

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

**DECIZIA Nr. 37 \_\_\_\_\_**  
**din \_\_\_\_\_ 2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC X SA din ...**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...  
**sub nr. .../ 17.07.2007**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de catre SC X SA din ... prin adresa nr. .../ 16.07.2007 cu privire la reluarea potrivit prevederilor art. 184(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a procedurii administrative de solutionare a contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 26.04.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, pct. 2.1.1 si a pct. 3.1.5.2.4 si 3.1.5.2.5 din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 26.04.2007.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala a Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere nr. .../ 26.04.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala - pct. 2.1.1 si Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 26.04.2007 pct. 3.1.5.2.4 si 3.1.5.2.5, privind plata la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala,

republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 179(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 26.04.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala - pct. 2.1.1 si Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 26.04.2007 pct. 3.1.5.2.4 si 3.1.5.2.5, emise de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... - Activitatea de Inspectie Fiscala, SC X SRL aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca in perioada aprilie 2002 - septembrie 2003 a achizitionat motorina conform facturilor fiscale nr. ... din data de 16.04.2002 de la SC A SRL si nr. ... din data de 20.09.2003 de la SC B SRL care au fost platite integral cu CEC-uri, ordine de plata si chitante si in baza carora a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei;

- precizeaza ca pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata avea obligatia sa justifice suma taxei pe baza documentelor intocmite conform legii de catre furnizori inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata si sa dovedeasca ca bunurile achizitionate sunt proprietatea firmei si sunt destinate pentru realizarea de operatiuni taxabile;

- mentioneaza ca facturile respective au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii, fapt dovedit cu copia xerox a jurnalului de cumparari din luna aprilie 2002 si septembrie 2003, marfurile au fost receptionate, comercializate, s-a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta, ceea ce dovedeste ca bunurile achizitionate sunt proprietatea firmei si sunt destinate pentru realizarea de operatiuni taxabile;

- considera ca este "cumparator de buna credinta" si ca facturile intocmite de furnizorii SC B SRL si SC A SRL si acceptate de cumparator indeplinesc conditiile legale pe baza carora se poate deduce taxa pe valoarea adaugata, neavand posibilitatea sa cunoasca daca furnizorii s-au inregistrat in contabilitate cu aceste facturi, sa solicite fisa imprimatelor cu regim special sau sa verifice daca facturile respective sunt inregistrate in evidenta contabila a furnizorilor;

- arata ca in urma corespondentei purtate cu SC B SRL, aceasta refuza sa recunosca prin adresa nr. .../ 22.06.2007 ca a avut relatii comerciale cu SC X SA, mentionand ca facturile in cauza nu figureaza in evidentele sale si nici sumele in cauza nu au fost incasate, iar Banca ... i-a pus la dispozitie copii dupa filele CEC si borderourile de decontare aferente, din care rezulta ca SC B SRL a girat CEC-urile in favoarea altor furnizori, beneficiarul sumelor fiind SC Y SRL.

In consecinta, solicita acceptarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta celor doua facturi si anulara accesoriilor calculate nelegal in sarcina sa.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../ 26.04.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala - pct. 2.1.1, emisa ca urmare a constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 26.04.2007 cap. III pct. 3.1.5.2.4 si 3.1.5.2.5, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului ... - Activitatea de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

SC X SA din ... in perioada aprilie 2002 - septembrie 2003 a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei din factura fiscala nr. ... din data de 16.04.2002 emisa de SC A SRL din ..., jud. ... si in suma de ... lei din factura nr. ... din data de 20.09.2003 de la SC B SRL din ..., in urma raspunsurilor privind verificarile incrucisate efectuate la cei doi furnizori de motorina primite de la Activitatea de Control Fiscal ..., respectiv ..., rezultand ca facturile in cauza nu indeplinesc conditiile legale pentru acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

Astfel, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal ... au constatat potrivit notei nr. .../ 25.10.2005 ca factura nr. .../ 16.04.2002 nu apartine SC A SRL, nu este inregistrata in baza de date a formularelor cu regim special si nu a fost ridicata de nici o firma din judetul ..., iar prin procesul verbal nr. .../ 23.01.2006 incheiat de organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal ... la SC B SRL, ca factura nr. .../ 20.09.2003 nu a fost achizitionata de firma in cauza, societatea nu a avut relatii comerciale cu SC X SA si aceasta nu figureaza ca si client in baza sa de date.

In baza celor constatate, organele de inspectie fiscala au procedat la diminuarea taxei pe valoarea adaugata dedusa de societate cu suma totala de ... lei, stabilind implicit ca suma de ... lei este de plata in sarcina societatii.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma totala de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC X SA cu sediul in ..., str. ... nr. ..., ap. ... este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1998 si are codul de identificare fiscala R ... .

### **1. Taxa pe valoarea adaugata**

**Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala privind neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei aferenta unor achizitii de motorina, pe baza raspunsurilor la controalele incrucisate efectuate la furnizorii SC X SA.**

Potrivit constatarilor inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 26.04.2007 la cap. III pct. 3.1.5.2.4 si 3.1.5.2.5, se retine ca organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei inregistrata de SC X SA in baza facturilor nr. .../ 16.04.2002 si nr. .../ 20.09.2003 de la SC A SRL din ..., respectiv SC B SRL din ..., in urma raspunsurilor negative la adresele de verificare incrucisata a furnizorilor in cauza, si anume:

- factura seria ... nr. .../ 16.04.2002 in suma totala de ... lei, din care taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, avand in scris ca furnizor SC A SRL, nu este inregistrata in baza de date a formularelor cu regim special si nu a fost ridicata de nici o firma din judetul Prahova, SC A SRL nu a condus contabilitate proprie, nu a declarat si nu a achitat de la infiintare si pana la data controlului incrucisat obligatiile catre bugetul de stat, fiind inactiva, dupa cum rezulta din raspunsului primit de la Activitatea de Control Fiscal ... prin adresa nr. .../ 25.10.2005 si din nota nr. .../ 25.10.2005;

- factura emisa de SC B SRL cu nr. .../ 20.09.2003 in valoare totala de ... lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, nu a fost achizitionata de societatea respectiva si nici nu a avut relatii comerciale cu

contestatoarea, potrivit adresei nr. .../ 25.01.2006 primita de la Activitatea de Control Fiscal ... si a procesului verbal de control nr. .../ 23.01.2006.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 19 alin.1 lit. a) si b) si art. 25 lit.B.b) si lit.C.a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

“Art. 19. - Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente intrarilor contribuabilii sunt obligati:

a) sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii de catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;

b) sa justifice ca bunurile in cauza sunt destinate pentru nevoile firmei si sunt proprietatea acesteia.

[...]

Art. 25. - Contribuabilii care realizeaza operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante de urgenta au urmatoarele obligatii:

[...]

**B. Cu privire la intocmirea documentelor:**

[...]

b) contribuabilii platitori de taxa pe valoarea adaugata sunt obligati sa solicite de la furnizori sau prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate pentru toate bunurile si serviciile achizitionate si sa verifice intocmirea corecta a acestora [...].

**C. Cu privire la evidenta operatiunilor:**

[...]

Documentele justificative care nu sunt procurate pe caile stabilite prin norme legale si nu sunt corect intocmite nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar bunurile ce fac obiectul tranzactiilor respective vor fi considerate fara documente legale de provenienta [...].”,

completate cu cele ale pct. 10.12 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 401/ 2000, care mentioneaza:

“10.12. Pentru exercitarea dreptului de deducere contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata sunt obligati sa justifice prin documente legal intocmite cuantumul taxei.”

Dispozitiile legale de mai sus, aplicabile pana la data de 01.06.2002 au fost mentinute si completate si dupa aceasta data prin art. 24 alin.(1) lit. a), art. 29 lit. B.b) si art. 32 alin.(2) din Legea 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata, unde se prevede ca:

Art. 24. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe

valoarea adaugata orice persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu urmatoarele documente:

a) [...] facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele sau, de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

[...]

Art. 29. - Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/ sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii:

[...]

**B. Cu privire la intocmirea documentelor:**

[...]

b) persoanele impozabile platitoare da taxa pe valoarea adaugata sunt obligate sa solicite de la furnizori/ prestatori facturi fiscale ori alte documente legal aprobate si sa verifice intocmirea corecta a acestora [...];

[...]

Art. 32. - (2) In situatia in care, in urma verificarii efectuate, rezulta erori sau abateri de la normele legale, organele de control fiscal au obligatia de a stabili cuantumul taxei pe valoarea adaugata deductibile si facturate.",

coroborate cu cele ale art. 62 alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 598/ 2002, care specifica:

“(1) Documentele legale prevazute la art. 24 alin.(1) lit. a) din lege, in baza carora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adaugata, sunt: exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 831/ 1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila (...).”

Potrivit prevederilor legale de mai sus si a documentelor existente la dosarul contestatiei, organele de inspectie fiscala au luat in considerare constatarile verificarilor incrucisate efectuate la SC A SRL si SC B SRL privind faptul ca facturile fiscale seria ... nr. .../ 16.04.2002 si seria ... nr. .../ 20.09.2003 nu au fost achizitionate de catre cei doi furnizori, prin urmare ele nu pot fi considerate documente legal emise de catre furnizori si nu pot sta la baza exercitarii de catre SC X SA a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in acestea in suma de ... lei.

Mai mult, la solicitarea contestatoarei de amanare a solutionarii contestatiei pana la prezentarea unor documente privind pe SC B SRL si a raspunsului acesteia referitor la plata prin banca a contravalorii facturii mentionate, in vederea clarificarii realitatii relatiilor comerciale ale SC X SA cu

cei doi furnizori si potrivit prevederilor art. 184(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Decizia nr. .../ 27.06.2007 a suspendat procedura administrativa de solutionare, acordandu-i petentei posibilitatea de a prezenta documente in sustinerea argumentelor invocate in contestatie, documentele depuse cu adresa nr. .../ 16.07.2007 nefiind inasa in masura sa modifice constatarile organelor de control.

Astfel, din corespondenta purtata cu SC B SRL din ..., existenta in copie la dosarul cauzei, in continuare firma in cauza sustine ca nu a avut relatii comerciale cu contestatoarea si nu a incasat sume de bani de la aceasta, iar la cererea societatii catre Banca ... de a confirma faptul ca filele CEC nr. .../ 02.10.2003 si .../ 06.10.2003 au fost decontate catre SC B SRL, banca raspunde cu adresa nr. .../ 12.07.2007 ca beneficiarul celor doua cecuri, ambele in valoare de cate ... lei, a fost de fapt SC Y SRL, cecurile fiind girate.

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor precizate si a documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca in mod legal organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au diminuat taxa pe valoarea adaugata dedusa de societate pe lunile aprilie 2002 si septembrie 2003 cu suma totala de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata pentru care societatea nu indeplineste conditiile legale pentru deducere si au stabilit in sarcina SC X SA taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, contestatia urmand sa fie respinsa ca neintemeiata deoarece argumentele si documentele prezentate de contestatoare nu sunt in masura sa modifice cele dispuse prin decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala atacate.

## **2. Obligatii fiscale accesorii**

**2. 1.** In legatura cu **majorarile de intarziere si dobanzile in suma totala de ... lei** aferente taxei pe valoarea adaugata contestata, acestea raman de plata in sarcina sa fiind calculate in baza prevederilor art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 33 din Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata si art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 354/ 1999, nr. 564/ 2000, nr. 1.043/ 2001, nr. 874/ 2002, nr. 1.513/ 2002, nr. 67/ 2004, nr. 784/ 2005 si ale Legii nr. 210/ 2005 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere si nivelului dobanzilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

“Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv.”

Prevederile legale de mai sus, aplicabile pana la data de 31.12.2002, isi pastreaza valabilitatea si ulterior datei de 01.01.2003, conform art. 13 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si din data de 01.01.2004 prin art. 116(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

**2. 2. Penalitatile de intarziere in suma totala de ... lei aferente** taxei pe valoarea adaugata contestata sunt datorate in conformitate cu prevederile art.3 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 26/ 2001 care modifica prevederile art. 14 din Ordonanta Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, ale art. 14 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se specifica:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”,

iar, incepand cu data de 15 iulie 2006 pana la 31.12.2006, in baza dispozitiilor art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2005 privind Codul de procedura fiscala, penalitatile de intarziere sunt in cota de 0,6%.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 180(1) si 184(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se



**DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de SC X SA din ..., ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

4ex./