

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia generala de solutionare a contestatiilor**

**DECIZIA nr. 23 / \_\_\_\_\_ 2005**  
**privind solutionarea contestatiei depusa de**  
**S.C. "F" S.R.L**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice asupra contestatiei formulata de **S.C. "F" S.R.L** impotriva procesului verbal incheiat de catre organele de control ale Directiei controlului fiscal.

Contestatia are ca obiect suma totala reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Verificarea efectuata la **S.C. "F" S.R.L** s-a realizat urmare Deciziei Ministerului Finantelor Publice - Directia generala de solutionare a contestatiilor privind solutionarea contestatiei formulate impotriva procesului verbal, prin care s-a dispus reverificarea perioadei iunie 2001 - august 2002 si inaintarea dosarului cauzei instantei judecatoresti spre competenta solutionare pentru capatul de cerere referitor la somatia si titlurile executorii.

Ulterior, organele de control au transmis o copie a procesului verbal la **S.C. "F" S.R.L**, organelor de cercetare penala respectiv Ministerul Administratiei si Internelor - Serviciul politiei economico - financiare.

In conformitate cu prevederile art. 178 alin. (1) lit.a din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prin Decizia Ministerului Finantelor Publice, s-a suspendat solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, pentru suma totala reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor, Directia generala a finantelor publice comunica faptul ca s-a dispus neinceperea urmaririi penale fata de reprezentanti legali ai **S.C. "F" S.R.L**, asa cum reiese din adresa Ministerului Public - Parchetul de pe langa Tribunal.

In consecinta, procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata impotriva procesului verbal va fi reluata in conditiile art. 178 alin. (1) lit.c din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, respectiv art.183 alin.(1) lit.a din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata.

Intrucat contestatia formulata impotriva procesului verbal a carei solutionare a fost suspendata are ca obiect suma totala reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente TVA;
- penalitati de intarziere aferente TVA, procedura administrativa de solutionare a acestei contestatii va fi reluata pentru aceste sume.

**I. S.C. "F" S.R.L** contesta masurile dispuse de organele de control ale Directiei controlului fiscal prin procesul verbal, precizand urmatoarele:

Societatea sustine ca "solutionarea prin Judecatorie a somatiei de plata si a titlurilor executorii privind suma totala nu indreptateste de fapt si de drept Directia generala a finantelor publice sa nu dea curs deciziei emisa de Ministerul Finantelor Publice - Directia generala de solutionare a contestatiilor, prin care Directia generala a finantelor publice a fost imputernicita sa verifice la zi impozitele pe salarii si impozitul pe profit, obiective prevazute a fi verificate de alte organe de inspectie decat cele care au efectuat verificarea precedenta si care a fost contestata."

Totodata societatea sustine ca mentinerea sau anularea titlurilor executorii contestate privind suma totala este numai de competenta instantei de judecata potrivit Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Ca urmare, **S.C. "F" S.R.L** solicita efectuarea reverificarii impozitului pe veniturile din salarii si a impozitului pe profit conform

Deciziei emisa de Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice.

In ceea ce priveste constatările cuprinse la capitolul privind taxa pe valoarea adaugata, contestatoarea precizeaza ca organele de control si-au depasit limitele de competenta, incalcandu-si autoritatea profesionala, prin consemnarea in actul de control drept "lipsa la inventar" a materialelor de constructii aflate in zacamantul din Maramures, pe motivul lipsei existentei confirmarii stocului emisa de **S.C. "I" S.R.L** cu ocazia inventarierilor de sfarsit de an.

Contestatoarea sustine ca aceasta afirmatie intra in contradictie cu precizarile de la pagina 4 din actul de control, in care se arata ca materialele in cauza figureaza ca inventariate in registrele de inventar

De asemenea, societatea sustine ca organele de control nu au solicitat documente din care sa rezulte existenta stocului de marfa aflat in custodie la **S.C. "I" S.R.L**.

In acest sens societatea anexeaza la contestatie adresele transmise de **S.C. "I" S.R.L** care confirma existenta stocului aflat in custodie.

Pe cale de consecinta societatea considera ca fiind netemeinice, nefundamentate si nelegale obligatiile de plata stabilite in sarcina societatii privind TVA si accesorii.

**II.** Prin procesul verbal, organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice - Directia controlului fiscal au constatat urmatoarele:

Verificarea s-a efectuat ca urmare a deciziei Ministerului Finantelor Publice prin care au fost desfiintate capitolele din procesul verbal, referitoare la impozitul pe veniturile din salarii, impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata.

Totodata, prin decizia emisa de Ministerul Finantelor Publice - Directia generala de solutionare a contestatiilor s-a dispus inaintarea dosarului cauzei catre instanta judecatoreasca competenta pentru capatul de cerere referitor la somatia si titlurile executorii.

Organele de control, prin procesul verbal, contestat de societate, la capitolul III.1 precizeaza ca "in momentul primirii raspunsului de la Judecatorie pentru capatul de cerere referitor la somatie si titlurile executorii, se va proceda la reverificarea impozitului pe veniturile din salarii si impozitului pe profit".

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, organele de control au constatat urmatoarele:

In luna octombrie 2000, contestatoarea s-a aprovizionat cu diverse materiale necesare procesarii cimentului, conform facturilor fiscale de aprovizionare emise de **S.C. "I" S.R.L.**

Referitor la aceste materiale, **S.C. "F" S.R.L** si **S.C. "I" S.R.L** au incheiat contractul de vanzare-cumparare, anexat in copie la dosarul cauzei si un proces verbal de custodie.

Prin acest proces verbal de custodie se stipuleaza ca materialele achizitionate de **S.C. "F" S.R.L**, in baza contractului si in cantitatile inscrise in cele 3 facturi raman in custodia **S.C. "I" S.R.L**, in gestiunea din Maramures, fara a se percepe taxe pentru depozitarea, pastrarea si paza acestor materiale.

Din verificarea documentelor prezentate de societate s-a constatat ca marfa a fost inregistrata in contabilitatea societatii in contul 351 "Materii si materiale aflate la terti" si, de asemenea, a fost inregistrata si in registrele-inventar.

Organele de control au stabilit ca **S.C. "F" S.R.L** avea obligatia legala de a solicita de la **S.C. "I" S.R.L** cereri de confirmare pentru materialele aflate la terti, astfel cum se precizeaza la pct. 17 din Ordinul ministrului finantelor nr. 2388/1995 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului.

Prin urmare, avand in vedere cele de mai sus, organele de control au stabilit ca materialele in cauza reprezinta "lipsa la inventariere" si, in conformitate cu prevederile pct 10.18 din Hotararea Guvernului nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata au procedat la calculul TVA datorata de societate bugetului de stat precum si a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere aferente.

Astfel, la incheierea controlului organele de control au stabilit in sarcina societatii urmatoarele obligatii de plata:

- diferenta TVA de plata;
- majorari de intarziere aferente TVA;
- penalitati de intarziere aferente TVA.

Pentru aceste constatari, actul de control a fost inaintat de catre organele de control organelor de cercetare si urmarire penala.

**III.** Luand in considerare constatariile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control, se retine:

1) Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca**

**societatea are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in conditiile in care marfa nu a fost efectiv livrata.**

**In fapt**, societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor emise de catre **S.C. "I" S.R.L.**

In acest sens, **S.C. "F" S.R.L** a incheiat cu **S.C. "I" S.R.L** procesul verbal de custodie fara numar, prin care se stipuleaza ca materialele inscrise in cele trei facturi de aprovizionare raman in custodia **S.C. "I" S.R.L** in gestiunea din Maramures, fara a se percepe taxe pentru depozitarea, pastrarea si paza acestor materiale.

Prin adresele, anexate in copie la dosarul cauzei, organele de control ale Directiei controlului fiscal au solicitat Directiei generale a finantelor publice informatii privind **S.C. "I" S.R.L** respectiv daca aceasta are in gestiune cantitatile de materiale inscrise in facturile de aprovizionare pentru care nu s-a acordat drept de deducere si de asemenea, daca sumele achitate de **S.C. "F" S.R.L** catre **S.C. "I" S.R.L** cu chitante sunt aferente acestei operatiuni si daca acestea au fost inregistrate in evidenta contabila a **S.C. "I" S.R.L.**

Drept urmare, cu adresa de raspuns inregistrata la Directia generala a finantelor publice, Administratia finantelor publice a comunicat ca:

- **S.C. "I" S.R.L** nu are declarat punct de lucru in localitatea din judetul Maramures;
- administratorul **S.C "I" S.R.L** este cercetat penal pentru incasarea unor sume necuvenite din rambursari de TVA;
- **S.C. "I" S.R.L** face obiectul falimentului.

Mai mult, Administratia finantelor publice a transmis Directiei generale a finantelor publice copia procesului verbal incheiat la **S.C. "I" S.R.L**, organele de control constatand ca aceasta societate s-a aprovizionat cu materiale necesare procesarii cimentului de la **S.C. "C" S.R.L** incheind totodata si un proces verbal de custodie cu aceasta societate.

Ulterior, din verificarile efectuate de organele de politie ale municipiului in judetul Maramures s-a constatat faptul ca procesele verbale de custodie incheiate de acesta societate cu **S.C. "C" S.R.L** si cu **S.C. "F" S.R.L** sunt fara suport intrucat marfurile nu exista faptic, custodiile fiind nereale.

Mai mult, Directia finantelor publice comunica rezultatul verificarilor solicitate de Directia controlului fiscal in sensul ca "atat facturile cat si chitantele reprezinta operatiuni economice fara obiect".

In urma celor constatate in timpul controlului, organele de control au stabilit in sarcina societatii taxa pe valoarea adaugata de

plata pentru care au calculat majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

**In drept**, pct.10.18 alin.(2) din Hotararea Guvernului nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgentă a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată precizeaza:

**“Se datorează taxa pe valoarea adăugată, în cotele în vigoare la data constatării, pentru bunurile lipsă sau depreciate calitativ, imputabile, precum si pentru bunurile lipsă, constatate pe bază de inventar, neimputabile”.**

Avand in vedere cele de mai sus, deoarece societatea nu a respectat prevederile legale mentionate anterior, respectiv a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor emise de catre **S.C. “I” S.R.L.**, si avand in vedere ca in urma cercetarilor efectuate de organele de politie in judetul Maramures s-a stabilit faptul ca procesele verbale de custodie incheiate de acesta societate cu **S.C. “C” S.R.L** si cu **S.C. “F” S.R.L** sunt fara suport intrucat marfurile nu exista faptic, custodiile fiind nereale, contestatia societatii urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei afirmatia contestatoarei referitoare la faptul ca organele de control nu au solicitat documente din care sa rezulte existenta stocului de marfa aflat in custodie la **S.C. “I” S.R.L.**, deoarece din verificarile efectuate impreuna cu organele de politie in judetul Maramures a rezultat ca procesele verbale incheiate intre **S.C. “C” S.R.L.** si **S.C. “I” S.R.L.** si apoi intre **S.C. “I” S.R.L.** si **S.C. “F” S.R.L.** sunt fara suport, dat fiind faptul ca aceste marfuri nu exista faptic.

Totodata, se retine faptul ca Directia generala a finantelor publice a comunicat faptul ca **S.C. “I” S.R.L.** nu are punct de lucru declarat sau depozit in jud. Maramures, asa cum s-a declarat si s-a precizat in procesul verbal de custodie invocat in sustinerea contestatiei.

Referitor la argumentul contestatoarei in sensul ca lipsa la inventar constatata de organele de control intra in contradictie cu precizarea de la pagina 4 alin.(1) din actul de control, se retine faptul ca sumele inregistrate in Registrul de inventar reprezinta soldul contului 351 “Marfuri aflate la terti”, contestatoarea neprezentand documente din care sa rezulte existenta factica a marfurilor si care sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala si politie.

**2)** Referitor la majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate prin procesul



verbal, se retine ca stabilirea de majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura taxei pe valoarea adaugata iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al majorarilor de intarziere si penalitatilor de intarziere, aceasta datoreaza suma cu titlu de majorari de intarziere si suma cu titlu de penalitati de intarziere reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept **“accesorium sequitur principalem”** si art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996, astfel cum a fost modificat prin Ordonanta Guvernului nr. 26/2001, drept pentru care contestatia referitoare la acest capat de cerere urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

3. Cu privire la sustinerea societatii conform careia prin procesul verbal, contestat nu a fost efectuata reverificarea la zi a impozitului pe salarii si a impozitului pe profit, asa cum s-a dispus prin decizia Ministerului Finantelor Publice, privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. “F” S.R.L** impotriva procesului verbal, se retine faptul ca pentru acest capat de cerere s-a formulat raspuns prin Decizia Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Directia generale de solutionare a contestatiilor, respectiv s-a dispus organelor de control sa procedeze la reverificarea impozitului pe profit si a impozitului pe salarii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor in temeiul pct.10.18 alin.(2) din Hotararea Guvernului nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgentă a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, coroborat cu art.185 din ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## **DECIDE**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. “F” S.R.L** pentru suma totala reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 30 de zile de la comunicare, conform procedurii legale .