

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

DECIZIA nr. _____ / _____ 2004

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata in baza art. 183 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, de **S.C. X S.R.L.** asupra contestatiei formulata de aceasta impotriva procesului verbal incheiat de catre organele de control ale Garzii Financiare, si reinregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat de catre organele de control ale Garzii Financiare si are ca obiect **taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.**

Urmare verificarii efectuate la **S.C. X S.R.L.**, organele de control au transmis procesul verbal intocmit Parchetului de pe langa Judecatorie n vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor de evaziune fiscala.

In conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001, prin Decizia Ministerului Finantelor Publice, s-a suspendat solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, pentru **taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata**, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Printr-o adresa inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor, **S.C. X S.R.L.** solicita reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei formulata impotriva procesului verbal, anexand in acest

sens Ordonanta procurorului prin care se comunica faptul ca prin rezolutie a fost confirmata propunerea de neincepere a urmaririi penale sub aspectul savarsirii infractiunii de evaziune fiscala prevazuta de art. 11 - 13 din Legea nr. 87/1994.

In consecinta, procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata impotriva procesului verbal va fi reluata in conditiile art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001, avand in vedere si art. 204 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

I. Prin contestatia formulata, **S.C. X S.R.L.** precizeaza ca facturile de provenienta a marfurilor cumparate de la S.C. Y S.R.L. au fost inregistrate in contabilitate in mod cronologic si au inscrise in continut toate datele de identificare atat ale societatii furnizoare cat si cele ale societatii beneficiare. Datele de identificare ale S.C. Y S.R.L. coincid cu datele aceleiasi societati rezultate din anexele la contractul de vanzare - cumparare.

Urmare inregistrarii in evidenta contabila a facturilor a fost dedusa taxa pe valoarea adaugata aferenta in conditiile reglementate prin Ordonanta Guvernului nr. 3/1992. Intrucat societatea furnizoare era platitoare de taxa pe valoarea adaugata, **S.C. X S.R.L.** a respectat dispozitiile art. 25 lit. b din Ordonanta Guvernului nr. 3/1992. Raporturile juridice comerciale cu S.C. Y R.L. se deruleaza din anul 1998 iar **S.C. X S.R.L.** a respectat obligatiile in calitate de cumparator ca parte intr-un contract de vanzare - cumparare.

Mai mult, pana la data intocmirii procesului verbal contestat, avand acelasi obiectiv, societatea a mai fost verificata atat de Garda financiara cat si de Directia generala a finantelor publice.

Totodata, **S.C. X S.R.L.** solicita si ridicarea masurilor asiguratorii dispuse de Directia generala a finantelor publice prin procesul verbal, prin care bunurile aflate in patrimoniu societatii au fost indisponibilizate.

II. Prin procesul verbal incheiat de catre organele de control ale Garzii Financiare au constatat urmatoarele :

Controlul a avut ca obiectiv verificarea legalitatii activitatii de aprovizionare si comercializare in sistem en-gros cu bauturi alcoolice spirtoase si a cuprins perioada **15.04.2000 - 31.12.2000**.

S.C. X S.R.L. s-a aprovizionat cu bauturi alcoolice spirtoase in vrac de la S.C. Y S.R.L. care nu a avut eliberata autorizatia de comercializare bauturi alcoolice.

Intrucat **S.C. X S.R.L.** a acceptat facturi necompletate cu toate datele prevazute de legislatia in vigoare si le-a procurat pe alte cai decat cele stabilite de normele legale, a efectuat plata numai in numerar, ceea ce a dus la imposibilitatea identificarii producatorului motiv pentru care s-a recalculat obligatia de plata privind taxa pe valoarea adaugata.

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

1. In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca S.C. X S.R.L. avea dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata inscrisa pe facturi care nu au corespuns prevederilor legale in vigoare la data intocmirii acestora.

In fapt, in perioada 15.04.2000 - 31.12.2000, **S.C. X S.R.L.** s-a aprovizionat cu bauturi alcoolice spirtoase in vrac de la furnizorul S.C. Y S.R.L., inregistrand in evidenta contabila documentele de aprovizionare, respectiv 43 de facturi fiscale, pentru care si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in acestea.

In drept, pct. 10.6 din Hotararea Guvernului nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata precizeaza:

“Nu poate fi dedusă, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor referitoare la:[...]

g) bunuri si servicii aprovizionate pe bază de documente care nu îndeplinesc conditiile prevăzute la art. 25 lit. B din ordonanta de urgență si de Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiară si contabilă si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora.”

Articolul invocat, respectiv art. 25 lit. B pct. b din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 precizeaza:

“contribuabilii plătitori de taxă pe valoarea adăugată sunt obligați să solicite de la furnizori sau prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate pentru toate bunurile și serviciile achiziționate și să verifice întocmirea corectă a acestora, iar pentru facturile fiscale cu o valoare a taxei pe valoarea adăugată mai mare de 20 milioane lei, să solicite și copia de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată a furnizorului sau prestatorului.”

Referitor la întocmirea corectă a documentelor de aprovizionare, având în vedere prevederile legale menționate anterior, se reține că prin art. 7 din Hotărârea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă se prevede:

“Inscrierea datelor în aceste formulare se face potrivit reglementărilor cuprinse în normele generale privind documentele justificative și financiar contabile ” .

Prin pct.119 din Hotărârea Guvernului nr. 704/1993 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Legii contabilității nr. 82/1991 se definește noțiunea de document justificativ, respectiv:

“Potrivit art. 6 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, orice operațiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris ce stă la baza înregistrării în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ .

Documentele justificative cuprind de regulă, următoarele elemente principale: denumirea documentului, denumirea și sediul unității patrimoniale care întocmește documentul, nr. și data întocmirii acestuia, menționarea părților care participă la efectuarea operației patrimoniale, conținutul operației patrimoniale , iar în cazurile necesare și temeiul legal al efectuării ei, datele cantitative și valorice aferente operației efectuate, numele și prenumele precum și semnăturile persoanelor care le-au întocmit , vizat și aprobat, după caz, alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiilor efectuate”.

Analizând facturile fiscale, anexate în copie la dosarul cauzei la paginile nr. 1 - 41 volumul 3, se reține că societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată de pe facturi care nu îndeplinesc condiția de documente justificative deoarece nu sunt completate toate datele prevăzute de actele normative invocate mai sus.

Astfel, facturile fiscale nu au completate rubricile referitoare la datele de identificare ale furnizorului, respectiv sediul (localitatea, strada, număr), datele de identificare ale beneficiarului, respectiv sediul

(localitatea, strada, numar), precum si date referitoare la expeditia marfurilor (buletinul delegatului, numarul si seria).

Luand in considerare cele de mai sus, se retine faptul ca **S.C. X S.R.L.** nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inregistrata in cele 43 de facturi fiscale intrucat acestea nu îndeplinesc conditiile prevăzute de art. 25 lit. B din Ordonanta de urgentă a Guvernului nr. 17/2000 si de Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru a putea fi considerate documente justificative.

In consecinta, pentru acest capat de cerere contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** va fi respinsa ca neintemeiata.

In ceea ce priveste afirmatia contestatoarei potrivit careia societatea a mai fost verificata atat de Garda financiara cat si de organele de control ale Directiei generale a finantelor publice, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat prin adresa inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor, existenta la dosarul cauzei la pagina 33 volumul 2, **S.C. X S.R.L.** anexeaza procesul verbal incheiat la data de 10.10.2000 de catre organele de control ale Administratiei finantelor publice, precum si nota de constatare incheiata la data de 09.10.2000 de catre comisarii Garzii financiare. Astfel, analizand procesul verbal mentionat mai sus, anexat in copie la dosarul cauzei la paginile 20 - 27 volumul 2, se retine faptul ca organele de control au verificat taxa pe valoarea adaugata constituita si evidentiata de societate in perioada 25.11.1999 - 30.06.2000 iar prin procesul verbal contestat care a cuprins perioada 15.04.2000 - 31.12.2000 insa obligatia de plata privind taxa pe valoarea adaugata a fost calculata incepand cu data de 01.08.2000, **deci perioada 15.04.2000 - 30.06.2000** nu a fost reverificata de catre organele de control.

Totodata, din analiza notei de constatare incheiata la data de 09.10.2000 de catre comisarii Garzii financiare, anexata in copie la dosarul cauzei la paginile 29 - 30 volumul 2, se retine faptul ca organele de control au verificat facturile emise catre S.C. Z S.R.L. in perioada 01.06.2000 - 01.10.2000, fara a verifica obligatiile fiscale ale societatii.

Referitor la solicitarea contestatoarei de ridicare a masurilor asiguratorii dispuse de Directia generala a finantelor publice prin procesul verbal, prin care bunurile aflate in patrimoniu societatii au fost indisponibilizate, se retine faptul ca Directia generala de solutionare a contestatiilor nu are competenta in a da curs acestei solicitari iar in conformitate cu prevederile art. 35 din Ordonanta Guvernului nr.

61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, in vigoare la data instituirii acestora **“Măsurile asigurătorii vor fi ridicate, prin decizie motivată, de către creditorii bugetari când au încetat motivele pentru care au fost dispuse.”**

In acelasi sens sunt si dispozitiile art. 126 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

2. In ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate prin procesul verbal, se retine ca stabilirea de majorari 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, aceasta datoreaza si majorari de intarziere reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept **“accesorium sequitur principalem”** si art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, drept pentru care contestatia referitoare la acest capat de cerere urmeaza sa fie respinsa pe cale de consecinta ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 25 lit. B pct. b si art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, pct. 10.6 din Normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 401/2000, art. 7 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila, pct.119 din Hotararea Guvernului nr. 704/1993 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Legii contabilitatii nr. 82/1991, art. 6 alin. 2 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 coroborate cu art. 7 si art. 9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** pentru **taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.**

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit procedurii legale.