



Ministerul Finantelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Biroul Soluționare Contestații



Str. Calea Domnească nr. 166
Târgoviște, Dâmbovița
Tel: +0245 616779
Fax: +0245 615916
e-mail:
Giannina.Vasile.DB@mfinante.ro
Nr.....

DECIZIA nr. 35/2009
privind soluționarea contestației nr. ... formulată de S.C."..." S.R.L.
din ..., jud. ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată prin adresa nr. asupra contestației nr. ... formulată de **S.C. "... " S.R.L.** din ..., jud. Dâmbovița, înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J...., cod unic de înregistrare RO..., reprezentată legal prin asociat și administrator ...

Contestația a fost formulată împotriva procesului -verbal încheiat în data de ... de organele de control ale Direcției Controlului Financiar Fiscal Dâmbovița pentru suma totală de ... lei Ron(... lei Rol), reprezentând:

- ... lei Ron(... lei Rol) – T.V.A. stabilită suplimentar de plată;
- ...lei Ron(... lei Rol) – majorări de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar;
- ... lei Ron(. lei Rol) – impozit pe venit stabilit suplimentar;
- ... lei Ron(... lei Rol) – majorări de întârziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar.

Contestația a fost depusă în termen, a fost semnată de către titularul dreptului procesual – asociat ..., fiind aplicată ștampila societății și are ca obiect sumele stabilite prin actul de control încheiat la data de ... înregistrat la sediul societății în data de ...

D.G.F.P. Dâmbovița a emis în cauză Decizia nr. ... prin care s-a suspendat soluționarea contestației până la rezolvarea laturii penale.

Prin adresa din data de ... a Parchetului de pe lângă Tribunalul Dâmbovița se comunică că dosarul nr. ... al Parchetului de pe lângă Judecătoria Târgoviște a fost soluționat cu N.U.P. la data de Prin adresa nr. ..., se transmite de către Activitatea de Inspecție Fiscală Târgoviște referatul privind soluționarea pe fond a contestației formulată de **S.C. ... S.R.L.** ..., motiv pentru care, în conformitate cu prevederile art.214, alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Dâmbovița urmează să se investească pe latura civilă a cauzei în vederea soluționării pe fond a contestației formulată de această societate.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 206, 207, 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este competentă să soluționeze pe fond contestația formulată de **S.C. ... S.R.L.** județul **Dâmbovița**.

I. Prin contestația depusă, petentul consideră impunerea sumei totale de ... lei Ron(... lei Rol) din procesul - verbal ca netemeinică și nelegală, din următoarele motive:

1. Petenta nu se face vinovată de faptul că documentele (facturile) pe baza cărora a dedus T.V.A. au fost considerate de către organul de control nejustificative, deoarece adevăratul vinovat pentru procurarea lor pe alte căi decât cele legale este societatea care le-a emis (furnizoare) și nu societatea cumpărătoare, în speță **S.C. ... S.R.L.** Aceste documente sunt legale și îndeplinesc condițiile de documente justificative, deoarece sunt corect întocmite și conțin date reale. Totodată, petenta nu este de acord cu remarca organului de control potrivit căreia administratorul societății ar fi încălcat prevederile art.10 si art. 13 din Legea nr. 87/1994 privind evaziunea fiscală care nu are fundament legal.
2. **S.C. ... S.R.L. ...**nu este de acord cu susținerea organului de control în ceea ce privește nerespectarea prevederilor art. 43 din O.G. nr. 73/1999 cap. III, pct. 4, lit. b).

Societatea nu-și poate asuma responsabilitatea pentru proveniența mărfurilor, răspunzători fiind persoanele care au dat declarație pe propria răspundere în sensul că mărfurile provin din gospodăria proprie. Petenta nu este îndreptățită să facă verificări și cercetări și de asemenea nu poate întocmi o statistică pe nume de predători și cantități de materiale predate într-o perioadă de timp, singurele obligații ale sale fiind cele prevăzute de O.G. nr.... pe care de altfel le-a respectat. Din cele ... de adeverințe de primire întocmite în cursul anului ..., doar ... astfel de adeverințe au fost întocmite din eroare cu lipsuri. Petenta susține că organul de control a ignorat dispozițiile O.G. nr. 33/1995 si Ordinul Ministerului Industriilor și Comerțului nr. ... și consideră că este inadmisibil ca să-si bazeze susținerile pe o adresa a unei societăți concurente(**S.C. ... S.A.**) care nu poate fi verificată în ce privește modul cum această întocmește și eliberează aceste adeverințe.

Fată de acestea, petenta solicită anularea în parte a măsurilor stabilite prin procesul - verbal F.N. /... de către Direcția de Control Financiar Fiscal Dâmbovița.

II. Controlul a avut ca obiectiv modul de determinare, evidențiere și

virare a veniturilor cuvenite bugetului de stat de **S.C. ... S.R.L. ...** și a cuprins perioada august ... - septembrie ... pentru impozitul pe profit și august ...- noiembrie ... pentru celelalte impozite datorate bugetului de stat.

1. Referitor la T.V.A. , organul de control a constatat că:

- societatea a dedus T.V.A. înscrisă pe facturile primite de la diverși furnizori, care nu au ridicat facturile emise de la distribuitorul autorizat al Ministerului Finantelor. Acestea, având seriile și numerele autentice respective au fost ridicate de cu totul alte societăți comerciale;

- s-a considerat că agentul economic a procurat bunurile respective din alte surse și a procedat și la procurarea de documente care să dea aparenta unor operațiuni legale cu scopul de a deduce taxa pe valoarea adăugată înscrisă în acestea și a diminua în consecință datoria reală către bugetul de stat în ceea ce privește T.V.A. Consecința economico-financiară este sustragerea de la plată a unei taxe pe valoarea adăugată în sumă de ... lei Rol (... lei Rol).

Au fost calculate majorări de întârziere pentru nevirarea la termen a T.V.A. determinat suplimentar de către organul de control în sumă de ... lei Ron(... lei Rol), conform H.G. nr. 354/1999 și H.G. nr. 564/2000.

2. Referitor la impozitul pe veniturile realizate de persoanele fizice -10% ,organul de control a constatat că:

- adeverințele de primire și plată nu sunt completate conform dispozițiilor legale, în sensul că nu este completată adresa, nu conțin datele de identificare ale persoanei fizice care a adus materialele;

- existența unor furnizori – persoane fizice care au în administrare societăți de comercializare a fierului vechi;

- furnizori persoane fizice care declară potrivit celor înscrise în adeverințe că fierul vechi provine din gospodăria proprie în condițiile în care cantitățile de fier vechi predate sunt de ordinul zecilor și chiar sutelor de tone.

Consecința economico-financiară este sustragerea de la plata impozitului pe venit în suma de ... lei Ron(... lei Rol). Au fost încălcate prevederile art.6, alin. 2 din Legea contabilității nr. 82/1991 și pct. 119 din Regulamentul privind aplicarea acesteia, aprobat prin H.G. nr. 704/1993. Pentru nevirarea la termen a impozitului pe venit au fost calculate majorări în suma de ... lei Ron(... lei Rol) conform H.G. nr. 354/1999 și H.G. nr. 564/2000.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este investită să analizeze dacă suma de ... lei Ron(... lei Rol), reprezentând taxă pe

valoarea adăugată și impozit pe venit realizat de persoanele fizice 10%, stabilite suplimentar, cu majorările de întârziere aferente, este legal datorată .

1. Referitor la T.V.A. stabilita suplimentar (cap.III, pct. 2 din procesul – verbal)

În fapt, suma stabilită suplimentar de plată este rezultatul înregistrării în evidența contabilă a unor facturi fiscale care nu îndeplinesc condițiile de documente justificative conform art. 18 din O.G. nr. 3/ 1992 republicata și O.U.G. nr. 17/2001 privind taxa pe valoarea adăugată și pct. 10.6 din H.G. nr. 401/2000 cu privire la aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000, documente pe baza cărora societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată.

Organul de control au considerat facturile ca fiind documente nejustificative din următoarele motive:

- au serii și numere autentice, dar au fost ridicate de alte societăți comerciale decât cele înscrise;
- facturile nu figurează în plaja de numere alocată de R.A. " Imprimeria Națională";
- seriile facturilor sunt alocate altor documente cu regim special;
- au fost emise de furnizori care nu sunt înregistrați la Oficiul Registrului Comerțului.

Societatea a încălcat astfel prevederile art. 19 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată și art. 6 din H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelului formularelor comune pe economie și a diminuat astfel datoria reală către buget a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei Ron (... lei Rol). Conform H.G. nr. 354/1999 și H.G. nr. 564/2000 au fost calculate majorări de întârziere aferente pentru nevirarea la termen a taxei pe valoarea adăugată determinată suplimentar de organul de control în sumă de ... lei Ron (... lei Rol).

În drept, contestația își găsește soluționarea în prevederile art. 19 din O.U.G. nr. 17/2001 privind taxa pe valoarea adăugată, care prevede:

"Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente intrărilor contribuabilii sunt obligați:

a) să justifice suma taxei prin documente întocmite conform legii de către contribuabili înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată;

b) să justifice că bunurile în cauză sunt destinate pentru nevoile firmei și sunt proprietatea acesteia.

Dreptul de deducere privește numai taxa ce este înscrisă într-o factură fiscală sau în alt document legal care se referă la bunuri sau servicii destinate pentru realizarea operațiunilor prevăzute la art. 18."

Art.18 din O.G. nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată, republicată, prevede:

"Plătitorii de taxă pe valoarea adăugată au dreptul la deducerea taxei aferente bunurilor și serviciilor achiziționate, destinate realizării de:

a) operațiuni supuse taxei pe valoarea adăugată conform art. 17 din prezenta ordonanță;

b) bunuri și servicii scutite de taxa pentru care, prin lege, se prevede în mod expres exercitarea dreptului de deducere;

c) acțiuni de sponsorizare, reclamă și publicitate, precum și pentru alte acțiuni prevăzute în legi, cu respectarea plafoanelor și destinațiilor prevăzute în acestea.

Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se stabilește ca diferență între valoarea taxei facturate pentru bunurile livrate și serviciile prestate și a taxei aferente intrărilor, dedusă potrivit prevederilor de mai sus.

Diferența de taxă în plus sau în minus se regularizează, în condițiile prezentei ordonanțe, pe bază de deconturi ale plătitorilor."

Art.25, pct. C, lit.a), alin. 2 din O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, prevede:

"Documentele justificative care nu sunt procurate pe căile stabilite prin norme legale și nu sunt corect întocmite nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile ce fac obiectul tranzacțiilor respective vor fi considerate fără documente legale de proveniență și se sancționează potrivit Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale."

Pct. 10.6, lit. g) din H.G. nr. 401/2000 cu privire la aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000, stipulează:

"10.6. Nu poate fi dedusă, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor referitoare la:

g) bunuri și servicii aprovizionate pe bază de documente care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 25 lit. B din ordonanța de urgență și de Hotărârea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora;"

Art.6, alin. 2 din Legea contabilității nr.82/1991, prevede:

"(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz."

Pct. 119 din Regulamentul privind aplicarea acesteia, aprobat prin H.G. nr. 704/1993, prevede:

”Potrivit art. 6 alin. (2) din lege, orice operațiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobîndind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative cuprind, de regula, următoarele elemente principale:

- a) denumirea documentelor;*
- b) denumirea și sediul unității patrimoniale care întocmește documentul;*
- c) numărul și data întocmirii documentului;*
- d) menționarea părților care participă la efectuarea operațiunilor patrimoniale (când este cazul);*
- e) conținutul operațiunii patrimoniale și, când este cazul, și temeiul legal al efectuării ei;*
- f) datele cantitative și valorice aferente operațiunii efectuate;*
- g) numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, după caz;*
- h) alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.”*

Art. 6 din H.G. nr. 831/1887 pentru aprobarea modelelor și formularelor comune privind activitatea financiar contabilă, arată ca:

”Procurarea și utilizarea de formulare tipizate cu regim special de înscriere și numerotare din alte surse decât cele prevăzute în prezenta hotărâre sunt interzise. Operațiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fără documente legale”.

2. Referitor la impozitul pe venit realizat de persoanele fizice 10%(cap.III, pct. 4b) din procesul -verbal de control)

S.C. ...S.R.L. ...a achiziționat fier vechi de la persoane fizice pe baza de adeverințe de predare-primire care nu sunt completate conform art. 6, alin. 2 din Legea contabilității nr.82/1991, pct. 119 din Regulamentul privind aplicarea acesteia, aprobată prin H.G. nr. 704/1993, în sensul ca:

- nu conțin datele de identificare ale persoanei fizice predătoare;
- unele dintre aceste persoane au în administrare societăți de comercializare a fierului vechi;
- persoanele fizice predătoare declară pe propria răspundere că fierul vechi provine din gospodăria proprie, cantitățile fiind de zeci și sute de tone, iar livrările sunt uneori zilnice, etc.

Față de cele prezentate, organul de control a considerat că fierul vechi provine din alte surse decât din gospodăria proprie, petenta sustrăgându-se de la plata impozitului pe venit 10% în sumă de lei Ron (...)

lei Rol), conform prevederilor O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit.

Conform H.G. nr. 354/1999 si H.G. nr. 564/2000 au fost calculate majorări de întârziere pentru nevirarea la termen a impozitului pe venit în sumă de ... lei Ron ... lei Rol).

În drept, contestația pentru acest capăt de cerere își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Art. 43 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, prevede:

"Veniturile care nu se regăsesc în mod expres menționate în prezenta ordonanță se supun impunerii cu o cotă de 10% aplicată asupra veniturilor brute, impozitul fiind final.

Impozitul se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri și se virează la bugetul de stat până la data de 25 a lunii următoare realizării venitului. În funcție de natura venitului care se încadrează în această categorie, Ministerul Finanțelor Publice, prin ordin al ministrului finanțelor publice, poate stabili alte termene de plată.

Totodata, Ministerul Finanțelor prin Ordinul nr.33/1996 publicat în M.O. nr. 7/1996 precizează că: *"Înscrisurile provenite din relația de vânzare-cumpărare și de prestări de servicii cu persoane fizice trebuie să conțină toate elementele de identificare a persoanei respective (numele și prenumele, seria și numărul actului de identitate, adresa completă, suma achitată, impozitele calculate si reținute conform legii".*

H.G. nr. 354/1999 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, prevede:

"Cota majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, constând în impozite, taxe și alte sume care reprezintă, potrivit legii, resurse financiare publice, este de 0,30% pentru fiecare zi de întârziere."

H.G. nr. 564/2000 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, prevede:

"Cota majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, constând în impozite, taxe, contribuții și alte sume care reprezintă, potrivit legii, resurse financiare publice, este de 0,15% pentru fiecare zi de întârziere."

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și tinând cont de prevederile art. 19 din O.U.G. nr. 17/2001 privind taxa pe valoarea adaugata, art.18 din O.G. nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, art. 25, pct. C, lit.a), alin. 2 din O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, pct. 10.6, lit. g) din H.G. nr. 401/2000 cu privire la aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000, art.6, alin. 2 din Legea

contabilității nr. 82/1991, pct. 119 din Regulamentul privind aplicarea acesteia, aprobat prin H.G. nr. 704/1993, art. 6 din H.G. nr. 831/1887 pentru aprobarea modelelor și formularelor comune privind activitatea financiar contabilă, Ordinul M.F. nr.33/1996 publicat în M.O. nr. 7/1996, H.G. nr. 354/1999 și H.G. nr. 564/2000, art. 43 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 și art. 216 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ..., județul ... împotriva procesului -verbal încheiat în data de ... de organele de control ale Direcției Controlului Financiar Fiscal Dâmbovița pentru suma totală de ... lei Ron(... lei Rol), reprezentând:

-... lei Ron(... lei Rol) – T.V.A. stabilită suplimentar de plată;

-... lei Ron(... lei Rol) – majorări de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar;

... lei Ron(... lei Rol) – impozit pe venit stabilit suplimentar;

- ...lei Ron(... lei Rol) – majorări de întârziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar.

2. În conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

Director executiv

...

Avizat,

...

Cons. Juridic