



DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **S.C. A S.R.L.**
, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin
sub nr..../2008

Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a fost sesizat prin adresa nr..../2008 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Caraș-Severin, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr..../2008 asupra contestației formulate de SC A SRL, cu sediul în....

SC A SRL, contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr../2008, pentru suma totală de ... lei, după cum urmează:

- ... lei - taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar de plată ,
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată stabilită suplimentar de plată,
- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar de plată,
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../2008 a fost emisă de către organele de inspecție fiscală din cadrul Serviciului de Inspecție Fiscală Contribuabilii Mijlocii, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Caraș-Severin, în baza Raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr..../2008.

Contestația formulată de SC A SRL, este depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin, fiind înregistrată sub nr... din data de ..2008.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere prevederile art.205, alin.(1), și art. 209, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de SC A SRL.

I. Prin contestația formulată, SC A SRL, solicită anularea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../2008, invocând următoarele:

Contestatoarea arată că, în perioada efectuării inspecției fiscale au fost prezentate facturile fiscale seria ..nr../2007 și seria ...nr../2007, emise de D .. în copie, fiind primite prin fax, iar originalele expediate prin poștă de către furnizor. Întrucât facturile originale au fost pierdute, după încheierea controlului fiscal, s-a solicitat D emiterea unor duplicate a acestor facturi, conform art.46.alin.(1) din H.G.nr.44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Totodată, contestatoarea invocă prevederile „art.183, alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală”, depunând la contestația formulată duplicatele facturilor fiscale seria ... nr../2007 și seria ... nr../2007, emise de D

În consecință, contestatoarea solicită să i se recunoască deductibilitatea taxei pe valoare adăugată în sumă de lei precum și a cheltuielilor deductibile din punct de vedere fiscal la calculul impozitului pe profit pentru anul 2007 în sumă de ... lei, în baza facturilor fiscale seria ... nr../2007 și nr../2007, emise în duplicat de D.

De asemenea, contestatoarea susține că, având în vedere cele de mai sus, nu datorează majorări de întârziere aferente diferenței de taxa pe valoare adăugată în sumă de lei precum și majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit în sumă de ... lei, stabilite de organele de inspecție fiscală.

Argumentația juridică : art.46.alin.(1) din H.G.nr.44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, art.146, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.183, alin.(4) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În susținerea contestației, SC A SRL, anexează în copie certificată următoarele acte:

- Decizia de impunere nr../2008,
- Raportul de inspecție fiscală nr../2008,
- Adresa nr../2008 către D,
- Facturile fiscale seria...nr../2007 și seria ...nr../2007, emise în duplicat de D.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr../2008, organele de inspecție fiscală din cadrul Serviciului de Inspecție Fiscală Contribuabilii Mijlocii, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Caraș-Severin, au efectuat controlul, ca urmare a cuprinderii societății în programul de activitate întocmit pentru lunile octombrie – noiembrie 2008, societatea fiind avizată în prealabil potrivit prevederilor legale.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2006-30.09.2008 în ceea ce privește taxa pe valoare adăugată,
- 01.01.2006-31.12.2007 în ceea ce privește impozitul pe profit.

Referitor la taxa pe valoare adăugată

În perioada supusă verificării societatea a realizat venituri din operațiuni impozabile pentru care a aplicat cota standard de TVA 19%.

Din verificarea modului de respectare a prevederilor art. 146 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoare adăugată, organele de inspecție fiscală au constatat că în luna august 2007, societatea verificată deduce eronat taxa pe valoare adăugată în sumă de lei (...x19%) în baza copiei facturii fiscale seria... nr../2007 și taxa pe valoare adăugată în sumă de ... lei (...x19%) în baza copiei facturii fiscale seria .. nr. .../2007, emise de D facturile în cauză nefiind prezentate în original.

Organele de inspecție fiscală au constatat că au fost încălcate prevederile art.145, alin.(8), lit a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care au stabilit diferența de taxa pe valoare adăugată în sumă de ...lei.

Pentru diferența de taxa pe valoare adăugată în sumă de ... lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei, până la data de2008.

Referitor la impozitul pe profit

În urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea deduce la calculul impozitului pe profit aferent anului 2007, o cheltuială în sumă de lei aferentă facturii fiscale seria ...nr.../2007 și facturii fiscale seria....nr.../2007, prezentate în copie.

Organele de inspecție fiscală au constatat că, în conformitate cu prevederile art.21, alin.(4), lit f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, suma de 39.886,14 lei reprezintă cheltuială nedeductibilă fiscal la calculul impozitului pe profit aferent anului 2007, fapt pentru care au procedat la recalcularea acestuia, stabilind diferența de impozit pe profit în sumă de ... lei.

Pentru diferența de impozit pe profit în sumă de lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei, până la data de2008.

III. Luînd în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocare de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Referitor la:

- taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de ... lei,
- majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de ... lei,
- impozitul pe profit stabilit suplimentar de plată în sumă de ... lei,
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată în sumă de lei,

cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații se poate pronunța asupra obligațiilor fiscale calculate ca fiind datorate, în condițiile în care societatea a prezentat în susținere copia duplicatului facturilor fiscale emise de furnizor pe care este menționat „Înlocuiește factura originală”, „Conform cu originalul” și asupra cărora organele de inspecție fiscală nu s-au pronunțat.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2006-30.09.2008 în ceea ce privește taxa pe valoare adăugată,
- 01.01.2006-31.12.2007 în ceea ce privește impozitul pe profit.

În fapt, SC A SRL a dedus în luna august 2007, taxa pe valoare adăugată în sumă de ... lei (...x19%) în baza copiei facturii fiscale seria ... nr.../2007 și taxa pe valoare adăugată în sumă de ... lei (...x19%) în baza copiei facturii fiscale seria ...nr. .../2007, emise de D, facturile în cauză nefiind prezentate în original la inspecția fiscală.

Organele de inspecție fiscală nu au admis la deducere taxa pe valoare adăugată în sumă totală de lei înscrisă în: factura fiscală seria .. nr.../2007 în sumă de ... lei și factura fiscală seria ... nr..../2007 în sumă de ... lei, emise de D, pe motiv că au fost înregistrate în baza unor facturi în copie, nefiind prezentat originalul, în temeiul prevederile art.145, alin.(8), lit a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru diferența de taxa pe valoare adăugată în sumă de ... lei lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei, până la data de2008.

De asemenea, societatea a dedus în luna august 2007, cheltuieli în sumă totală de ... lei aferente facturii fiscale seria ...nr.../2007 și facturii fiscale seria.. nr.../2007, emise de D, prezentate în copie la inspecția fiscală.

Organele de inspecție fiscală nu au admis la deducere la calculul impozitului pe profit aferent anului 2007 cheltuieli în suma totală de ... lei, pe motiv că au fost înregistrate în baza unor facturi în copie, nefiind prezentat originalul, în temeiul prevederilor art.21, alin.(4), lit f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stabilind diferența de impozit pe profit în sumă de ... lei.

Pentru diferența de impozit pe profit în sumă de ... lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de lei, pînă la data de2008.

Prin contestația formulată, SC A SRL contestă parțial decizia de impunere nr.../2008 respectiv, taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de ...lei, majorările de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de ... lei, impozitul pe profit stabilit suplimentar de plată în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente impozitul pe profit stabilit suplimentar de plată în sumă de ... lei, **anexând în susținerea cauzei**, în copie duplicatul facturii fiscale seria nr.../2007 și facturii fiscale seria nr.../2007, emise de D și adresa nr.../2008 transmisă către D, înregistrată la aceasta sub nr.../2008, prin care solicită eliberarea în duplicat al facturilor mai sus menționate.

În drept, potrivit art. 146, alin. (1), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe perioada verificată:

“ (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul sau, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);”

coroborat cu prevederile pct.46 (1) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare pe perioada verificată, care precizează:

“46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii pe care se va menționa că înlocuiește factura inițială.”

Având în vedere prevederile legale menționate, rezultă că exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoare adăugată se realizează în baza documentului original al facturii sau cu alte documente care să conțină informațiile prevăzute de lege, cu excepția facturilor simplificate, iar în cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii pe care se va menționa că înlocuiește factura inițială.

Potrivit prevederilor art.19, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe perioada verificată, se prevede:

„(1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”

Și conform prevederilor art. 21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe perioada verificată, se prevede:

“ 4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

[...]

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;

[...] “

Iar la pct. 44 din H.G.nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare pe perioada verificată, se precizează:

“44. Înregistrările în evidența contabilă se fac cronologic și sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementărilor contabile în vigoare.”

Se reține că, înregistrarea și deducerea cheltuielilor, la cumpărător se face în baza exemplarului original al facturii fiscale și nu în baza unei facturi în copie, aceasta neavând calitatea de document justificativ care să stea la baza înregistrării unor operațiuni în contabilitate. Nu sunt deductibile la calculul impozitului pe profit, cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz.

De asemenea, prevederile O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează la:

“art. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

art. 120

“Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

[...] “

Față de cele precizate mai sus, se reține că societatea contestatoare, după încheierea inspecției fiscale, a solicitat Direcției Silvice Reșița, prin adresa nr.../2008, eliberarea în duplicat a facturii fiscale seria .. nr.../2007 și facturii fiscale seria nr.../2007, pe care le anexează în copie la dosarul cauzei **și asupra cărora organele de inspecție fiscală nu s-au pronunțat.**

Din analiza facturii fiscale seria nr.../2007 și facturii fiscale seria nr.../2007, emise de D, se reține că pe acestea este înscrisă mențiunea: „**DUPLICAT**”, „**Înlocuiește factura originală**”, „**Conform cu originalul**”, poartă ștampila societății emitente și semnătura directorului economic în persoana doamnei L D.

Totodată, din analiza facturilor fiscale de mai sus, se reține că, în cuprinsul acestora este înscris contractul nr.../...2007.

Prin urmare, factura fiscală seria nr.../2007 și factura fiscală seria nr.../2007, prezentate în copie cu ocazia verificării, au avut la bază un contract pe care organele de inspecție fiscală nu l-au analizat și nici societatea contestatoare nu l-a anexat la dosarul cauzei.

Față de cele reținute mai sus, de precizat este și faptul că, în Referatul privind propunerile de soluționare a contestației, organele de inspecție fiscală nu s-au pronunțat asupra documentelor depuse de contestatoare și nici nu și-au exprimat punctul de vedere în sensul menținerii celor constatate cu ocazia inspecției fiscale, mai mult, propun „reanalizarea Deciziei de impunere nr.../2008” pentru sumele contestate.

Prin urmare, facturile fiscale emise în duplicat pe care este înscrisă mențiunea „Înlocuiește factura originală”, certificată de furnizor ca fiind conformă cu originalul prin aplicarea ștampilei și semnăturii precum și a contractului (în cazul în speță neanalizat de organele de inspecție fiscală și nici depus de contestatoare la dosarul cauzei), poate constitui document de justificare și înregistrare în contabilitate a cheltuielilor aferente și de deducere la calculul impozitului pe profit în condițiile în care acestea sunt însoțite de documente respectiv avize de însoțire a mărfii, procese verbale de recepție, fișe de magazie, etc., care să dovedească realitatea operațiunii de aprovizionare.

De asemenea, din punct de vedere al taxei pe valoare adăugată, în cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al facturii fiscale, societatea are posibilitatea justificării dreptului de deducere a taxei pe valoare adăugată în baza facturii fiscale emisă în duplicat pe care este înscrisă mențiunea „Înlocuiește factura originală”, certificată de furnizor ca fiind conformă cu originalul prin aplicarea ștampilei și semnăturii precum și a contractului (în cazul în speță neanalizat de organele de inspecție fiscală și nici depus de contestatoare la dosarul cauzei), în condițiile în care acestea sunt însoțite de documente din care să rezulte că operațiunea a avut loc în fapt, respectiv avize de însoțire a mărfii, procese verbale de recepție, fișe de magazie, etc.

Or, organele de inspecție fiscală nu s-au pronunțat asupra facturii fiscale seria nr.../2007 și facturii fiscale seria nr.../2007, emise în duplicat de D, pe care este înscrisă mențiunea „Înlocuiește factura originală”, „Conform cu originalul”, și poartă ștampila societății furnizoare și semnătura directorului economic, acestea fiind solicitate de societatea contestatoare, societății emitente, după încheierea inspecției fiscale, pe care le anexează la dosarul cauzei, nefiind analizate cele arătate anterior.

De menționat este și faptul că, atât în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2008, contestată parțial, cât și în Raportul de inspecție fiscală nr.../2008, nu este precizat temeiul de drept cu privire la calculul majorărilor de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată stabilită suplimentar de plată și impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată.

Având în vedere situația de fapt prezentată și actele normative în vigoare pentru perioada verificată se va face aplicarea prevederilor art. 216, alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”, și se va desființa parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../2008, pentru taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de ...lei, majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de ..lei, impozit pe profit stabilit suplimentar de plată în sumă de ...lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată în sumă de ... lei, cu consecința reverificării de către o altă echipă decât cea care a întocmit decizia de impunere contestată și raportul de inspecție fiscală, pentru același tip de impozit, vizând aceeași perioadă ținând cont de actele normative în vigoare și considerentele prezentei decizii, iar, în funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de impunere.

În ducerea la îndeplinire a prezentei decizii se va avea în vedere prevederile pct.12.7 și 12.8 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“ 12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.19,alin.(1); art. 21, alin.(4), lit.f); art. 146, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 44; pct.46 (1) din H.G.nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 119, alin.(1); art.120, alin.(1), (2); art. 216, alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.12.7 și pct.12.8 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../2008, pentru suma totală de ... lei, din care:

- ... lei - taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar de plată ,
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată stabilită suplimentar de plată,
- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar de plată,
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată.

urmând ca organele de inspecție fiscală, printr-o altă echipă decât cea care a efectuat verificarea, să reanalizeze situația de fapt pentru aceeași perioadă și același tip de impozit,

ținând cont de cele reținute în cuprinsul prezentei decizii și prevederile legale aplicabile în speță în perioada verificată, iar, în funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de impunere.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Caraș-Severin, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,