

D E C I Z I A NR. 272/\_\_.08.2010  
privind soluționarea contestației formulate de  
SC A SRL din Bengeoti-Ciocadia, înregistrata la D.G.F.P. Gorj sub  
nr.....2009

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de A.I.F. Gorj, prin adresa nr/.....2010, înregistrata la DGFP Gorj sub nr.....2010, asupra faptului ca, prin Sentința penală definitivă nr.....2010, a încetat motivul care a determinat suspendarea soluționării contestației formulate de SC A SRL cu sediul social în ....., județul Gorj.

Pronunțându-se soluția definitivă pe latura penală, DGFP Gorj este îndreptățita să reia procedura de soluționare a contestației suspendate prin Decizia nr.....2009.

Obiectul contestației îl constituie, *o parte* din măsurile dispuse de organele de inspecție ale AIF Gorj, prin raportul de inspecție fiscală nr.....2009 și procesul verbal de control nr.....2009, acte administrativ-fiscale care au stat la baza întocmirii Deciziei de impunere nr.....2009.

Sume contestate:

1. Impozit pe profit

- debit	- lei
- dobânzi de întârz.	- lei

2. Taxa pe valoarea adăugată

- debit	- lei
- dobânzi de întârz.	- lei

**TOTAL = ... lei**

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată.

Cauza supusă soluționării se încadrează în prevederile art. 205 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată.

Vazând ca in speța sunt indeplinite prevederile art.206 si art. 209 din OG nr.92/2003 republicata, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunțe asupra cauzei.

I. SC ... SRL contesta masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale AIF Gorj, prin Decizia de impunere nr.....2010 intocmita in baza raportului de inspectie fiscala nr....2009, precizând, totodata, urmatoarele:

*“- toate operatiunile înregistrate în facturile fiscale în litigiu sunt operatiuni reale oi legale, în conformitate cu prevederile art.21, alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003 oi a Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata.*

*- la baza tuturor înregistrarilor contabile au stat facturi fiscale, care au ataoate fioa de receptie ce face dovada intrarii în gestiune, aceste facturi sunt înscrise cronologic în jurnalul de TVAoi balanța de verificare din luna în care au fost emise, în concluzie, consideram ca operatiunile sunt corecte, astfel ca stabilirea de obligatii catre bugetul de stat pentru TVA oi impozit pe profit, nu se justifica.”*

II. Prin Decizia de impunere nr.....2009, intocmita in baza raportului de inspectie fiscala nr....2009 oi a procesului verbal de control nr.....2009, s-au stabilit în sarcina SC A SRL obligatii fiscale suplimentare la bugetul de stat în suma de ... lei reprezentând Impozit pe profit, în suma de ... lei oi taxa pe valoarea adaugata în suma de ... lei.

Prin adresa Garzii Financiare - sectia Gorj, nr.....2008, se solicita efectuarea unei inspectii fiscale la SC A SRL, pentru stabilirea în întregime a impozitelor, taxelor oi a datoriilor acestei societati catre bugetul de stat, ca urmare a saviroirii infractiunii de evaziune fiscala.

Ca urmare a verificarilor efectuate s-au stabilit în sarcina SC A SRL obligatiile fiscale suplimentare, prin neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adaugata oi a cheltuielilor care nu sunt deductibile din punct de vedere fiscal la calculul profitului impozabil.

Au fost încalcate prevederile art.21, alin.4, lit.f , respectiv, art.126, alin.1, art.145, alin.8, lit.a oi art.155, alin.5 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile oi completatile ulterioare oi a art.6, alin.1 oi alin.2 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata.

Pentru debitele suplimentare au fost calculate dobânzi de întârziere în suma totala de ... lei.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor de inspectie fiscala , motivele invocate de

societate, precum și legislația în vigoare aferentă speței, se rețin următoarele:

În fapt, din documentele existente la dosarul contestației rezulta ca în perioada iulie 2007 - noiembrie 2008, SC ... SRL Bengeoti-Ciocadia a aprovizionat marfa de la diverși furnizori din țară, înregistrând astfel în evidența contabilă, pe perioada menționată, un număr de ... facturi fiscale, considerate de organele de inspecție fiscală ca nu îndeplinesc condițiile de document justificativ, motiv pentru care s-au stabilit diferențe constând în impozit pe profit în suma de... lei, TVA de plată în suma de .... lei și accesorii în suma totală de ... lei.

Cu adresa nr.....2009, anexată la dosarul contestației, Biroul juridic din cadrul DGFP Gorj a înaintat plîngere penală Parchetului de pe Lînga Judecătoria privind pe SC A, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii prevăzute de Legea nr.241/2005, art.9, alin.1, lit.c.

În conformitate cu prevederile OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, SC ASRL a formulat contestație, înregistrată la DGFP Gorj sub nr.....2009.

Prin Decizia nr.....2009, DGFP Gorj a suspendat soluționarea pe fond a contestației formulate de către SC A, pînă la pronunțarea unei **soluții definitive** pe latura penală, procedura urmînd a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Cu adresa nr....08.2010, Activitatea de inspecție fiscală Gorj comunică biroului soluționare contestațiilor următoarele: “**sentința penală nr.630/30.03.2010, dată în dosarul nr....., sentința definitivă care privește pe SC A, încetînd motivele care au condus la suspendarea contestației pentru suma de 307.314 lei.**”

Avînd în vedere aspectele menționate rezulta că DGFP Gorj este investită să analizeze pe fond contestația formulată de SC A SRL .

În fapt, inspecția fiscală efectuată de către organele de inspecție fiscală din cadrul SAF-AIF Gorj, la SC A SRL, în baza adresei Garzii Financiare - secția Gorj, nr.....2008, a vizat perioada iulie 2006-septembrie 2008, echipa de inspecție fiscală stabilind suplimentar următoarele debite :

1) Taxa pe valoarea adăugată de plată în suma de ... lei și majorări de întârziere în suma ... lei

2) Impozit pe profit în suma de ... lei și majorări de întârziere aferente în suma de ... lei

1) Referitor la suma de ... lei reprezentînd TVA, cauza supusă soluționării este dacă societatea avea dreptul să deducă taxa pe

*valoarea adaugata înscrisa în facturi, ce nu au completate toate elementele obligatorii prevazute de legislația în vigoare.*

Astfel din conținutul raportului de inspecție fiscală se reține faptul ca organele de inspecție fiscală nu au acordat societății contestatoare dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata înscrisa în facturile de achiziție materiale de construcție oi piese de schimb, pe considerentul ca respectivele facturi **nu conțin toate informațiile cerute de formular, respectiv, numarul de ordine, codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscal al persoanei care emite factura, denumirea oi cantitatea bunurilor livrate, situație prezentata detaliat în anexa nr.3PV din raportul de inspecție fiscală.** Astfel, organele de inspecție fiscală au considerat ca nu au fost respectate prevederile art.6 din Legea contabilității nr.82/1991, republicata, respectiv, art.126, alin.1, art.145, alin.2, lit.a, art.146, alin.1 oi art.155, alin.5, din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal oi ale art.6 din HG nr.831/1997, republicata, pentru aprobarea N.M. privind întocmirea oi utilizarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară oi contabilă oi a N.M privind întocmirea oi utilizarea acestora, cu modificările oi completările ulterioare.

În drept, potrivit prevederilor art.126, alin.1, art.146, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal oi ale art.6 din HG nr.831/1997, republicata, pentru aprobarea N.M. privind întocmirea oi utilizarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară oi contabilă oi a N.M privind întocmirea oi utilizarea acestora, cu modificările oi completările ulterioare:

Art.6 din Legea nr.82/1991, republicata

*“Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.*

***Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat oi aprobat, precum oi a celor le-au înregistrat în contabilitate.”***

ART. 126

Operațiuni impozabile

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plata;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 i 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definit la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitațile economice prevzute la art. 127 alin. (2);

#### ART. 146

##### Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa îndeplineasca urmatoarele condiții:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie prestate în beneficiul sau de catre o persoana impozabila, sa dețină o factura emisa în conformitate cu prevederile art. 155;

b) pentru taxa aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie prestate în beneficiul sau, dar pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei, conform art. 150 alin. (2) - (6), sa dețină o factura emisa în conformitate cu prevederile art. 155 sau documentele prevzute la art. 155<sup>1</sup> alin. (1);

#### ART. 155

##### Facturarea

(1) Persoana impozabila care efectueaza o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fara drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) i (2), trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar, cel târziu pâna în cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei în care ia naotere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emis. De asemenea, persoana impozabila trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar pentru suma avansurilor încasate în legatura cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu pâna în cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisa.

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu urmatoarele informații:

a) numarul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifica factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasarii unui avans, în masura în care aceasta data difera de data emiterii facturii;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscal, ale persoanei impozabile care emite factura;

e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care i-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153, ale reprezentantului fiscal;

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscal ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;

g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care i-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzute la art. 153 ale reprezentantului fiscal;

h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125<sup>1</sup> alin. (3) în definiția bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

i) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor sau, după caz, avansurile facturate, pentru fiecare cota, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxă, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;

k) în cazul în care nu se datorează taxă, trimiterea la dispozițiile aplicabile din prezentul titlu sau din Directiva 112 sau orice alt mențiune din care să rezulte că livrarea de bunuri sau prestarea de servicii face obiectul unei scutiri sau a procedurii de taxare inversă;

Hot.Guv.nr.831/1997, republicată, pentru aprobarea N.M. privind întocmirea și utilizarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a N.M. privind întocmirea și utilizarea acestora, cu modificările și completările ulterioare, unde la art.6, se prevede: **“Procurarea și utilizarea de formulare tipizate cu regim special de înscriere și numerotare din alte surse decât cele 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 de proveniență”**.

Totodată, Decizia nr.V din 15.01.2007, emisă de Înalta Curte de Casație și Justiție - Secțiunile Unite, precizează: **“Taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit în situația în care**

documentele justificative prezentate nu conțin elementele sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea TVA” .

**Din conținutul textelor de lege citate mai sus se reține ca justificarea dreptului de deducere a TVA, se face cu factura fiscală, care trebuie să conțină elementele prevăzute de art.155 din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, să fie emisă de o persoană înregistrată ca platitoare de taxă pe valoarea adăugată.**

**Ținând cont de cele menționate anterior, întrucât facturile care fac obiectul prezentei contestații nu conțin toate elementele prevăzute de legislația menționată anterior, în mod corect, organele de inspecție fiscală au procedat la neadmiterea la deducere a TVA înscrisă pe aceste facturi, motiv pentru care acest capăt de cerere, contestația va fi respinsă, în totalitate ca neîntemeiată.**

2) Referitor la suma de ... lei, reprezentând impozit pe profit

Din conținutul raportului de inspecție fiscală se reține faptul că organele de inspecție fiscală nu au acordat societății contestatoare dreptul de deducere a cheltuielilor înscrise în facturile de achiziție materiale de construcții și piese auto pe considerentul că nu au fost respectate prevederile art.21, alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal și ale art.6 din HG nr.831/1997, republicată, pentru aprobarea N.M. privind întocmirea și utilizarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a N.M privind întocmirea și utilizarea acestora, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, art.21, alin.4, lit.f, din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, precizează:

**“(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:**

(...)

**f) nu pot fi înregistrate în contabilitate cheltuielile care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, care să facă dovada efectuării operațiunii”(...),**

Decizia nr.V din 15.01.2007, emisă de Înalta Curte de Casație și Justiție - Secțiunile Unite, precizează :”Taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit în situația în care documentele justificative prezentate nu conțin elementele sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea TVA” .

Potrivit celor menționate, precum și a celor reținute la punctul 1 din prezenta decizie, simpla înregistrare în contabilitate a facturilor nu este suficientă pentru ca aceste cheltuieli să fie deductibile, legea fiscală precizând pentru înscrisurile care nu îndeplinesc calitatea de document justificativ, nu se admite deducerea cheltuielilor.

*Având în vedere cele menționate, ținând cont ca documentele care fac obiectul prezentei contestații (facturi fiscale), nu conțin elementele obligatorii prevăzute de legislația în vigoare, se reține, ca în mod legal, organele de inspecție fiscală nu au admis la deducere cheltuielile înscrise în facturile menționate, stabilind totodată un impozit pe profit suplimentar în suma totală de 90.796 lei, iar pe cale de consecință și pentru acest capăt de cerere contestația petentei urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.*

**3) Referitor la accesoriile în suma de ... lei, reprezentând:**

- dobânzi de întârz. aferente impozit profit - lei
- dobânzi de întârz. aferente TVA - lei,

***se reține ca stabilirea de accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, respectiv impozitului pe profit, în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.***

***Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut atât debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, cât și debitul de natura impozitului pe profit, aceasta datorează și accesorii aferente acestora, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale" potrivit căruia bunul accesoriu urmează soarta juridică a bunului principal, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.***

Pentru considerentele arătate, în temeiul actelor normative citate, art.216 alin.(1) din O.G. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv,

DECIDE:

1) Respingerea contestației formulată de SC A SRL împotriva deciziei de impunere nr.....2009 întocmită de organele de specialitate din cadrul AIF Gorj, cu privire ***la suma totală de ... lei, compusă din:***



1. Impozit pe profit

- debit - lei
- majorari de intârz. - lei

2. Taxa pe valoarea adaugata

- debit - lei
- majorari de intârz. - lei

2) Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj, secția de contencios administrativ , în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV