



DECIZIA NR. 123 DIN 12.03.2008

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr.... emisa de Activitatea de inspectie fiscala Bacau

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de inspectie fiscala Bacau cu adresa nr....., inregistrata la institutia noastra sub nr....., contestatia formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr.... si a raportului de inspectie fiscala nr.....

Suma contestata este ... lei si reprezinta:

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei- impozit pe profit stabilita suplimentar ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura administratorului ...si este confirmata cu stampila societatii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, petenta arata ca masurile stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr. ... si decizia de impunere nr. ... sunt netemeinice si nelegale, motivandu-si aceasta afirmatie astfel:

-factura fiscala seria ... nr. ... este valabila, dat fiind faptul ca a fost inregistrata atat de SC Y SRL Botosani cat si de SC X SRL.

Avand in vedere faptul ca aceasta factura fiscala a fost inregistrata de ambele societati, ca aceasta factura a fost emisa de SC Y SRL, care si-a colectat

TVA, cu atat mai mult cumparatorii sunt indreptatiti a deduce la randul lor TVA, achitand toate impozitele legale.

Sustinerile organelor fiscale nu stau in picioare, deoarece cu privire la aceste facturi care nu au fost insotite de avize de insotire, administratorul societatii a facut precizarea ca aceste avize au fost adunate, emitandu-se o factura deoarece marfa a fost adusa toata in aceeasi zi.

In ceea ce priveste sustinerile organului de control ca nu se detin acte doveditoare cu privire la transportul marfii si la plata acestui transport, petenta arata ca documentele privind insotirea bunurilor sunt in posesia societatii furnizoare iar plata transportului priveste tot aceasta societate.

-In ceea ce priveste factura fiscala seria ... nr...., petenta precizeaza ca desi societatea furnizoare era in reorganizare judiciara, aceasta nu a mentionat pe factura starea sa, aspect care nu-i poate fi imputat, nefiind culpa sa.

Aceasta factura a fost inregistrata in contabilitatea ambelor societati si furnizorul si-a colectat TVA motiv pentru care se crede indreptatit sa deduca TVA.

Cu privire la factura seria ... nr...., emisa de SC X SRL, sustinerile organelor de control vis-a-vis de existenta unor procese verbale de compensare nu sunt reale intrucat in cazul de fata compensarea imbraca forma conventionala, intre cele doua firme existand un acord verbal.

In concluzie, petenta precizeaza ca nu este de acord sa plateasca TVA si impozit pe profit dublu si considera ca nu este raspunzatoare ca furnizorul si-a inregistrat factura sau nu si nici ca a intrat in proces de reorganizare, cu atat mai mult cu cat SC X SRL nu a ascuns nimic, a dat dovada de transparenta si a contabilizat facturile si a platit statului impozitele aferente.

II. Controlul fiscal concretizat in raportul de inspectie fiscala nr.... si decizia de impunere nr. ... a avut ca obiectiv solutionarea adresei nr. ..., emisa de Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau, inregistrata la DGFP Bacau - Activitatea de inspectie fiscala sub nr.

Inspectia fiscala partiala a cuprins luna aprilie 2006 si a vizat aspectele solicitate de Garda Financiara-Sectia Judeteana Bacau prin adresa ... emisa de Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau, inregistrata la DGFP Bacau - Activitatea de inspectie fiscala sub nr. ..., respectiv factura fiscala seria ... nr.... in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, reprezentand achizitia a "60 to malt" si 1000 buc."vin Zeletin-1,5 l" si factura fiscala seria ... nr.... in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, reprezentand achizitia a "68,2 to malt" si 1150 buc "vin Zeletin-1,5 l" emise de SC Y SRL Botosani catre SC X SRL Moinesti.

La **cap. III Constatari fiscale**, organul de inspectie fiscala a consemnat urmatoarele.

Cu adresa nr. ..., inregistrata la DGFP Bacau-Activitatea de inspectie fiscala sub nr. ..., Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau solicita stabilirea obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat de catre SC X SRL Moinesti, rezultate din relatiile comerciale cu SC Y SRL Botosani.

Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau a pus la dispozitia controlului copii dupa factura fiscala seria ... nr.... in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, reprezentand achizitia a "60 to malt" si 1000 buc."vin Zeletin-1,5 l" si factura fiscala seria ... nr.... in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, reprezentand achizitia a "68,2 to malt" si 1150 buc "vin Zeletin-1,5 l" emise de SC Y SRL Botosani catre SC X SRL Moinesti si copie dupa adresa nr.... a Garzii Financiare -Sectia Judeteana Botosani, emisa catre Garda Financiara-Sectia Bacau prin care comunica ca "prin sentinta nr.... pronuntata in dosarul nr...., Tribunalul Botosani s-a dispus redeschiderea procedurii reorganizarii judiciare a falimentului impotriva SC Y SRL Botosani, la cererea creditorului Administratia Finantelor Publice Botosani", mijloc de proba potrivit articolului 49 din OG nr. 92/2003, republicata.

Din verificarea documentelor de evidenta contabila au rezultat urmatoarele:

-factura fiscala seria ... nr.... in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, reprezentand achizitia a "60 to malt" si 1000 buc."vin Zeletin-1,5 l" si factura fiscala seria ... nr.... in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, reprezentand achizitia a "68,2 to malt" si 1150 buc "vin Zeletin-1,5 l" emise de SC Y SRL Botosani catre SC X SRL Moinesti sunt inregistrate in jurnalul de cumparari din luna aprilie 2006.

-facturile fiscale mai sus mentionate nu au nimic in scris la rubrica "numarul avizului de insotire a marfii".

-la rubrica mijloc de transport, facturile au in scris un mijloc de transport cu numarul de inmatriculare "IS-...".

Fata de aceasta situatie, organul de inspectie fiscala a solicitat explicatii scrise administratorului SC X SRL, d-na..., care a precizat urmatoarele:

"Nu s-au inregistrat avizele intrucat marfa a fost adusa toata simultan intr-o zi, s-au adunat avizele si a facut o singura factura".

Organele de inspectie fiscala nu si-au insusit aceasta explicatie deoarece la control nu au fost prezentate avize de insotire a marfii si nici nu au fost regasite in evidenta contabila pusa la dispozitie de contribuabil, respectiv nu au fost intocmite avize de insotire a marfii in baza carora s-au intocmit facturile fiscale.

Potrivit situatiei documentelor cu regim special regasita pe site-ul Imprimeriei Nationale, SC Y SRL Botosani nu a achizitionat avize de insotire a marfii.

La intrebarea organului de inspectie fiscala:"Ce documente detineti pentru transportul bunurilor mentionate la intrebarea nr.1 si cum s-a efectuat plata transportului?", doamna administrator ... a raspuns ca:"Nu ne-a interesat transportul, intrucat a intrat in atributiile furnizorului. El a achitat transportul."

Societatea a prezentat pentru bunurile achizitionate cu factura fiscala nr...., nota de receptie nr...., care nu prezinta semnatura de primire in gestiune, nefiind respectate prevederile OMFP 1850/2004, anexa nr.1, lit.A, pct.2.

Pentru bunurile achizitionate cu factura fiscala nr...., societatea a prezentat nota de receptie nr...., semnata la "primit in gestiune".

Cu adresa nr...., sectia Garda Financiara-Sectia Judeteana Botosani, comunica Garzii Financiare Secia Bacau faptul ca prin sentinta nr.... pronuntata in dosarul nr.... de Tribunalul Botosani s-a dispus deschiderea procedurii reorganizarii judiciare a societatii Y SRL, la cererea Administratiei Finantelor Publice Botosani.

Conform prevederilor art. 48, alin.(1) si (2) din Legea nr. 64/1995, dupa ramanerea irevocabila a hotararii de deschidere a procedurii, toate documentele emise vor purta mentiunea "in reorganizare judiciara" sau "in faliment", aceste mentiuni facandu-se in limbile romana, engleza si franceza, mentiuni care nu se regasesc in cuprinsul celor doua facturi fiscale emise de SC Y SRL Botosani catre SC X SRL. Deasemenea, cele doua facturi nu au completata forma juridica, adresa cumparatorului, contul si banca.

Pentru aceste considerente, organul de inspectie fiscala a stabilit ca cele doua facturi, respectiv factura seria ... nr.... si factura seria ... nr.... nu indeplinesc calitatea de documente justificativepotrivit art. 6, alin.(1) si(2) din Legea nr. 82/1991.

Contravaloarea celor doua facturi a fost achitata partial cu chitantele nr. ... si ... fiecare in suma de 5.000 lei.

Deasemenea, in evidenta contabila a SC X SRL, s-a regasit factura fiscala seria ... nr.... emisa de aceasta catre SC Y SRL, in suma totala de ... lei, reprezentand livrarea a 21 buc. rulmenti.

Nu s-au gasit ordine de compensare sau procese verbale de compensare reciproca a datoriilor.

Deasemenea, la intrebarea organului de inspectie fiscala „*Mai aveti ceva de adaugat?*”, administratorul societatii, doamna ... a raspuns:”*Consider ca tranzactia comerciala a fost intrutotul legala, deoarece am achizitionat o marfa si am pus adaos comercial si am vandut-o, platind TVA si impozit pe profit, toate taxele colectate in urma tranzactiei(primire-vanzare).*”

In consecinta, organul de inspectie fiscala a procedat la neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in cele doua facturi fiscale in suma de ... lei, motivat de faptul ca aceste facturi nu indeplinesc calitatea de document justificativ, incalcandu-se astfel prevederile art. 145, alin.(8) , lit.a) din Legea nr. 571/2003 si art. 155, alin.(8) din acelasi act normativ.

Prin neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, a rezultat **TVA de plata** in suma de ... lei, determinata conform prevederilor art. 148, alin.(2) din Legea nr. 571/2003.

Pentru neachitarea TVA, stabilit suplimentar la control, s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei potrivit art. 115, alin.(1) si art. 116 din OG 92/2003, in cotele stabilite de art.III din Legea nr. 210/2005, art. 119, alin.(1) si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala in cota stabilita de art.III din Legea nr. 210/2005.

Intrucat cele doua facturi fiscale nu indeplinesc calitatea de document justificativ, cheltuielile in suma de ... lei sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal conform art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003.

Impozitul pe profit aferent acestor cheltuieli nedeductibile fiscal, determinat potrivit art.17, alin(1) din Legea 571/2003 este in suma de ... lei.

Pentru neachitarea impozitului pe profit stabilit suplimentar la control, s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... lei, potrivit art. 115, alin.(1) si art. 116 din OG 92/2003, in cotele stabilite de art.III din Legea nr. 210/2005, art. 119, alin.(1) si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala in cota stabilita de art.III din Legea nr. 210/2005.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, masurile dispuse de organul fiscal teritorial precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

SC X SRL are domiciliul fiscal in municipiul Moinesti, strada... , nr. 10, a fost inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J04/..., are cod unic de inregistrare ... , atribut fiscal RO, si are ca principal obiect de activitate "fabricarea berii"-cod CAEN-....

Perioada verificata a fost luna aprilie 2006, si a vizat aspectele solicitate de Garda Financiara-Sectia Judeteana Bacau prin adresa ... emisa de Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau, inregistrata la DGFP Bacau - Activitatea de inspectie fiscala sub nr. ..., respectiv factura fiscala seria ... nr.... in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, reprezentand achizitia a "60 to malt" si 1000 buc."vin Zeletin-1,5 l" si factura fiscala seria ... nr.... in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, reprezentand achizitia a "68,2 to malt" si 1150 buc "vin Zeletin-1,5 l" emise de SC Y SRL Botosani catre SC X SRL Moinesti.

1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ...lei , din care ... lei- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si ... lei- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

In fapt,

prin contestatia formulata petenta solicita admiterea contestatiei atata timp cat a dat dovada de transparenta, a contabilizat facturile si a platit statului impozitele aferente.

In motivarea solicitarilor sale petenta arata:

-referitor la factura fiscala seria ... nr. ..., aceasta este valabila, dat fiind faptul ca a fost inregistrata atat de SC Y SRL Botosani cat si de SC X SRL.

In legatura cu faptul ca organul de inspectie fiscala a stabilit ca aceste facturi nu au fost insotite de avize de insotire, administratorul societatii a facut precizarea ca aceste avize au fost adunate, emitandu-se o factura deoarece marfa a fost adusa toata in aceeasi zi.

Cu privire la sustinerile organului de control referitoare la faptul ca nu exista acte doveditoare cu privire la transportul marfii si la plata acestui transport, petenta arata ca documentele privind insotirea bunurilor sunt in posesia societatii furnizoare iar plata transportului priveste tot aceasta societate.

-referitor la factura fiscala seria ... nr...., petenta precizeaza ca desi societatea furnizoare era in reorganizare judiciara, aceasta nu a mentionat pe factura starea sa, aspect care nu-i poate fi imputat, nefiind culpa sa.

Intrucat aceasta factura a fost inregistrata in contabilitatea ambelor societati si furnizorul si-a colectat TVA, in mod corect petenta se crede indreptatita sa deduca TVA.

Cu privire la factura seria ... nr...., emisa de SC X SRL, sustinerile organelor de control vis-a-vis de existenta unor procese verbale de compensare nu sunt reale intrucat in cazul de fata compensarea imbraca forma conventionala, intre cele doua firme existand un acord verbal.

In drept,

Asa cum rezulta din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in vederea solutionarii aspectelor sesizate de Garda Financiara-Sectia Judeteana Bacau prin adresa ... emisa de Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau, inregistrata la DGFP Bacau -Activitatea de inspectie fiscala sub nr. ..., organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat de catre SC X SRL Moinesti, rezultate din relatiile comerciale derulate cu SC Y SRL Botosani.

Astfel, Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau a pus la dispozitia organului de inspectie fiscala copii dupa factura fiscala seria ... nr.... in valoare totala de ... lei din care **TVA in suma de ... lei**, si factura fiscala seria ... nr.... in valoare totala de ... lei din care **TVA in suma de ... lei**, emise de SC Y SRL Botosani catre SC X SRL Moinesti.

Deasemenea, a fost pusa la dispozitia organului de inspectie fiscala si copie dupa adresa nr.... a Garzii Financiare -Sectia Judeteana Botosani, emisa catre Garda Financiara-Sectia Bacau prin care comunica ca "prin sentinta nr.... pronuntata in dosarul nr...., de Tribunalul Botosani s-a dispus redeschiderea procedurii reorganizarii judiciare a falimentului impotriva SC Y SRL Botosani,

la cererea creditorului Administratia Finantelor Publice Botosani", mijloc de proba potrivit articolului 49 din OG nr. 92/2003, republicata.

"Mijloace de proba

(1) Pentru determinarea starii de fapt fiscale, organul fiscal, in conditiile legii, administreaza mijloace de proba, putand proceda la:

a) solicitarea informatiilor, de orice fel, din partea contribuabililor si a altor persoane;

b) solicitarea de expertize;

c) folosirea inregistrurilor;

d) efectuarea de cercetari la fata locului."

Din verificarea analitica a celor doua facturi fiscale au rezultat urmatoarele:

Cele doua facturi fiscale, respectiv factura fiscala seria ... nr.... in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, reprezentand achizitia a "60 to malt" si 1000 buc."vin Zeletin-1,5 l" si factura fiscala seria ... nr.... in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, reprezentand achizitia a "68,2 to malt" si 1150 buc "vin Zeletin-1,5 l" emise de SC Y SRL Botosani catre SC X SRL Moinesti sunt inregistrate in jurnalul de cumparari din luna aprilie 2006.

-facturile fiscale mai sus mentionate nu au nimic in scris la rubrica "numarul avizului de insotire a marfii".

-la rubrica mijloc de transport, facturile au in scris un mijloc de transport cu numarul de inmatriculare "IS-...".

Fata de aceasta situatie, organul de inspectie fiscala a solicitat explicatii scrise administratorului SC X SRL, d-na ..., care a precizat urmatoarele:

"Nu s-au inregistrat avizele intrucat marfa a fost adusa toata simultan intr-o zi, s-au adunat avizele si a facut o singura factura".

Organele de inspectie fiscala nu si-au insusit aceasta explicatie deoarece la control nu au fost prezentate avize de insotire a marfii si nici nu au fost regasite in evidenta contabila pusa la dispozitie de contribuabil, respectiv nu au fost intocmite avize de insotire a marfii in baza carora s-au intocmit facturile fiscale.

Potrivit situatiei documentelor cu regim special regasita pe site-ul Imprimeriei Nationale, SC Y SRL Botosani nu a achizitionat avize de insotire a marfii.

La intrebarea organului de inspectie fiscala:"Ce documente detineti pentru transportul bunurilor mentionate la intrebarea nr.1 si cum s-a efectuat plata transportului?", doamna administrator ... a raspuns ca:"Nu ne-a interesat transportul, intrucat a intrat in atributiile furnizorului. El a achitat transportul."

Societatea a prezentat pentru bunurile achizitionate cu factura fiscala nr...., nota de receptie nr...., care nu prezinta semnatura de primire in gestiune, nefiind respectate prevederile OMFP 1850/2004 privind registrele si formularele financiar, anexa nr.1, lit.A, pct.2.

"2. Documentele justificative trebuie sa cuprinda urmatoarele elemente principale:

- denumirea documentului;
- denumirea si, dupa caz, sediul unitatii care intocmeste documentul;
- numarul documentului si data intocmirii acestuia;
- mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunii economico-financiare (cand este cazul);
- continutul operatiunii economico-financiare si, atunci cand este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative si valorice aferente operatiunii economico-financiare efectuate;
- numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atributii de control financiar preventiv si ale persoanelor in drept sa aprobe operatiunile respective, dupa caz;
- alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor efectuate.

Documentele care stau la baza inregistrarilor in contabilitate pot dobandi calitatea de document justificativ numai in conditiile in care furnizeaza toate informatiile prevazute de normele legale in vigoare."

Cu adresa nr...., sectia Garda Financiara-Sectia Judeteana Botosani comunica Garzii Financiare Bacau faptul ca prin sentinta nr.... pronuntata in dosarul nr.... de Tribunalul Botosani s-a dispus deschiderea procedurii reorganizarii judiciare a SC Y SRL Botosani la cererea Administratiei Finantelor Publice Botosani.

Prin adresa nr...., am solicitat Administratiei Finantelor Publice Botosani sa ne transmita daca sentinta nr.... pronuntata in dosarul nr.... de Tribunalul Botosani a ramas definitiva si irevocabila si pe cale de consecinta care este starea societatii Y SRL.

La solicitarea institutiei noastre, Administratia Finantelor Publice Botosani ne-a informat ca sentinta nr.... a ramas definitiva prin neexercitarea caii de atac impotriva acesteia. Drept urmare, prin Incheierea nr. ... a Judecatorului Sindic s-a dispus inceperea falimentului debitoarei in conformitate cu prevederile art.106, din Legea nr. 64/1995, incheiere ce nu a fost recurata.

In consecinta, conform prevederilor art. 48, alin.(1) si (2) din Legea nr. 64/1995,

"(1) Dupa ramanerea irevocabila a hotararii de deschidere a procedurii, toate actele si corespondenta emise de debitor, administrator sau lichidator vor cuprinde, in mod obligatoriu si cu caractere vizibile, in limbile romana, engleza si franceza, mentiunea "in insolventa".

(2) Dupa intrarea in reorganizare judiciara sau faliment, actele si corespondenta vor purta, in conditiile mentionate la alin. (1), mentiunea "in reorganizare judiciara" sau, dupa caz "in faliment".

Din analiza celor doua facturi fiscale se constata ca aceste mentiuni nu se regasesc in cuprinsul celor doua documente emise de SC Y SRL Botosani catre SC X SRL. Deasemenea, cele doua facturi nu au completata forma juridica, adresa cumparatorului, contul si banca, astfel incat acestea sa poata dobandi calitatea de documente justificative.

Pentru aceste considerente, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca cele doua facturi, respectiv factura seria ... nr.... si factura seria ... nr.... nu indeplinesc calitatea de documente justificative potrivit art. 6, alin.(1) si(2) din Legea nr. 82/1991.

"(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz."

Conform prevederilor pct. 119 din Regulamentul de aplicare a Legii nr. 82/1991, aprobat prin HG nr. 704/1993:

"Potrivit art. 6 alin. (2) din lege, orice operatiune patrimoniala se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un in scris care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative cuprind, de regula, urmatoarele elemente principale:

h) alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor efectuate."

In plus, contravaloarea celor doua facturi a fost achitata partial cu chitantele nr. ... si ... fiecare in suma de 5.000 lei.

Deasemenea, in evidenta contabila a SC X SRL, s-a regasit factura fiscala seria ... nr.... emisa de aceasta catre SC Y SRL, in suma totala de ... lei, reprezentand livrarea a 21 buc. rulmenti.

In aceste conditii, nu s-au gasit ordine de compensare sau procese verbale de compensare reciproca a datoriilor.

La intrebarea organului de inspectie fiscala adresata administratorului ..., „*Mai aveti ceva de adaugat?*” s-a primit urmatorul raspuns:”*Consider ca tranzactia comerciala a fost intrutotul legala, deoarece am achizitionat o marfa si am pus adaos comercial si am vandut-o, platind TVA si impozit pe profit, toate taxele colectate in urma tranzactiei(primire-vanzare).*”

Situatia mai sus prezentata a fost confirmata de administratorul societatii, doamna ..., care la intrebarea "*Alte aspecte de declarat*" a raspuns: "*Nu*".

In consecinta, prin inregistrarea in contabilitate a celor doua facturi care nu indeplinesc calitatea de document justificativ se constata si incalcarea prevederilor art. 145, alin. (8), lit.a) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal.

"(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin. (8)..."

Art.155, alin.(8) din Legea nr. 571/2003, prevede:

"(8) Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:

a) seria si numarul facturii;

b) data emiterii facturii;

c) numele, adresa si codul de identificare fiscala ale persoanei care emite factura;

d) numele, adresa si codul de identificare fiscala, dupa caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;

- e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;
- f) pretul unitar fara taxa pe valoarea adaugata si baza de impozitare pentru fiecare cota sau scutire;
- g) cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata sau mentiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor speciale, dupa caz. Pentru operatiunile supuse taxarii inverse se mentioneaza obligatoriu @taxare inversa ;
- h) suma taxei pe valoarea adaugata de plata, pentru operatiunile taxabile, cu exceptia cazurilor in care se aplica reguli speciale prevazute prin norme metodologice."

In aceste conditii se constata si incalcarea prevederilor pct. 51, alin.(2) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, conform carora:

"Deducerea taxei pe valoarea adaugata trebuie justificata cu documentele prevazute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal si/sau cu alte documente specifice aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile ulterioare, sau prin ordine ale ministrului finantelor publice emise in baza Hotararii Guvernului nr. 831/1997, cu modificarile ulterioare".

In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in cele doua facturi fiscale in suma de ... lei, in cota prevazuta de art. 140 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, care prevede:

"(1) Cota standard a taxei pe valoarea adaugata este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru orice operatiune impozabila care nu este scutita de taxa pe valoarea adaugata sau care nu este supusa cotei reduce a taxei pe valoarea adaugata."

Prin neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, a rezultat in mod corect si legal TVA de plata in suma de ... lei, determinata potrivit art.148, alin.(2) din Legea nr. 571/2003, care prevede:

"(2) In situatia in care taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor taxabile, exigibila intr-o perioada fiscala, denumita taxa colectata, este mai mare decat taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate, dedusa in acea perioada fiscala,

rezulta o diferenta denumita taxa pe valoarea adaugata de plata pentru perioada fiscala de raportare."

Referitor la accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste accesoriile aferente neachitarii la termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar la control, in mod legal s-au calculat **majorari de intarziere in suma de ... lei** potrivit art. 115, alin.(1) si art. 116 din OG 92/2003, in cotele stabilite de art.III din Legea nr. 210/2005, art. 119, alin.(1) si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala in cota stabilita de art.III din Legea nr. 210/2005.

In consecinta, urmeaza sa se respinga contestatia petentei pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

2.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei, din care ... lei impozit pe profit stabilit suplimentar si ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar.

In fapt,

Fata de acest capat de cerere, petenta sustine ca in aceeași maniera ca la capitolul taxa pe valoarea adaugata, organul de inspectie fiscala a procedat si la impozitarea in mod nelegal a cheltuielilor realizate din inregistrarea in contabilitatea a celor doua facturi fiscale iar pe cale de consecinta in mod artificial a calculat un debit suplimentar de plata in contul impozitului pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

In drept,

Asa cum am prezentat si la pct. III.1.din prezenta decizie precum si la cap. III Constatari fiscale, pct.3 Impozit pe profit din raportul de inspectie fiscala, SC X SRL Moinesti a inregistrat in evidenta contabila facturile fiscale seria ... nr.... in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, reprezentand achizitia a "60 to malt" si 1000 buc."vin Zeletin-1,5 l" si seria ... nr.... in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, reprezentand achizitia a "68,2 to malt" si 1150 buc "vin Zeletin-1,5 l" emise de SC Y SRL Botosani.

Intrucat cele doua facturi fiscale nu indeplinesc calitatea de document justificativ -asa cu rezulta din analiza mai sus prezentata- in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca cheltuielile in suma de ... lei sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal conform art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003, care precizeaza:

**"(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:
f) cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor;"**

Ca o consecinta a nedeductibilitatii cheltuielilor inscrise in cele doua facturi fiscale, in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea impozitului pe profit aferent acestora, in suma de ... lei, determinat potrivit art.17, alin(1) din Legea 571/2003:

"Cota de impozit pe profit care se aplica asupra profitului impozabil este de 16%, cu exceptiile prevazute la art. 38."

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit

Pentru neachitarea impozitului pe profit stabilit suplimentar la control, in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la calculul de majorari de intarziere aferente acestuia, in suma totala de ... lei, potrivit art. 115, alin.(1) si art. 116 din OG 92/2003, in cotele stabilite de art.III din Legea nr. 210/2005, art. 119, alin.(1) si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala in cota stabilita de art.III din Legea nr. 210/2005.

In consecinta, urmeaza sa se respinga contestatia petentei si pentru acest capat de cerere, ca fiind neintemeiata.

Pe cale de consecinta, pentru considerentele aratate si in baza prevederilor art.49, 115, alin.(1),116, 119, alin.(1), 120, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 218 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ale art.III din Legea nr. 210/2005, ale art. 6 alin.(1) si (2) din Legea nr. 82/1991, republicata, pct. 119 din Regulamentul de aplicare a Legii nr. 82/1991, aprobat prin HG nr. 704/1993, art.17, 21, alin.(4), lit.f), 140, alin.(1), 145, alin. (8), lit.a), 148, alin(2), si art.155, alin.(8) din Legea nr. 571/2003, anexa nr.1, lit.A, pct.2 din OMFP 1850/2004 privind registrele si formularele financiar, precum si ale prevederilor pct. 9.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de SC X SRL ca fiind neintemeiata, respectiv pentru suma de ... lei reprezentand:

-... lei- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;

-... lei- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;

-... lei- impozit pe profit stabilita suplimentar ;

-... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Executiv,
Mircea Muntean

Avizat
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe