

## **Decizia nr. 36 emisa de DGFP in anul 2008**

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata de Activitatea de inspectie fiscala asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in Brad, str. ..., nr. ...., judetul Hunedoara.

Contestatia a fost formulata impotriva **Raportului de inspectie fiscala incheiat sub nr. .../2008** si **Deciziei de impunere nr. .../2008**, emisa de Activitatea de inspectie fiscala se refera la suma de ... lei, reprezentand:

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

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

**Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 206 si art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.**

### **I. Prin contestatia formulata, petenta sustine urmatoarele:**

- organele de inspectie au stabilit, suplimentar, obligatiile de plata catre bugetul statului, motivand faptul ca, societatea nu a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala seria ... nr. ... emisa in data de ...2003;

- factura fiscala, in cauza, a fost intocmita fara consimtamantul reprezentantilor legali ai societatii iar marfa inscrisa in aceasta factura nu a fost livrata;

- societatea nu a avut in gestiune o asemenea marfa (bustean molid);

- factura fiscala seria ... nr. ... a fost sustrasa din gestiunea societatii;

- factura fiscala, in cauza, nu a fost semnata de vreun angajat al societatii.

De asemenea societatea contestatoare sustine ca, a corectat factura fiscala seria ... nr. ... din data de ...2003, prin emiterea unui nou document, cu valorile *in minus* din documentul corectat.

Fata de cele sustinute, societatea solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata si anulara deciziei de impunere contestata.

**II. Prin raportul de inspectie fiscala, incheiat sub nr. .../2008, care a stat la baza Deciziei de impunere nr. .../2008, organele de inspectie fiscala, au consemnat urmatoarele:**

- cu ocazia efectuarii inspectiei fiscale la SC Y SRL Brad, s-a constatat ca aceasta societate a inregistrat in evidenta contabila proprie, intrari de material lemnos, pe baza facturii fiscale seria ... nr. ..., emisa la data de ...2003, de catre SC X SRL;
- SC X SRL nu a inregistrat aceasta factura in evidenta contabila proprie, motivand faptul ca, nu a emis catre SC Y SRL nicio factura care sa reprezinte vanzare de material lemnos.

Fata de cele constatate, organele de inspectie fiscala au reintregit profitul impozabil al anului 2003 cu **veniturile neinregistrate in suma de ... lei** si au calculat **impozitul pe profit aferent in suma de ... lei** si **majorari de intarziere de ... lei**.

Totodata, organele de inspectie au stabilit, suplimentar, **taxa pe valoarea adaugata**, aferenta veniturilor neinregistrate, in suma de **... lei** si **majorari de intarziere de ... lei**.

**III. Avand in vedere constatarile organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada supusa verificarii, invocate de societatea contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:**

**a) Cu privire la impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei**

**Cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoare datoreaza impozit pe profit pentru veniturile din comercializarea materialului lemnos, neinregistrate in evidenta contabila.**

**In fapt**, organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca, SC X SRL nu a inregistrat, in evidenta contabila, factura fiscala seria ... nr. ..., emisa la data de ...2003, catre SC Y SRL Brad.

Cu ocazia efectuarii controlului incrucisat la SC Y SRL Brad, s-a constatat ca aceasta societate a inregistrat in evidenta contabila proprie, intrarea cantitatii de 280 mc de bustean molid, pe baza facturii fiscale seria ... nr. .../ 2003, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... lei.

Avand in vedere cele constatate, organele de inspectie au majorat baza impozabila pentru calculul impozitului pe profit cu suma de ... lei, reprezentand venituri neevidentiate, rezultate din vanzarea materialului lemnos, conform facturii fiscale seria ... nr. .../ 2003.

Pentru profitul impozabil, stabilit suplimentar, organele de inspectie au calculat, suplimentar, impozit pe profit, aferent anului fiscal 2003.

Pe de alta parte, societatea contestatoare sustine ca, nu a inregistrat, in evidenta contabila proprie, veniturile respective, din urmatoarele motive:

- factura fiscala, in cauza, a fost intocmita fara consimtamantul reprezentantilor legali ai societatii iar marfa inscrisa in aceasta factura nu a fost livrata;
- societatea nu a avut in gestiune o asemenea marfa (bustean molid);
- factura fiscala seria ... nr. ... a fost sustrasa din gestiunea societatii;
- factura fiscala, in cauza, nu a fost semnata de vreun angajat al societatii.

Totodata, societatea contestatoare sustine ca, a corectat factura fiscala seria ... nr. ... din data de ...2003, prin emiterea unui nou document, cu valorile *in minus* din documentul corectat, document care a fost inregistrat in registrul jurnal si jurnalul de vanzari.

**In drept**, art. 3, art. 5, art. 6 si art. 12 din Normele metodologice pentru întocmirea și utilizarea formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 831/1997, stipuleaza urmatoarele:

**“ART. 3**

**Organizarea gestionării, folosirii și evidenței formularelor prevăzute la art. 2 se face potrivit prevederilor prezentelor norme metodologice, iar răspunderea revine administratorului, ordonatorului de credite sau altor persoane care au obligația gestionării patrimoniului.**

**ART. 5**

**Formularele cu regim special de înscriere și numerotare se eliberează utilizatorilor, pe baza aprobării administratorului, a ordonatorului de credite sau a altor persoane care au obligația gestionării patrimoniului, în care se va specifica faptul că formularele ridicate anterior au fost folosite în conformitate cu**

**normele în vigoare, iar cele pierdute - seria ..... de la nr. .... la nr. .... - au fost declarate nule în Monitorul Oficial al României, Partea a III-a, nr. .... .**

Formularele cu regim special de înscriere și numerotare se eliberează din magazie pe baza bonului de consum, dintr-un bonier distinct, gestionat de persoana împuternicită în acest scop de către administratorul, ordonatorul de credite sau alte persoane care au obligația gestionării patrimoniului.

La eliberarea din magazie a acestor formulare, în bonul de consum se înscriu, în mod obligatoriu, seria și numerele aferente formularelor respective.

#### **ART. 6**

Salariații care primesc spre folosință aceste formulare răspund de utilizarea lor, pentru consemnarea operațiunilor legale, și au obligația să justifice în orice moment existența lor.

#### **ART. 12**

**Orice lipsuri sau pierderi de formulare numerotate, în magazie sau la compartimentele care le utilizează, vor fi aduse la cunoștință, în scris, administratorului, ordonatorului de credite sau altor persoane, care au obligația gestionării patrimoniului unității, care vor dispune cercetarea și verificarea împrejurărilor în care s-au produs lipsurile sau pierderile și eventuala tragere la răspundere a celor vinovați, conform legii.**

**Formularele cu regim special de înscriere și numerotare, pierdute sau sustrase se declară nule în Monitorul Oficial al României, Partea a III-a, după sesizarea organelor în drept.”**

Potrivit art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 se prevede:

„(1) 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.

(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.”

Totodata, pct. 2.3 din Ordinul nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene\*) precizeaza:

„Potrivit prevederilor art. 6 alin. 2 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța

**Guvernului nr. 61/2001, precum și a celorlalte prevederi legale privind întocmirea și utilizarea formularelor comune și a celor cu regim special utilizate în activitatea financiară și contabilă\*1), orice operațiune economică efectuată se consemnează într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.**

**Documentele justificative sunt documentele primare care probează legal o operațiune.**”

Art. 7 alin. (1) din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, prevede:

**“Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile.”**

Având în vedere cele arătate mai sus, rețin următoarele:

- societatea contestatoare nu a sesizat organele în drept cu privire la dispariția unor formulare cu regim special;
- factura fiscală seria ... nr. .../2003 (completată cu datele prevăzute de formular și poartă stampila societății), constituie document justificativ pentru SC Y SRL Brad, pe baza căruia a înregistrat în evidența contabilă aprovizionarea materialelor (bustean molid);
- societatea contestatoare nu putea să corecteze, prin operațiune contabilă, un document care nu a fost înregistrat în evidența contabilă proprie.

Având în vedere cele reținute, se concluzionează că, organele de inspecție fiscală, în mod legal, au calculat impozitul pe profit, suplimentar, aferent anului fiscal 2003.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natură impozitului pe profit, în suma de ... lei, aceasta datorează și sumele cu titlu de **majorări de întârziere**, în suma totală de ... lei.

**b) Cu privire la taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei și majorările de întârziere aferente de ... lei**

**Cauza supusă soluționării este dacă societatea contestatoare datorează taxa pe valoarea adăugată înscrisă pe o factura fiscală emisă dar care nu a fost înregistrată în evidența contabilă.**

**In fapt**, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că, SC X SRL nu a înregistrat, în evidența contabilă, factura fiscală seria ... nr. ..., emisă la data de ...2003, către SC Y SRL Brad.

Cu ocazia efectuării controlului încrucișat la SC Y SRL Brad, s-a constatat că această societate a înregistrat în evidența contabilă proprie, intrarea cantității de ... mc bustean molid, pe baza facturii fiscale seria ... nr. .../ 2003, în suma de ... lei, **din care TVA în suma de ... lei.**

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție au stabilit, ca obligație de plată, taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei, taxa înscrisă în factura fiscală seria ... nr. .../ 2003.

Pe de altă parte, societatea contestatoare susține că, nu a înregistrat, în evidența contabilă proprie, factura fiscală seria ... nr. .../ 2003, din următoarele motive:

- factura fiscală, în cauză, a fost întocmită fără consimțământul reprezentanților legali ai societății iar marfa înscrisă în această factură nu a fost livrată;
- societatea nu a avut în gestiune o asemenea marfa (bustean molid);
- factura fiscală seria ... nr. ... a fost sustrasă din gestiunea societății;
- factura fiscală, în cauză, nu a fost semnată de vreun angajat al societății.

**În drept,** art. 3, art. 5, art. 6 și art. 12 din Normele metodologice pentru întocmirea și utilizarea formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 831/1997, stipulează următoarele:

**“ART. 3**

**Organizarea gestionării, folosirii și evidenței formularelor prevăzute la art. 2 se face potrivit prevederilor prezentelor norme metodologice, iar răspunderea revine administratorului, ordonatorului de credite sau altor persoane care au obligația gestionării patrimoniului.**

**ART. 5**

**Formularele cu regim special de înscriere și numerotare se eliberează utilizatorilor, pe baza aprobării administratorului, a ordonatorului de credite sau a altor persoane care au obligația gestionării patrimoniului, în care se va specifica faptul că formularele ridicate anterior au fost folosite în conformitate cu normele în vigoare, iar cele pierdute - seria ..... de la nr. .... la nr. .... - au fost declarate nule în Monitorul Oficial al României, Partea a III-a, nr. .... .**

Formularele cu regim special de înscriere și numerotare se eliberează din magazie pe baza bonului de consum, dintr-un bonier distinct, gestionat de persoana împuternicită în acest scop de către administratorul, ordonatorul de credite sau alte persoane care au obligația gestionării patrimoniului.

La eliberarea din magazie a acestor formulare, în bonul de consum se înscriu, în mod obligatoriu, seria și numerele aferente formularelor respective.

#### **ART. 6**

Salariații care primesc spre folosință aceste formulare răspund de utilizarea lor, pentru consemnarea operațiunilor legale, și au obligația să justifice în orice moment existența lor.

#### **ART. 12**

Orice lipsuri sau pierderi de formulare numerotate, în magazie sau la compartimentele care le utilizează, vor fi aduse la cunoștință, în scris, administratorului, ordonatorului de credite sau altor persoane, care au obligația gestionării patrimoniului unității, care vor dispune cercetarea și verificarea împrejurărilor în care s-au produs lipsurile sau pierderile și eventuala tragere la răspundere a celor vinovați, conform legii.

Formularele cu regim special de înscriere și numerotare, pierdute sau sustrase se declară nule în Monitorul Oficial al României, Partea a III-a, după sesizarea organelor în drept.”

Potrivit art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 se prevede:

„(1) 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.

(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.”

Totodata, pct. 2.3 din Ordinul nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene\*) precizeaza:

„Potrivit prevederilor art. 6 alin. 2 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, precum și a celorlalte prevederi legale privind întocmirea și utilizarea formularelor comune și a celor cu regim special utilizate în activitatea financiară și contabilă\*1),

**orice operațiune economică efectuată se consemnează într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.**

**Documentele justificative sunt documentele primare care probează legal o operațiune.**”

Art. 14 din Legea nr. 345/2002, republicata, privind taxa pe valoarea adaugata, prevede:

**“Faptul generator al taxei pe valoarea adăugată ia naștere în momentul efectuării livrării de bunuri și/sau în momentul prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute de prezenta lege.”**

Avand in vedere cele aratate mai sus, retin urmatoarele:

- societatea contestatoare nu a sesizat organele in drept cu privire la disparitia unor formulare cu regim special;
- factura fiscala seria ... nr. .../2003 (completata cu datele prevazute de formular si poarta stampila societatii), constituie document justificativ, pentru SC Y SRL Brad, pe baza caruia aeasta a dedus taxa pe valoarea adaugata inscrisa pe factura;
- societatea contestatoare nu putea sa corecteze, prin operatiune contabila, un document care nu a fost inregistrat in evidenta contabila proprie.

Avand in vedere cele retinute, se concluzioneaza ca, organele de inspectie fiscala, in mod legal, au stabilit, in sarcina petentei, taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, in suma de ... lei, aceasta datoreaza si sumele cu titlu de **majorari de intarziere**, in suma totala de ... lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 213 si art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

### **DECIDE:**

**1. Respingerea, ca neintemeiata**, a contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L. Brad**, impotriva **Deciziei de impunere nr. .../2008**, emisa de Activitatea de inspectie fiscala referitoare la suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozii pe profit.
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;



- ... **lei** - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.  
Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Hunedoara in termen de 6 luni de la data comunicarii, potrivit prevederilor legale.