

DECIZIA NR.20/07.06.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu a fost investită în temeiul art.175 și 179 (1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 R – privind Codul de procedură fiscală, cu soluționarea contestației formulate de **S.C.”XX” S.R.L. XXX** împotriva măsurilor dispuse prin procesul verbal înregistrat sub nr.XXX/0X.0X.2004 încheiat de Activitatea de Control Fiscal Sibiu privind plata la bugetul de stat a sumei totale de XXXXXX lei lei RON, reprezentând :

- | | | |
|-----------------|---|---|
| ▪ XXXX lei RON | - | impozit pe profit ; |
| ▪ XXXX lei RON | - | dobânzi aferente impozitului pe profit ; |
| ▪ XXX lei RON | - | penalități de întârziere aferente impozitului pe profit ; |
| ▪ XXXXX lei RON | - | TVA ; |
| ▪ XXXXX lei RON | - | dobânzi aferente TVA ; |
| ▪ XXX lei RON | - | penalități de întârziere aferente TVA. |

Prin Decizia nr.XX din 0X.0X.2004 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu s-a suspendat soluționarea cauzei pentru obligațiile de plată menționate mai sus, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea în condițiile legii.

Cu adresa nr.XXXX/XX.0X.2006 Serviciul Juridic transmite Serviciului Soluționare Contestații comunicarea Parchetului de pe lângă Judecătoria Avrig privind dosarul nr.XXX/P/2004 prin care se face cunoscut faptul că prin rezoluția emisă de procuror în dosarul penal cu numărul de mai sus s-a confirmat propunerea de neîncepere a urmăririi penale față deXX– administrator la S.C.”XX” S.R.L. XXX, pentru săvârșirea infracțiunilor de evaziune fiscală și fals în înscrisuri sub semnătură privată, deoarece din probatoriul administrat a rezultat că în cauză nu sunt întrunite elementele constitutive ale infracțiunilor premenționate.

Având în vedere faptul că sunt întrunite condițiile prevăzute de art.184 (3) din O.G.nr.92/2003 R, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu urmează a relua procedura administrativă privind soluționarea pe fond a cauzei.

Prin contestația formulată, petenta invocă următoarele :

Societatea a achiziționat în mod efectiv piesele de schimb și materialele din cele 23 de facturi menționate în actul de control, acestea fiind necesare desfășurării activității.

Achiziționarea acestor piese de schimb și materiale s-a făcut corespunzător legii, iar existența societăților emitente a facturilor în cauză nu este o chestiune imputabilă societății.

Ca urmare toate calculațiile referitoare la impozitul pe profit și TVA sunt nelegale.

I.Organul de control fiscal prin procesul verbal înregistrat sub nr.XXX /09.02.2004 și nota de constatare înregistrată sub nr. XXXX/XX.0X.2004, reține următoarele :

1. Referitor la impozitul pe profit :

În perioada 01.01.2000 – 30.06.2003 societatea înregistrează în evidența contabilă un număr de 23 facturi fiscale de aprovizionare cu piese de schimb și materii prime în sumă totală de XXXXXXXX lei ROL din care TVA XXXXXXXX lei ROL, emise de societăți comerciale care nu există, respectiv documente cu regim special achiziționate de alte societăți comerciale decât cele emitente. Situația analitică a acestor facturi fiind redată în anexa nr X. la procesul verbal și nota de constatare menționate mai sus.

În vederea stabilirii legalității acestor facturi fiscale a fost purtată corespondența de către organele de poliție din cadrul Inspectoratului de Poliție al Județului Sibiu – Serviciul de Investigare a Fraudelor și Activitatea de Control Fiscal Sibiu cu direcțiile generale ale finanțelor publice din țară.

Având în vedere prevederile art.41 din Legea nr.31/1990 republicată, art.119 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilității nr.82/1991, art.6 din H.G.nr.831/1997 și art.6 alin.(2) din Legea contabilității nr.82/1991 republicată, organul de control a apreciat că facturile în cauză prin care S.C."XXXXXX" S.R.L.XXX a achiziționat piese de schimb și materii prime , nu au calitatea de documente justificative.

Urmare acestor constatări, organul de control a procedat la corecta determinare a impozitului pe profit, la fiecare termen de plată, influențând masa profitului impozabil stabilită de societate cu cheltuielile înregistrate în contabilitate fără a avea la bază un document justificativ, conform prevederilor art.4 alin.(6) lit.m) din O.G.nt.70/1994 – republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel :

SEMESTRUL I 2001

- **Profit impozabil stabilit de societate - XXXXXXXXXX lei ROL**
- **Cheltuieli nedeductibile stabilite de organul de control - XXXXXXXXXX lei ROL**
- **Profit impozabil stabilit de organul de control - XXXXXXXXXX lei ROL**
- **Impozit pe profit (XXXXXXX lei x 25%) - XXXXXXXXXX lei ROL**
- **Impozit pe profit stabilit de societate - XXXXXXXXXX lei ROL**
- **Impozit pe profit suplimentar - XXXXXXXXXX lei ROL**

Conform celor prezentate mai sus, organul de control a stabilit o cheltuială nedeductibilă aferentă anului 2000 în sumă totală de XXXXXXXXXX lei ROL, cu un impozit pe profit suplimentar de plată în sumă de XXXXXXXXXX lei ROL.

TRIM. I

- **Profit impozabil stabilit de societate - XXXXXXXXXX lei ROL**
- **Cheltuieli nedeductibile stabilite de organul de control - XXXXXXXXXX lei ROL**
- **Profit imp.stabilit de organul de control - XXXXXXXXXXXX Lei ROL**
- **Impozit pe profit (XXXXXXX lei x 25%) - XXXXXX lei ROL**
- **Impozit pe profit stabilit de societate - XXXXXXXXXX lei ROL**
- **Impozit pe profit suplimentar - XXXXXXXXXX lei ROL.**

TRIM. II 2001

- Profit impozabil stabilit de societate - XXXXXXXXXXXX lei ROL
- Cheltuieli nedeductibile stabilite de
organul de control - **XXXXXXXXXX lei ROL**
- **Profit imp.stabilit de organul de control** -**XXXXXXXX lei ROL**
- **Impozit pe profit (XXXXlei x 25%) -XXXXXXXX lei ROL**

- **Impozit pe profit stabilit de societate** - **XXXXXXXXX lei ROL**
- **Impozit pe profit suplimentar** - **XXXXXXXXX lei ROL.**

Conform celor prezentate mai sus, organul de control a stabilit o cheltuială

neductibilă aferentă anului 2001, în sumă totală de XXXXXXXX lei ROL, cu un impozit pe profit suplimentar de plată în sumă de XXXXXXXX lei ROL.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit suplimentar în sumă total DE XXXXXXXX lei ROL stabilit de organul de control, s-au calculat dobânzi în sumă de XXXXXXXX lei ROL și penalități de întârziere în sumă de XXXXXXXX lei ROL.

Începând cu data de 01.09.2001 societatea este impozitată conform O.G.nr.24/2001 – privind impunerea microîntreprinderilor.

2. Referitor la T.V.A.

Urmare a exercitării dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în suma de xxxxxxxx lei ROL în baza unor documente care nu îndeplinesc calitatea de document justificativ (fapt prezentat la punctul 1), societatea a încălcat prevederile art.19 lit.a) din O.U.G.nr.17/2000, pct.10.12 lit.a) din H.G.nr.401/2000 și art.22 alin.5 lit.a) din Legea nr.345/2002 și art.62 alin.1 din H.G.nr.598/2002.

Având în vedere cele prezentate, organul de control stabilește o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de xxxxxxxx lei ROL.

Pentru neplata taxei pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de xxxxxxxx lei ROL organul de control a calculat dobânzi în sumă de xxxxxxxx lei ROL și penalități de întârziere în sumă de xxxxxxxx lei ROL.

III. Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării, se reține :

1. Referitor la impozitul pe profit :

Cauza supusă soluționării este dacă sunt deductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile înregistrate în contabilitatea societății în baza unor facturi de aprovizionare care nu au calitatea de document justificativ, respectiv acestea au fost emise de diverși furnizori care în realitate s-au dovedit a fi fictivi sau documentele cu regim special au fost achiziționate de alte societăți comerciale decât cele emitente.

În fapt, societatea a înregistrat în evidența contabilă în perioada 01.01.2000 – 30.06.2003 un număr de 23 facturi fiscale de aprovizionare cu piese de schimb și materii prime în sumă totală de XXXX lei ROL, din care TVA XXXXX lei ROL, emise de societăți comerciale fictive, respectiv documente cu regim special achiziționate de alte societăți comerciale decât cele emitente.

În drept sunt aplicabile următoarele prevederi legale :

- art.4 (1) din Legea nr.31/1990 – privind societățile comerciale – republicată : *“Societatea comercială este persoana juridică de la data înmatriculării în Registrul Comerțului” ;*

- **art.74 (1) din Legea nr.31/1990 republicată : “În orice factură (....) , emanând de la o societate, trebuie să se menționeze denumirea, forma juridică, sediul și codul unic de înregistrare (....)” ;**
- **art.6 din H.G.nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora : “Procurarea și utilizarea de formulare tipizate cu regim special de înscriere și numerotare din alte surse decât cele prevăzute în prezenta hotărâre sunt interzise. Operațiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fără documente legale de proveniență” ;**
- **art.6 (1) din Legea contabilității nr.82/1991 republicată : “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” ;**
- **pct.5, alin.(6) lit.m) din O.U.G.nr.217/1999 pentru modificarea și completarea O.G.nr.70/1994 privind impozitul pe profit : “În înțelesul alin.(1) cheltuielile nedeductibile sunt : m).cheltuielile înregistrate în contabilitate pe baza unor documente care nu îndeplinesc potrivit Legii contabilității nr.82/1991, cu modificările ulterioare, condițiile de document justificativ”.**

Față de prevederile legale enunțate mai sus, rezultă că facturile care nu aparțin furnizorilor înscrși în ele, facturile de la furnizori care nu sunt înmatriculați în Registrul Comerțului respectiv furnizori fictivi și cele care nu sunt procurate de la distribuitorii autorizați nu îndeplinesc calitatea de document justificativ și în consecință nu pot fi înregistrate în contabilitate.

Potrivit celor de mai sus se reține faptul că simpla înregistrare în contabilitate a cheltuielilor cu piesele de schimb și materiile prime înscrise în facturile care fac obiectul cauzei nu este suficientă pentru ca acestea să fie deductibile fiscal.

Legea fiscală prevede că înscrisurile care nu îndeplinesc condițiile pentru a putea fi considerate documente justificative, nu se pot admite pentru deducerea cheltuielilor la calculul profitului impozabil și implicit a impozitului pe profit.

Ca urmare organul de control fiscal a procedat în mod legal la calcularea profitului impozabil pentru perioada 01.01.2000 – 30.06.2001 și la stabilirea impozitului pe profit suplimentar în sumă totală de XXXX lei ROL.

Deoarece în sarcina societății s-a stabilit un debit de natura impozitului pe profit în sumă de XXXXX lei ROL, aceasta datorează conform principiului de drept *“accesoriul urmează principalul”* dobânzile și penalitățile de întârziere aferente în sumă de XXSXX lei ROL respectiv 3XXXXX lei ROL.

2. Referitor la TVA

Cauza supusă soluționării este dacă societatea poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, în condițiile în care facturile fiscale în cauză nu îndeplinesc calitatea de document justificativ, respectiv acestea au fost emise de diverși furnizori care în realitate s-au dovedit a fi fictivi sau documentele cu regim special au fost achiziționate de alte societăți comerciale decât cele emitente.

În fapt, societatea a dedus în perioada 01.01.2000 – 30.06.2003 TVA în sumă de XXXXXXXX lei ROL în baza unui număr de 23 de facturi fiscale care nu îndeplinesc calitatea de document justificativ conform celor reținute la punctul 1.

În drept sunt aplicabile următoarele prevederi legale :

- art.19 lit.a) din O.U.G.nr.19/2000 privind taxa pe valoarea adăugată : *“Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă intrărilor, contribuabilii sunt obligați :*
a). să justifice suma taxei prin documente întocmite conform legii de către contri-
buabili înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată” ;
- art.24 alin.(1) lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată :
“Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată orice
persoană impozabilă trebuie să justifice suma taxei cu următoarele documente :

a). pentru deducerile prevăzute la art.22 alin.(5) lit.a) cu facturi fiscale sau alte
documente legal aprobate, emise pe numele său, de către persoane impozabile
înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată” ;

- art.25 lit.C.a) alin.(2) din O.U.G.nr.17/2000 : *“Documentele justificative care nu*
sunt procurate pe căile stabilite prin norme legale și nu sunt corect întocmite nu pot
fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile ce fac obiectul tranzacțiilor respective vor
fi considerate fără documente legale de proveniență și se sancționează potrivit
Legii nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale” ;
- pct.10.6 lit.g) din H.G.nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a
 O.U.G.nr.17/2000 : *“Nu poate fi dedusă, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată*
aferentă intrărilor referitoare la :
g).bunuri și servicii aprovizionate pe bază de documente care nu îndeplinesc
condițiile prevăzute la art.25 lit.B din Ordonanța de Urgență și de Hotărârea
Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind
activitatea financiară și contabilă și a Normelor Metodologice privind întocmirea și
utilizarea acestora”.

Având în vedere prevederile legale enunțate mai sus coroborate cu prevederile legale enunțate la pct.1 se reține faptul că pentru facturile în cauză emise de alți furnizori decât cei cărora le-au fost atribuite de distribuitorii autorizați sau de către furnizori care în realitate s-au dovedit a fi fictivi, societatea nu are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată înscrisă în acestea întrucât nu îndeplinesc calitatea de document justificativ.

Ca urmare organul de control fiscal în mod întemeiat a stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară aferentă facturilor în cauză, în sumă de XXXXXX lei ROL.

Având în vedere faptul că în sarcina societății s-a stabilit TVA de plată suplimentară în sumă de XXXXXX lei ROL, aceasta datorează conform principiului de drept “*accesoriul urmează principalul*” dobânzile și penalitățile de întârziere aferente în sumă de XXXXXXXX lei ROL, respectiv XXXXX lei ROL.

Pentru considerentele reținute, în temeiul art.181 (5) din O.G.nr.92/2003 R privind Codul de procedură fiscală,

D E C I D E :

Respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma totală de XXX lei RON, reprezentând :

- **XXXXX lei RON - impozit pe profit ;**
- **XXXX lei RON - dobânzi aferente impozit pe profit ;**
- **XXX lei RON - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit ;**
- **XXXXX lei RON - TVA ;**
- **XXXX lei RON - dobânzi aferente TVA ;**
- **XXX lei RON - penalități de întârziere aferente TVA.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sibiu în termen de 6 luni de la data comunicării.

