



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE BACAU

BIROUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA NR.287/2008

privind solutionarea contestatiei formulata de SOCIETATEA X, impotriva Deciziei de impunere nr. , emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Bacau, inregistrata la Directia generala a finantelor publice Bacau sub nr.

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de Inspectie Fiscala Bacau, contestatia formulata de SOCIETATEA X

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei nr. , emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Bacau, iar obiectul contestatiei il constituie suma totala de ...lei, reprezentand:

- ...lei – impozit pe profit;
- ...lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de alin. (1) al art. 207 “Termenul de depunere a contestatiei” din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia este semnata de reprezentantul legal al SOCIETATEA X, si este confirmata cu stampila unitatii.

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

I. Contestatia a fost formulata de SOCIETATEA X, impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. , respectiv raportul de inspectie fiscala nr. , emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Bacau, prin care s-au stabilit obligatii suplimentare in suma totala de ...lei reprezentand impozit pe profit si accesorii aferente.

In sustinere, petenta motiveaza:

Masura aplicata la control, de calculare suplimentara a impozitului pe profit in suma de ...lei si accesorii in suma de ...lei, a avut la baza “necunoasterea de catre organul de inspectie fiscala a documentelor justificative care au stat la baza inregistrarii in contabilitate a cheltuielilor cu deseurile industriale reciclabile in suma totala de...lei” si o considera nefondata deoarece, precizeaza petenta: “in contabilitate s-au inregistrat adeverinte de primire si plata emise de petenta, in conformitate cu prevederile art. 7 alin. (5) din OUG nr. 16 din 2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, cu modificarile si completarile ulterioare.”

Petenta mentioneaza ca, de activitatea de colectare si gestionare a deseurilor metalice s-a ocupat administratorul delegat al societatii, domnul R.C., care a

intocmit aceste adeverinte de primire si plata, in conformitate cu prevederile legale.

SOCIETATEA X precizeaza ca: “deseurile colectate au fost predate unitatii de colectare a deseurilor metalice reciclabile - SOCIETATEA Y, pe baza de avize de insotire a marfii, societate care a semnat si vizat de primire pentru cantitatile inscrise in avizele de insotire a marfii, totodata intocmindu-se de catre SOCIETATEA X si facturile fiscale aferente”, iar operatiunile de incasare a acestor facturi au fost derulate prin banca, dovada existentei reale a acestor deseuri, care au fost colectate de la persoane fizice, fiind facuta in baza adeverintelor de primire si plata.

In concluzie, petenta considera nejustificata masura aplicata de organul de control, prin decizia de impunere nr. , emisa de DGFP Bacau – Activitatea de Inspectie Fiscala, de stabilire a obligatiilor suplimentare in suma totala ...lei:

- ...lei – reprezentand impozit pe profit;
- ...lei – reprezentand majorari de intarziere,

II. Raportul de inspectie fiscala nr. , a avut ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, precum si stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si accesoriilor aferente acestora, sanctionarea potrivit legii a faptelor constatate si dispunerea de masuri pentru prevenirea si combaterea abaterilor de la prevederile legislatiei fiscale si contabile.

Perioada supusa inspectiei fiscale, in ceea ce priveste impozitul pe profit a fost cuprinsa intre: 01.01.2005 – 31.12.2007.

La efectuarea inspectiei fiscale, au fost avute in vedere cele sesizate de catre Garda Financiara - Sectia Bacau, prin adresa nr..., adresa inregistrata la DGFP Bacau – Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. .../..., prin care s-a solicitat efectuarea unei inspectii fiscale la SOCIETATEA X, in baza prevederilor art. 7 lit. f) din OUG nr. 92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru stabilirea obligatiilor fiscale datorate de aceasta societate, generate de inregistrarea in evidenta contabila in perioada octombrie 2005 – aprilie 2007, a unui numar de ... intrari de deseuri metalice neferoase reciclabile, fara documente legale de provenienta, de la ...persoane fizice din judetele Iasi si Neamt, respectiv numitii..., persoane care in urma cercetarilor intreprinse de politie, nu au fost identificate la adresele indicate.

Pentru stabilirea realitatii acestor achizitii de deseuri industriale reciclabile de la persoane fizice, au fost emise de catre Garda Financiara-sectia Bacau, adresa catre IPJ Neamt – Politia municipiului Roman nr.../... si adresa catre IPJ Iasi – Politia municipiului Pascani nr. ..., pentru a identifica persoanele fizice mai sus mentionate in adeverintele de primire si plata.

Prin adresa raspuns nr. ...a IPJ Neamt, respectiv nr. ...a IPJ Iasi, se comunica Garzii Financiare Bacau ca, numitii..., nu au fost identifiati la adresele de domiciliu mentionate.

Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau, au stabilit pentru perioada..., cheltuieli nedeductibile fiscal in suma totala de...lei reprezentand achizitii deseuri industriale reciclabile de la persoane fizice care nu au fost identificate, care au determinat calcularea impozitului pe profit aferent in suma de ...lei, in conformitate cu prevederile art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si ale art. 6 alin. (1) si (2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991.

Pentru neplata acestui impozit au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ...lei, in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative aplicabile spetei in cauza, retinem:

Societatea X, are sediul social declarat in municipiul Bacau, str..., nr..., sc..., ap..., judetul Bacau, a fost inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Bacau sub nr. J04/.../..., are codul de inregistrare in scopuri de TVA R0..., si are ca principal obiect de activitate, conform actului constitutiv al societatii: - "Telecomunicatii" cod CAEN – 6420, dar mai are inscise si a desfasurat si activitati de "Recuperarea deseurilor si resturilor metalice reciclabile" Cod CAEN 3710 si "Recuperarea deseurilor si resturilor nemetalice reciclabile" Cod CAEN 3720.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau, este daca petenta datoreaza bugetului de stat suma totala de ...lei, reprezentand: ...lei - impozit pe profit si ...lei – accesorii aferente impozitului pe profit, stabilita prin decizia de impunere nr. , respectiv raportul de inspectie fiscala nr. intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Bacau

Analizand documentele care formeaza dosarul cauzei, vis-à-vis de sustinerile petentei si constatările organului de control, am retinut urmatoarele:

Prin contestatia formulata petenta considera nejustificata masura aplicata de organul de control prin decizia de impunere nr. , de calculare a impozitului pe profit in suma de ...lei si accesorii de ...lei, intrucat precizeaza: "deseurile colectate au fost predate unitatii de colectare a deseurilor metalice reciclabile - SOCIETATEA Y, pe baza de avize de insotire a marfii, care a semnat si vizat de primire pentru cantitatile inscise in avizele de insotire a marfii, totodata intocmindu-se de catre SOCIETATEA X si facturile fiscale aferente".

Raportul de inspectie fiscala nr. , a avut ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, precum si stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si accesorii aferente acestora, sanctionarea potrivit legii a faptelor constatate si dispunerea de masuri pentru prevenirea si combaterea abaterilor de la prevederile legislatiei fiscale si contabile. Perioada supusa inspectiei fiscale, in ceea ce priveste impozitul pe profit a fost cuprinsa intre: 01.01.2005 – 31.12.2007.

In fapt,

Inspectia fiscala efectuata de organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau, a avut la baza constatările Garzii Financiare - Sectia Bacau, stabilite la controlul operativ din data de..., transmise prin adresa nr. ./..., inregistrata la DGFP Bacau – Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. .../..., adresa prin care s-a solicitat efectuarea unei inspectii fiscale la SOCIETATEA X, in baza prevederilor art. 7 lit. f) din OUG nr. 92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru stabilirea obligatiilor fiscale datorate de aceasta societate, generate de inregistrarea in evidenta contabila in perioada octombrie 2005 – aprilie 2007, a unui numar de...intrari de deseuri metalice neferoase reciclabile, fara documente legale de provenienta, de la un numar de...(..) persoane fizice din judetele Iasi si Neamt, respectiv numitii:

In vederea stabilirii realitatii achizitiilor de deseuri reciclabile de la persoane fizice, Garda Financiară - sectia Bacau, a emis urmatoarele adrese pentru a identifica pe numitii: ..., la adresele de domiciliu mentionate in adeverintele de primire si plata:

- catre IPJ Neamt-Politia municipiului Roman, adresa nr. ./...;

- catre IPJ Iasi - Politia municipiului Pascani, adresa nr.

Prin adresa raspuns nr....a IPJ Neamt - Politia municipiului Roman, respectiv prin adresa nr. ...a IPJ Iasi - Politia municipiului Pascani, aduce la cunostinta, Garzii Financiare Bacau ca, persoanele fizice :

-E. V. - legitimat cu C.I. seria ... nr..., CNP si P.V. - legitimat cu C.I. seria ... nr..., CNP... – ambii din municipiul Roman;

- R. I. - legitimat cu C.I. seria...nr..., CNP ... – din municipiul Pascani –, de la care SOCIETATEA X, a achizitionat in perioada octombrie 2005 – aprilie 2007, deseuri metalice neferoase reciclabile, in urma investigatiilor efectuate, nu au fost identificate la adresele de domiciliu indicate in adeverintele de primire si plata (nu exista nici o persoana cu datele de identificare mai sus mentionate) .

Prin contestatia formulata, petenta precizeaza ca, preluarea deseurilor industriale reciclabile metalice, efectuate in perioada octombrie 2005 – aprilie 2007, de la numitii: ..., s-a facut in baza unor adeverinte de plata (anexate la dosarul contestatiei), documente care sustine petenta, respecta prevederile art. 7 alin. (5) din OUG nr. 16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept,

Potrivit art. 7 alin. (5) din OUG nr. 16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(5)Agentii economici care colecteaza deseuri industriale reciclabile de la persoane fizice sunt obligati sa elibereze detinatorilor adeverinta de primire si plata, care va contine in mod obligatoriu urmatoarele elemente:

a) denumirea agentului economic colector;

b) datele de identificare a detinatorului:

- numele si prenumele;

- actul de identitate, seria si numarul, codul numeric personal;
- domiciliul;
- c) deseul reciclabil predat si definirea naturii acestuia;
- d) cantitatea, pretul, valoarea;
- e) provenienta deseului, declarata de detinator pe propria raspundere;
- f) semnatura agentului colector si a persoanei fizice detinatoare.”

Conform art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“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.”

Potrivit art. 6 alin. (1) si (2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

„(1) Orice operatiune economica efectuata se consemneaza intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

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

Tinand cont de situatia relatata si actele normative invocate, consideram ca adeverintele de primire si plata, sunt inscrisuri care nu indeplinesc conditia de document justificativ care sa stea la baza inregistrarii in evidenta contabila a SOCIETATEA X, intrucat persoanele fizice de la care petenta ca a achizitionat deseurile industriale reciclabile, din cercetarile intreprinse de catre organele de politie nu au fost identificate la adresa de domiciliu indicata in adeverintele de primire si plata, si nu dau dreptul contribuabilului de a-si deduce cheltuielile ocazionate de achizitionarea deseurilor industriale reciclabile in suma totala de ... lei.

Astfel, potrivit prevederilor art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, nu sunt deductibile fiscal, cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, respectiv, cheltuielile inregistrate prin adeverintele de primire si plata, emise de petenta, in suma totala de ...lei, si care consideram corect, au determinat masura aplicata de organul de control de calculare a impozitului pe profit aferent acestora, in suma totala de ...lei.

In conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, aferente impozitului pe profit in suma de ...lei, au fost stabilite majorari de intarziere in suma de ...lei.

Pentru clarificarea achizitionarii de deseuri industriale reciclabile, organele de inspectie fiscala au considerat necesar solicitarea de explicatii scrise in

conformitate cu prevederile pct. 91.1 din HG nr. 1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare ale OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

Asfel la intrebarea adresata de organele de control:"

"La controlul operativ efectuat de catre Garda Financiara-sectia Bacau, la data de 14.06.2007, s-a constatat ca in perioada octombrie 2005 – aprilie 2007, societatea a inregistrat in evidenta contabila intrari de deseuri metalice neferoase, de la un numar de...persoane fizice din mun. Roman si mun. Pascani, potrivit adeverintelor de primire si plata redade in anexa nr. 1 la prezenta nota, in valoare totala de ...lei.

In adresa emisa de catre Garda Financiara – sectia Bacau cu nr. .../... se mentioneaza ca in urma investigatiilor efectuate de acest organ nu au putut fi identificate cele trei persoane fizice mentionate in anexa nr. 1, de la care au fost achizitionate deseurile metalice neferoase in perioada octombrie 2005 – aprilie 2007.

Fata de cele prezentate, cum explicati provenienta acestor deseuri metalice neferoase?"

Petenta raspunde:

"Nu am cunostinta despre aceasta intrucat activitatea de colectare, gestionare si valorificare a deseurilor metalice (feroase si neferoase) a fost administrata exclusiv de catre domnul R. C. [...]",
motivatii irelevante si nelegale, care nu pot fi avute in vedere in solutionarea favorabila, intrucat potrivit art. 11 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

„(1)Raspunderea pentru organizarea si conducerea contabilitatii la persoanele prevazute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligatia gestionarii unitatii respective.”

In consecinta, avand in vedere prevederile art. 6 alin. (1) si (2) si art. 11 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 7 alin. (5) din OUG nr. 16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 91.1 din HG nr. 1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare ale OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu prevederile art. 119, art. 120 si art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei formulata de SOCIETATEA X ca fiind neintemeiata, pentru suma totala de ...lei, reprezentand:

- ...lei – impozit pe profit;
- ...lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

DIRECTOR EXECUTIV
TEODOR LUPUTI

AVIZAT
Birou juridic si contencios,
NICOLAE SICOE