

D E C I Z I A NR. 41/ _____ 2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC M C SRL Motru, inregistrata
la DGFP Gorj sub nr.../06.07.2007

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de catre SC M C SRL Motru , prin adresa f.nr., inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../10.03.2008, asupra faptului ca , Sentinta nr.../ 15.09.2008 pronuntata de Judecatoria Motru in dosarul nr.../2007 , ramasa definitiva prin nerecurare, a mentinut solutia din rezolutia nr.../2007 din 22.10.2007 a Parchetului de pe langa Judecatoria Motru prin care s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a administratorului societatii.

Pronuntandu-se solutia definitiva pe latura penala, DGFP Gorj este indreptatita sa reia procedura de solutionare a contestatiei suspendate prin Decizia nr.55/18.07.2007.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale SAF Gorj-Activitatea de Inspectie Fiscala prin Decizia de impunere nr. .../25.06.2007 si Raportul de inspectie fiscala incheiat la 22.06.2007.

Societatea contesta suma de **... lei** reprezentand :

- | | |
|-----------|---|
| - ... lei | -impozit pe profit |
| - ... lei | -majorari de intarziere aferente imp. pe profit |
| - ... lei | -TVA |
| - ... lei | -majorari de intarziere aferente TVA |

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr.../25.06.2007, respectiv data de 02.07.2007 , asa cum rezulta din mentiunea facuta de administrator , sub semnatura , pe decizia de impunere, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , fiind inregistrata la DGFP Gorj in data de 06.07.2007, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul registratura pe originalul contestatiei .

Constatand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.206 si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC M C SRL Motru.

SC M C SRL Motru, prin reprezentantul sau legal, contesta obligatiile fiscale stabilite in sarcina sa de catre organele de inspectie fiscala prin Raportul de

inspectie fiscala incheiat la 22.06.2007, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..../25.06.2007, si anume : impozit pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei , taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei .

In sustinerea contestatiei , agentul economic precizeaza faptul ca nu se face raspunzator fata de masurile si concluziile stabilite de organele de inspectie fiscala , intrucat documentele de achizitionare indeplinesc calitatea de document justificativ pentru a putea fi inregistrate in contabilitate .

In concluzie , societatea contestatoare solicita admiterea contestatiei si anulara debitelor stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr./ 25.06.2007.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 22.06.2007 , act administrativ fiscal care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../ 25.06.2007 , organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale suplimentare in suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei -impozit pe profit
- ... lei -majorari de intarziere aferente imp. pe profit
- ... lei -TVA
- ... lei -majorari de intarziere aferente TVA

SC M C SRL Motru contesta suma ... lei reprezentand :

- ... lei -impozit pe profit
- ... lei -majorari de intarziere aferente imp. pe profit
- ... lei -TVA
- ... lei -majorari de intarziere aferente TVA

Obligatiile fiscale suplimentare contestate au fost stabilite de catre organele de inspectie fiscala ca urmare a neacceptarii ca deductibila a taxei pe valoarea adaugata si a neacceptarii ca si cheltuieli deductibile a valorii inscrise in facturi de aprovizionare materiale inregistrate in evidenta contabila , facturi emise in numele unor firme fictive, facturi de aprovizionare intocmite in fals, in numele unor societati inmatriculate legal, facturi emise de societati care nu depun declaratii fiscale sau care nu functioneaza la sediul social declarat , facturi care nu contin toate informatiile prevazute de legislatia in vigoare.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, motivele prezentate de contestatoare, constatările organelor de inspectie fiscala, precum si actele normative invocate de catre contestatoare si organul de inspectie fiscala, se retine:

SC M C SRL are sediul social in Motru , functioneaza in baza certificatului de inmatriculare nr. J/.2005 eliberat de Oficiul Registrului Comertului Gorj si are codul unic de inregistrare RO

Obiectul principal de activitate declarat de societate il reprezinta comertul cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tigari-cod CAEN 5211, iar activitatea desfasurata de societate pe perioada verificata a constat in intermedierea in comertul cu diverse piese si subansamble industriale , activitati inscrise in statutul firmei.

Perioada supusa verificarii este 21.09.2005 - 31.03.2007 pentru impozitul pe profit si 21.09.2005 - 30.04.2007 pentru toate celelalte obligatii fiscale datorate bugetului consolidat al statului , verificarea efectuandu-se ca urmare a solicitarii Garzii Financiare -Sectia Gorj cu adresa nr.../ 04.04.2007.

Urmare inspectiei fiscale efectuate de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF - AIF Gorj a fost intocmit raportul de inspectie fiscala nr.../ 25.06.2007, act administrativ fiscal care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../25.06.2007.

SC M C SRL a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere nr.../25.06.2007, contestatie inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../06.07.2007.

DGFP Gorj , prin decizia nr.55/18.07.2007, a suspendat solutionarea contestatiei pe cale administrativa pana la finalizarea solutionarii laturii penale.

Urmare Rezolutiei de scoatere de sub urmarire penala in dosarul nr.../2007 pronuntata de Parchetul de pe langa Judecatoria Motru , ramasa definitiva prin Sentinta nr.../09.01.2008 emisa de Judecatoria Motru , DGFP Gorj este indreptatita sa solutioneze pe fond contestatia formulata de SC M C SRL .

In fapt , pe perioada verificata, organele de inspectie fiscala au stabilit, pe baza documentelor puse la dispozitie de societate, precum si a constatarilor efectuate de comisarii Garzii Financiare -Sectia Gorj, ca SC M C SRL a inregistrat in evidenta contabila , in conturile de cheltuieli si taxa pe valoarea adaugata deductibila , sume aferente aprovizionarilor cu marfuri pe baza de facturi emise de societati care nu exista in bazele de date ale Oficiului Registrului Comertului .

Furnizorii de pe facturile fiscale inregistrate de SC M C SRL in evidenta contabila si care insumeaza valoarea de ... lei sunt :

Denum. furnizor	Sediu	Nr. facturi	Baza
-----------------	-------	-------------	------

Constatarile organelor de inspectie fiscala se datoreaza inregistrarii de catre SC M C SRL, in evidenta contabila, a facturilor fiscale emise pe numele acestor furnizori pentru care exista suspiciuni cu privire la realitatea si legalitatea operatiunilor inscrise in acestea si legalitatea documentelor intocmite .

In vederea clarificarii aspectelor constatate la SC M C SRL, atat comisarii Garzii Financiare Sectia Gorj cat si organele de inspectie fiscala din cadrul SAF -AIF Gorj au facut demersuri in acest sens , transmitand adrese pentru ca organele abilitate sa se pronunte cu privire la existenta societatilor furnizoare, precum si a legalitatii facturilor fiscale, constatandu-se urmatoarele :

-pentru **SC A C SRL Dolj** , cu adresa nr.../ 14.02.2007, s-a solicitat Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Dolj sa comunice daca societatea este inregistrata legal.

Cu adresa nr.../22.02.2007, ORC Dolj a comunicat faptul ca societatea nu este inregistrata legal, iar datele de identificare inscrise in facturile emise de aceasta firma apartin altui contribuabil, codul fiscal in scris pe facturi nefiind alocat .

-pentru **SC E M SRL Craiova** , cu adresa nr.../14.02.2007, s-a solicitat Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Dolj sa comunice daca societatea este inregistrata legal.

Cu adresa nr.../22.02.2007, ORC Dolj a comunicat faptul ca societatea nu este inregistrata legal, iar datele de identificare inscrise in facturile emise de aceasta firma apartin altui contribuabil, codul fiscal in scris pe facturi nefiind alocat .

-pentru **SC G I SRL Mehedinti** , **din verificarea informatiilor de pe site-ul MFP** , pagina „Informatii contribuabili -persoane juridice, organele de inspectie fiscala au constatat ca aceasta societate nu este inregistrata legal , codul fiscal in scris pe facturi nefiind alocat .

-pentru **SC K K C SRL Hunedoara** , cu adresa nr.../GJ/14.02.2007 , Garda Financiara Sectia Gorj a solicitat catre Garda Financiara Sectia Hunedoara efectuarea unui control incrucisat referitor la relatiile comerciale derulate intre SC K K C SRL Hunedoara si SC M C SRL conform facturilor prezentate in anexa nr.4 la raportul de inspectie fiscala .

Garda Financiara Sectia Hunedoara , prin adresa nr.../HD/01.03.2007 comunica faptul ca partile sociale ale firmei au fost cesionate catre o persoana din judetul Olt , iar sediul social a fost dezafectat . Facturile fiscale completate in numele SC K K C SRL au fost ridicate de noul administrator.

Cu adresa nr.../22.06.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Gorj - SAF - Activitatea de Inspectie Fiscala 2 au solicitat DGFP Hunedoara sa verifice realitatea si legalitatea operatiunilor comerciale derulate si a surselor de provenienta a bunurilor inscrise in facturile fiscale emise pe numele SC M C SRL Motru , adresa la care **nu s-a primit raspuns** .

- pentru **SC G I SRL Vilcea** , cu adresa nr.../ 05.03.2007, Garda Financiara Sectia Vilcea a comunicat ca facturile fiscale nu erau inregistrate in evidentele acestei societati, verificarea incrucisata nefiind finalizata .

Cu adresa nr.../22.06.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Gorj - SAF - Activitatea de Inspectie Fiscala 2 au solicitat DGFP Vilcea sa verifice realitatea si legalitatea operatiunilor comerciale derulate si a surselor de provenienta a bunurilor inscrise in facturile fiscale emise pe numele SC M C SRL Motru.

DGFP Vilcea , cu adresa nr.../31.08.2007, comunica faptul ca cele trei facturi mentionate au fost achizitionate de catre SC G I SRL dar tranzactiile inscrise nu au fost inregistrate in evidenta contabila .

- pentru **SC V I SRL Craiova** , cu adresa nr.../ 27.02.2007, Garda Financiara Sectia Dolj a comunicat ca faptul ca societatea nu functioneaza la sediul social declarat , verificarea nefiind finalizata .

Cu adresa nr.../22.06.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Gorj - SAF - Activitatea de Inspectie Fiscala 2 au solicitat DGFP Dolj sa verifice realitatea si legalitatea operatiunilor comerciale derulate si a surselor de provenienta a bunurilor inscrise in facturile fiscale emise pe numele SC M C SRL Motru.

DGFP Dolj- Administratia Finantelor Publice a municipiului Craiova , cu adresa nr.../18.09.2007, comunica faptul ca **organele de inspectie fiscala nu au putut efectua verificarea solicitata intrucat reprezentantul legal al societatii nu a raspuns invitatiilor nr.../23.07.2007, nr.../.../ 03.09.2007 si a somatiei nr.../11.09.2007.**

-pentru **SC C S SRL Cosoveni** , cu adresa nr.../ 27.02.2007, Garda Financiara Sectia Dolj a comunicat ca faptul ca societatea nu functioneaza la sediul social declarat , verificarea nefiind finalizata .

Cu adresa nr.../22.06.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Gorj - SAF - Activitatea de Inspectie Fiscala 2 au solicitat DGFP Dolj sa verifice realitatea si legalitatea operatiunilor comerciale derulate si a surselor de provenienta a bunurilor inscrise in facturile fiscale emise pe numele SC M C SRL Motru.

DGFP Dolj -Activitatea de Inspectie Fiscala , cu adresa nr.../17.07.2007, comunica urmatoarele :

-din verificarea evidentei fiscale a SC C S SRL Cosoveni din cadrul AFP 1 Craiova , a rezultat ca societatea verificata nu a mai depus declaratiile lunare stabilite de prevederile legale, incepand cu luna aprilie 2006 si pana la data intocmirii adresei;

-facturile fiscale emise pe numele SC M C SRL Motru nu se regasesc a fi ridicate de la SC N SA Craiova distribuitor autorizat de documente cu regim special;

-pentru stabilirea situatiei de fapt a SC C S SRL , urmare adresei nr..../22.06.2007, organele de control au procedat la invitarea administratorului societatii in conformitate cu prevederile OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , prin transmiterea a trei invitatii de prezentare la sediul DGFP Dolj.Administratorul societatii nu s-a prezentat la solicitarea organelor DGFP Dolj pana la data de 17.07.2007;

Avand in vedere prevederile art.1 din Legea nr.241/2005, fapta societatii SC C S SRL Cosoveni poate intruni elementele unei infractiuni **si se va transmite la organele de cercetare penala** .

- pentru **SC S S I SRL Bucuresti** , comisarii Garzii Financiare Sectia Gorj precizeaza ca nu s-au putut efectua verificari incrucisate intrucat exista indicii ca societatea nu functioneaza la sediul social .

Cu adresa nr..../22.06.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Gorj - SAF - Activitatea de Inspectie Fiscala 2 au solicitat DGFP Bucuresti sa verifice realitatea si legalitatea operatiunilor comerciale derulate si a surselor de provenienta a bunurilor inscrise in facturile fiscale emise pe numele SC M C SRL Motru.

DGFP Bucuresti, cu adresa nr..../23.07.2007, comunica faptul ca SC S S I SRL **se afla pe lista contribuabililor propusi a fi declarati inactivi** , inaintata cu adresa nr..../12.06.2007, Agentiei de Administrare Fiscala , in conformitate cu prevederile art.15, cap.IV din OMF nr.575/2006.

- pentru **SC A & P SRL Bucuresti** , comisarii Garzii Financiare Sectia Gorj precizeaza ca nu s-au putut efectua verificari incrucisate intrucat exista indicii ca societatea nu functioneaza la sediul social .

Cu adresa nr..../22.06.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Gorj - SAF - Activitatea de Inspectie Fiscala 2 au solicitat DGFP Bucuresti sa verifice realitatea si legalitatea operatiunilor comerciale derulate si a surselor de provenienta a bunurilor inscrise in facturile fiscale emise pe numele SC M C SRL Motru.

DGFP Bucuresti, cu adresa nr..../23.07.2007, comunica faptul ca SC A & P SRL **se afla pe lista contribuabililor propusi a fi declarati inactivi** , inaintata cu adresa nr..../07.05.2007, Agentiei de Administrare Fiscala , in conformitate cu prevederile art.15, cap.IV din OMF nr.575/2006.

-pentru **SC S O SRL Bucuresti** , comisarii Garzii Financiare Sectia Gorj precizeaza ca nu s-au putut efectua verificari incrucisate intrucat exista indicii ca societatea nu functioneaza la sediul social .

Cu adresa nr.../22.06.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Gorj - SAF - Activitatea de Inspectie Fiscala 2 au solicitat DGFP Bucuresti sa verifice realitatea si legalitatea operatiunilor comerciale derulate si a surselor de provenienta a bunurilor inscrise in facturile fiscale emise pe numele SC M C SRL Motru.

DGFP Bucuresti, cu adresa nr.../08.10.2007, comunica faptul ca SC S O SRL **nu a putut fi contactata in vederea efectuarii controlului, drept pentru care a fost propusa pentru a fi inclusa in lista contribuabililor inactivi.**

-pentru SC F I SRL Strehaia - Mehedinti , comisarii Garzii Financiare Sectia Gorj precizeaza ca nu s-au putut efectua verificari incrucisate intrucat exista indicii ca societatea nu functioneaza la sediul social .

Cu adresa nr.../22.06.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Gorj - SAF - Activitatea de Inspectie Fiscala 2 au solicitat DGFP Mehedinti sa verifice realitatea si legalitatea operatiunilor comerciale derulate si a surselor de provenienta a bunurilor inscrise in facturile fiscale emise pe numele SC M C SRL Motru.

DGFP Mehedinti, cu adresa nr.../14.08.2007, comunica faptul ca pentru stabilirea situatiei de fapt a SC F I SRL , urmare adresei nr.../22.06.2007, organele de control au procedat la invitarea administratorului societatii in conformitate cu prevederile OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , prin transmiterea a trei invitatii de prezentare la sediul DGFP Mehedinti.Administratorul societatii nu s-a prezentat la solicitarea organelor DGFP Mehedinti , invitatiile fiind returnate cu motivarea ca destinatarul este plecat definitiv din localitate.Totodata , prin adresa se precizeaza ca , desi a efectuat operatiuni taxabile(asa cum rezulta din adresa DGFP Gorj nr.../22.06.2007) agentul economic a ascuns sursa impozabila sau taxabila prin nedeclararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat.Din aceste considerente, **organele de control din cadrul DGFP Mehedinti au incheiat procesul verbal nr.../10.07.2007 si l-au inaintat Parchetului de pe langa Judecatoria Strehaia , pentru a se pronunta daca sunt intrunite elementele prevazute art.9 alin.(1) lit.a) si f) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.**

-pentru SC P M SRL Strehaia -Mehedinti , cu adresa nr.../22.06.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Gorj - SAF - Activitatea de Inspectie Fiscala 2 au solicitat DGFP Mehedinti sa verifice realitatea si legalitatea operatiunilor comerciale derulate si a surselor de provenienta a bunurilor inscrise in facturile fiscale emise pe numele SC M C SRL Motru.

DGFP Mehedinti, cu adresa nr.../20.08.2007, comunica faptul ca pentru stabilirea situatiei de fapt a SC P M SRL , urmare adresei nr.../22.06.2007, organele de control au procedat la invitarea administratorului societatii in

conformitate cu prevederile OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , prin transmiterea a trei invitatii de prezentare la sediul DGFP Mehedinti.Administratorul societatii nu s-a prezentat la solicitarea organelor DGFP Mehedinti.Totodata , prin adresa se precizeaza ca , desi a efectuat operatiuni taxabile(asa cum rezulta din adresa DGFP Gorj nr.../22.06.2007) agentul economic a ascuns sursa impozabila sau taxabila prin nedeclararea obligatiilor de plata la bugetul general consolidat.Din aceste considerente, organele de control din cadrul DGFP Mehedinti au incheiat procesul verbal nr.../10.07.2007 si l-au inaintat Parchetului de pe langa Judecatoria Strehaia , pentru a se pronunta daca sunt intrunite elementele prevazute art.9 alin.(1) lit.a) si f) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Ulterior, cu adresa nr.../18.12.2007, DGFP Mehedinti transmite catre DGFP Gorj, Procesul verbal nr.../11.12.2007 incheiat de organele de inspectie fiscala ca urmare a controlului efectuat la SC P M SRL pentru solutionarea aspectelor cuprinse in adresa nr.../22.06.2007 prin care organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Gorj au solicitat verificarea modului de inregistrare in evidenta contabila a unui numar de 14 facturi fiscale (MH WCC nr.... , ...) emise in trim.IV 2006 de SC P M SRL Strehaia catre SC M C SRL Motru, constand in livrari de portsaboti, aparate legare, distribuitori Kei , axe triunghiulare .

Conform Procesului verbal incheiat la data de 10.12.2007 si inregistrat la DGFP Mehedinti sub nr.../11.12.2007, organele de inspectie fiscala au constatat ca facturile fiscale seria MH WCC nr.... , ... apartin societatii , fiind aprovizionate cu factura fiscala nr.../ 03.10.2006 de la SC I L SA .Facturile fiscale seria MH WCC nr.... , ..., in valoare totala de ... lei , emise catre SC M C SRL Motru au fost inregistrate de catre SC P M SRL in evidenta contabila si in jurnalele de vanzari aferente lunilor octombrie, noiembrie si decembrie 2007.

De asemenea , analizand facturile de la societatile furnizoare mentionate anterior, organele de inspectie fiscala au constatat ca acestea nu contin toate elementele obligatorii prevazute de formular, respectiv adresa exacta si sediul furnizorului, numarul de cont , datele de identificare a delegatilor , datele de identificare a mijlocului de transport .

Urmare celor comunicate de catre Directiile Generale ale Finantelor Publice din judetele respective , organele de inspectie fiscala din cadrul SAF -AIF Gorj au concluzionat ca facturile in cauza nu indeplinesc calitatea de document justificativ si au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata dupa cum urmeaza :

- ... lei -impozit pe profit
- ... lei -majorari de intarziere aferente imp. pe profit
- ... lei -TVA
- ... lei -majorari de intarziere aferente TVA

Tinand cont de datele prezentate anterior referitor la societatile comerciale inscrise la rubrica furnizor si de documentele care fac obiectul prezentei contestatii, se pot formula urmatoarele concluzii :

1)-sunt societati comerciale ce nu au putut fi identificate (SC A C SRL Dolj, SC E M SRL Dolj, SC G I SRL Mehedinti), neputandu-se stabili provenienta marfurilor facturate de acestea , prin urmare nu se poate considera ca facturile in cauza au la baza operatiuni reale ce pot fi inregistrate in evidenta contabila a cumparatorului;

2)- pentru SC G I SRL Stefanesti , cele trei facturi mentionate au fost achizitionate de catre SC G I SRL, dar tranzactiile inscrise nu au fost inregistrate in evidenta contabila .

3)-sunt societati care in urma tuturor demersurilor intreprinse nu au putut fi verificate, prin raspunsurile primite precizandu-se , fie ca administratorii societatilor nu au raspuns invitatiilor si somatiilor , fie ca intrucat nu s-a putut lua legatura cu reprezentantii legali , societatile au fost propuse pentru a fi trecute pe lista contribuabililor declarati inactivi, iar pentru altele s-a intocmit documentatia necesara pentru sesizarea organelor de cercetare penala.

4)-pentru SC K K C SRL Hunedoara nu s-a primit nici un raspuns de la DGFP Hunedoara la adresa nr.../22.06.2007 emisa de DGFP Gorj .

O parte din facturile fiscale mentionate nu contin toate elementele obligatorii prevazute de formular, respectiv:la SC A C SRL, SC G I SRL - localitatea, la SC K K C SRL, SC V I SRL -sediul firmei , la SC C S SRL - mijlocul de transport .

Facem precizarea ca, ulterior raspunsului formulat prin adresa nr.../20.08.2007 pentru SC P M SRL Strehaia, cu adresa nr.../ 18.12.2007, DGFP Mehedinti a transmis Procesul verbal nr.../11.12.2007 incheiat de organele de inspectie fiscala ca urmare a controlului efectuat la SC P M SRL pentru solutionarea aspectelor cuprinse in adresa nr.../22.06.2007 prin care organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Gorj au solicitat verificarea modului de inregistrare in evidenta contabila si jurnalele de vanzari a unui numar de 14 facturi fiscale (MH WCC nr.... , ...) emise in trim.IV 2006 de SC P M SRL Strehaia catre SC M C SRL Motru , constand in livrari de portsaboti , aparate legare , distribuitori Kei , axe triunghiulare .

Conform Procesului verbal incheiat la data de 10.12.2007 si inregistrat la DGFP Mehedinti sub nr.../11.12.2007, organele de inspectie fiscala au constatat ca facturile fiscale seria MH WCC nr.... , ... apartin societatii , fiind aprovizionate cu factura fiscala nr.../ 03.10.2006 de la SC I L SA .Facturile fiscale seria MH WCC nr....., in valoare totala de ... lei , emise catre SC M C SRL Motru au fost

inregistrate de catre SC P M SRL in evidenta contabila si in jurnalele de vanzari aferente lunilor octombrie , noiembrie si decembrie 2006.

Din totalul facturilor fiscale verificate , doar facturile fiscale seria MH WCC nr.... si nr.... , conform datelor existente la dosarul contestatiei, **au fost emise anterior datei procurarii carnetului de facturi** de la SC I L SA .Astfel , carnetul de facturi a fost achizitionat in data de **03.10.2006**, iar facturile fiscale seria MH WCC nr.9570307 si nr.9570308 au data emiterii **01.10.2006** , respectiv **02.10.2006**. Prin urmare, numai aceste doua facturi nu au la baza operatiuni reale ce pot fi inregistrate in evidenta contabila a cumparatorului .

In drept , potrivit art.94 alin.(1), alin.(2) lit.a), alin.(3) lit.e) , art.105 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , completata si modificata prin OG nr.47/2007 privind reglementarea unor masuri financiar fiscale, coroborat cu pct.102.1 si 102.2 din HG nr.1050/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala :

Art. 94 - OG nr.92/2003

„(1)Inspectia fiscala are ca obiect verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea , dupa caz, a bazelor de impunere, (...).”

„(2)Inspectia fiscala are urmatoarele atributii :

a)constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale , in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale .”

„(3)Pentru ducerea la indeplinire a atributiilor prevazute de alin.(2), organul de inspectie fiscala va proceda la :

e) stabilirea corecta a bazei de impunere , a diferentelor datorate in plus sau in minus , dupa caz , fata de creanta fiscala declarata si/sau stabilita , dupa caz, la momentul inceperii inspectiei fiscale .”

Art.105- OG nr.92/2003

„(1)Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”

Pct.102.1 /102.2 - HG nr.1050/2004

„102.1. La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere , organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale.

102.2.Cand este necesar, organul de inspectie fiscala va anexa la actul de inspectie fiscala copii de pe documentele care au stat la baza constatarilor efectuate cu ocazia inspectiei.Dispozitiile art.54 din Codul de procedura fiscala sunt aplicabile ."

Art.54 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata :

„(1)In vederea stabilirii starii de fapt fiscale , contribuabilul are obligatia sa puna la dispozitia organului fiscal registre, evidente , documente de afaceri si orice alte inscrisuri.Organul fiscal are dreptul de a solicita si altor persoane inscrisuri, daca starea de fapt fiscala nu a fost clarificata pe baza inscrisurilor puse la dispozitie de catre contribuabil."

Conform prevederilor legale mentionate , pentru stabilirea a bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale.

Totodata , organul fiscal are dreptul de a solicita si altor persoane inscrisuri, daca starea de fapt fiscala nu a fost clarificata pe baza inscrisurilor puse la dispozitie de catre contribuabil .

Precizam ca la SC M C SRL Motru, organele de inspectie fiscala din cadrul SAF-AIF Gorj au procedat la stabilirea bazei de impunere inainte de clarificarea starii de fapt fiscale , prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de **22.06.2007** mentionandu-se ca se impun verificari suplimentare in vederea clarificarii unor aspecte cu privire la realitatea si legalitatea aprovizionarilor cu bunuri inscrise in facturile fiscale , in acest sens fiind inaintate catre DGFP-urile judetene adresele nr. .../22.06.2007.

Urmare analizei efectuate referitoare la documentele si constatările existente la dosarul cauzei, se desprind următoarele concluzii:

1)- intrucat verificarea nu s-a finalizat (nefiind primit nici un raspuns), pentru nu exista certitudinea realitatii bazei impozabile pentru facturile emise de **SC K K C SRL Hunedoara** ;

2)-pentru **SC G I SRL Vilcea**, cu adresa nr.../31.08.2007, DGFP Vilcea a comunicat faptul ca cele trei facturi mentionate au fost achizitionate de catre SC G I SRL Vilcea, dar tranzactiile inscrise nu au fost inregistrate in evidenta contabila ;

3)-la **SC P M SRL Strehaia** , conform Procesului verbal incheiat la data de 10.12.2007 si inregistrat la DGFP Mehedinti sub nr.../11.12.2007, organele de inspectie fiscala au constatat ca facturile fiscale (14 buc.) seria MH WCC nr.... ,..., in valoare totala de 68.687 lei , emise catre SC M C SRL Motru au fost

- ... lei -majorari de intarziere aferente TVA
vor fi desfiintate, urmand ca organele de inspectie fiscala , altele decat cele care au incheiat actul administrativ fiscal contestat, sa procedeze la reanalizarea documentelor pe aceiasi perioada si pentru aceleasi impozite , tinand cont de cele precizate prin prezenta decizie si de legislatia in vigoare aferenta spetei .

Totodata , in analiza facturilor emise de furnizorii mentionati anterior, se vor avea in vedere prevederile art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991 si art.155 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , referitoare la elementele obligatorii pentru ca documentele mentionate sa poata fi considerate documente justificative , respectiv elementele obligatorii care trebuie sa le cuprinda facturile fiscale .

In analiza facturilor mentionate se vor avea in vedere si prevederile Deciziei nr.V/15.01.2007.

Pentru considerentele aratate in temeiul prevederilor legale mentionate, a art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , DGFP Gorj prin directorul executiv

DECIDE :

1.Desfiintarea Deciziei de impunere nr. .../25.06.2007 cu privire la :

- ... lei -impozit pe profit
- ... lei -majorari de intarziere aferente imp. pe profit
- ... lei -TVA
- ... lei -majorari de intarziere aferente TVA

urmand ca organele de inspectie fiscala, printr-o alta echipa decat cea care a intocmit actul contestat, sa reanalizeze situatia de fapt pentru aceleasi obligatii bugetare si aceiasi perioada, avand in vedere cele retinute in cuprinsul prezentei decizii .

2.Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ, conform prevederilor legale .