

DECIZIA NR. 9/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de societatea X, prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. , la care anexeaza in copie adresa Parchetului de pe langa Judecatoria ..nr. - asupra masurii de scoatere de sub urmarirea penala a administratorului societatii.

Prin procesul verbal din data de.. organele de control din cadrul Garzii Financiare sectia Vrancea dispun masura neadmiterii in vederea deducerii a TVA in suma de ; de asemenea, stabilesc urmatoarele obligatii fiscale : impozit pe profit... ; dobinzi impozit pe profit... ; penalitati impozit pe profit... . Suma totala de... stabilita prin procesul verbal a fost contestata de petenta prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ..;

Intrucit cu adresa nr. .., organele de control din cadrul Garzii Financiare sectia Vrancea au transmis un exemplar din procesul verbal intocmit catre Parchetul de pe langa Tribunalul Vrancea in vederea stabilirii indiciilor savirsirii unei infractiuni, prin Decizia nr. ../2003 s-a suspendat solutionarea contestatiei pina la solutionarea cauzei penale.

Urmare solicitarii Biroului Solutionarea Contestatiilor (adresele nr. ..) - cu adresa nr. , inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. ..Parchetul de pe langa Judecatoria Piatra Neamt comunica aspecte necesare solutionarii cauzei .

Prin adresele nr.... Parchetul de pe langa Judecatoria ...comunica scoaterea de sub urmarirea penala a numitului... (administratorul societatii X).

Documentele necesare solutionarii cauzei au fost depuse de petenta, fiind inregistrate sub nr. ..;

Procedura fiind indeplinita se va trece la analiza pe fond a contestatiei .

I. Petenta nu este de acord cu masurile stabilite prin procesul verbal de control din data de.., invocind urmatoarele argumente :

-desi facturile de aprovizionare nu contin TVA mai mare de 50.000.000 lei , in calitate de beneficiar a solicitat copii de pe actul care atesta calitatea de platitor TVA al furnizorilor societatea "N" si AF "M" (le anexeaza la contestatie) ;

-faptul ca organul de control a constatat unele nereguli referitoare la actele emise de furnizor nu inseamna ca operatiunile de aprovizionare lemn sunt fictive si nu justifica anularea dreptului de deducere a TVA si nici reducerea costurilor ; masa lemnoasa a fost efectiv receptionata si prelucrata .

II.Prin procesul verbal din data de.., s-a diminuat TVA deductibil cu suma de..., astfel ca la.. , TVA de rambursat se diminueaza cu aceeasi suma ; de asemenea, se stabileste obligatia de plata a urmatoarelor obligatii fiscale : impozit pe profit =... ; dobinzi impozit pe profit =... ; penalitati impozit pe profit =...;

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o reprezinta faptul daca petenta are dreptul la deducerea TVA in suma de..., precum si daca petenta datoreaza urmatoarele obligatii fiscale : impozit pe profit...; dobinzi impozit pe profit... ; penalitati impozit pe profit..;

Prin procesul verbal din data de.. se consemneaza urmatoarele aspecte :

-in perioada iulie - septembrie 2002 au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii X o serie de documente privind aprovizionarea cu lemn de fag de la agenti economici din judetul..;

- urmare verificarilor efectuate a rezultat ca furnizorul "N" nu mai exista la data tranzactiilor , fiind radiat ; documentele cu regim special fiscal (facturi , chitante) sau tip

ROMSILVA - nu apartin furnizorului , fiind ridicate de alte societati comerciale ; facturile si avizele nu sunt semnate de persoana care le-a completat; pe documente sunt inscrise numere false de inregistrare la ORC iar adeverintele de platitor TVA sunt false ;

-in ceea ce priveste furnizorul AF "M" desi acesta exista si are ca obiect de activitate comerțul cu material lemnos - documentele cu regim special fiscal (facturi , chitante) sau tip ROMSILVA care fac obiectul analizei nu sunt legale si autentice deoarece nu apartin furnizorului, fiind ridicate de alte societati comerciale;

-societatea X a inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale care nu au precizate toate datele prevazute de HG 831/1997 (nu sunt semnate de primire , o parte nefiind semnate de emitent) si deci nu indeplinesc conditiile legale pentru a dobindi calitatea de document justificativ ;

-in consecinta , la control se considera ca operatiunile de aprovizionare sunt fictive si nu se admite dreptul de deducere a TVA in suma de... inscrisa in facturi ; de asemenea, se considera nedeductibile cheltuielile cu materialul lemnos;

- au fost stabilite urmatoarele obligatii de plata suplimentare : impozit pe profit =... ; dobinzi impozit pe profit =...; penalitati impozit pe profit =...;

Se aplica urmatorul cadru legal :

Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată

-art. 22(5) Taxa pe valoarea adăugată prevăzută la alin. (4) pe care persoana impozabilă are dreptul să o deducă este : a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de către o altă persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată;

-art. 24 (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată orice persoană impozabilă trebuie să justifice suma taxei cu următoarele documente: a) pentru deducerea prevăzută 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. 29 Persoanele impozabile care realizează operațiuni taxabile și/sau operațiuni scutite cu drept de deducere au următoarele obligații:

B. Cu privire la întocmirea documentelor:

a) să consemneze livrările de bunuri și/sau prestările de servicii în facturi fiscale sau în alte documente legal aprobate și să completeze în mod obligatoriu următoarele date: denumirea, adresa și codul fiscal ale furnizorului/prestatorului și, după caz, ale beneficiarului, data emiterii, denumirea bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate, cantitățile, după caz, prețul unitar, valoarea bunurilor/serviciilor fără taxă pe valoarea adăugată, suma taxei pe valoarea adăugată;...;

b) persoanele impozabile plătitoare de taxă pe valoarea adăugată sunt obligate să solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate și să verifice *întocmirea corectă a acestora ...;Primirea și înregistrarea în contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu conțin datele prevăzute a fi completate în mod obligatoriu la lit. a),... determină pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente.*

HG nr. 598 / 2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată

- art. 62(1) *Documentele legale prevăzute la art. 24 alin. (1) lit. a) din lege, în baza cărora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adăugată, sunt: exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 831/1997*

pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora.

Regulament nr. 704 / 1993 de aplicare a Legii contabilității nr. 82/1991

- art. 119. - Potrivit art. 6 alin. (2) din lege, orice operațiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobîndind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative cuprind, de regula, următoarele elemente principale: a). denumirea documentelor ; b).denumirea și *sediul unității patrimoniale care întocmește documentul*;c). numarul si data intocmirii documentelor ; d) mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunilor patrimoniale ;e)continutul operatiunii patrimoniale...f). datele cantitative si valorice aferente operatiunii efectuate ; g) numele și prenumele, precum și *semnăturile persoanelor care le-au întocmit*, vizat și aprobat, după caz ;h) alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor efectuate.

Legea nr. 414 / 2002 privind impozitul pe profit

- art. 9 (7) Potrivit prezentei legi, *cheltuielile nedeductibile* sunt: j) cheltuielile înregistrate în contabilitate care nu au la bază un *document justificativ*, potrivit **Legii contabilității nr. 82/1991, republicată**, cu modificările și completările ulterioare, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii ;

Documentele depuse la dosarul cauzei :

-lista inventariere la 31.12.2001 (conform careia *stocul de bustean de fag la 31.12.2001 = 0*) ;

-balanta stocurilor de bustean din perioada 01.01.2002 - 30.06.2002 (conform careia *la data de 30.06.2002 stocul de bustean de fag = 0*), avînd anexate facturile de aprovizionare de la diversi furnizori si rapoartele de productie din care rezulta consumul de materiale si produsele realizate ;

-balanta stocurilor de bustean din perioada 07.2002 - 09.2002, din care rezulta ca *stocul de bustean de fag la 30.09.2002 =... m.c* , fiind determinat astfel : $\text{stoc initial bustean fag la } 01.07.2002 + (\text{intrari perioada } 07 - 09.2002) - (\text{iesiri perioada } 07 - 09.2002) = \dots$; Mentionam faptul ca *doar in aceasta perioada SC "N" si AF "M" figureaza printre furnizori*.

Balantele au anexate facturile de aprovizionare , rapoartele de productie si facturile de livrare a produselor obtinute catre clienti.

Conform documentelor prezentate, din prelucrarea bustenilor de fag aprovizionati au rezultat produse finite si reziduale care au fost livrate la intern si la export (cherestea, frize, lazi, deseuri, rumegus).

Analizînd doar **facturile care fac obiectul cauzei** (aprovizionarile cu bustean de fag de la SC "N" si AF "M") - care au condus in fapt la stabilirea rezultatelor controlului, rezulta ca acestea nu sunt completate corespunzator cadrului legal prezentat ; situatia analitica este redata in tabelul urmator :

Furnizor	Nr ,data factura	Valoare fara TVA	TVA	Elemente lipsa din facturi
SC "N"	sediul+semnatura furnizor sediul furnizor
AF "M"	sediul (in loc de adresa

				corecta, sunt completate doua localitati : ...)
TOTAL	x	x

Referitor la impozitul pe profit

Impozitul pe profit in suma de... a fost stabilit la control in baza art. 9 (7) din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit : "*cheltuielile nedeductibile* sunt: j) cheltuielile înregistrate în contabilitate care nu au la bază un *document justificativ, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată*, cu modificările și completările ulterioare, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii" .

Cadrul legal invocat face trimitere la Legea contabilitatii nr. 82/1991 si implicit la Regulamentul nr. 704 / 1993 de aplicare a acestei legi.

Astfel art. 119 din Regulamentul nr. 704 / 1993 precizeaza : " Potrivit art. 6 alin. (2) din lege, orice operațiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobîndind astfel calitatea de document justificativ. Documentele justificative cuprind, de regula, următoarele elemente principale: a). denumirea documentelor ; b).denumirea și *sediul unității patrimoniale care întocmește documentul* ; c). numarul si data întocmirii documentelor ; d) mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunilor patrimoniale ; e) continutul operatiunii patrimoniale... f). datele cantitative si valorice aferente operatiunii efectuate ; g) numele și prenumele, precum și *semnăturile persoanelor care le-au întocmit*, vizat și aprobat, după caz ; h) alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor efectuate."

Faptul ca pe facturile analizate nu este completat sediul furnizorului si in unele cazuri lipseste semnatura furnizorului - inseamna ca acestea sunt documente care nu sunt completate potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991 si Regulamentului de aplicare a acesteia ; in consecinta , se justifica considerarea cheltuielilor cu bustenii de fag aprovizionati drept cheltuieli nedeductibile.

La capatul de cerere privind impozit pe profit - contestatia urmeaza sa fie respinsa.

Referitor la TVA

Art.29 B lit. a din Legea 345/2002 prevede completarea obligatorie a "adresei furnizorului" pe factura . Conform art. 29 B lit b din Legea 345/2002, cumparatorul are obligatia "*să verifice întocmirea corectă a acestora; primirea și înregistrarea în contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu conțin datele prevăzute a fi completate în mod obligatoriu la lit. a),... determină pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente*".

De asemenea , conform art. 24(1) lit. a din Legea nr. 345/2002 - pentru exercitarea dreptului de deducere TVA este necesara justificarea taxei cu *facturi fiscale sau alte documente legal aprobate*.

In acelasi sens, HG nr. 598 / 2002 precizeaza la art. 62(1) care sunt *documentele legale* prevăzute la art. 24 alin. (1) lit. a) din lege: "*exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 831/1997*". Factura , ca document aprobat de HG 831/1997 prevede ca una din rubricile completate de furnizor este "*sediul : localitate, strada , numar*".

Intrucit cadrul legal prezentat impune completarea obligatorie a "sediului" ("adresei ") furnizorului pe facturi , lipsa mentionarii acestuia de pe facturile analizate determina pierderea dreptului de deducerea TVA aferenta .

La capatul de cerere privind dreptul de deducere a TVA in suma de... - contestatia urmeaza sa fie respinsa .

Avind in vedere aspectele prezentate , in temeiul cadrului legal precizat in continutul deciziei, precum si art. 180 din OG 92/2003 , se

DECIDE :

Respingerea contestatiei pentru suma de... (TVA neadmis in vederea deducerii = ... ; impozit pe profit =... ; dobinzi impozit pe profit =... ; penalitati impozit pe profit =...) stabilita prin procesul verbal de control din data de... incheiat de organele de control din cadrul Garzii Financiare sectia Vrancea.

Avind in vedere aspectele prezentate , in temeiul cadrului legal precizat in continutul deciziei, precum si art. 180 din OG 92/2003 , se

DECIDE :

Respingerea contestatiei pentru suma de 292.747.744 lei (TVA neadmis in vederea deducerii = 136.500.384 lei ; impozit pe profit = 127.579.501 lei ; dobinzi impozit pe profit = 22.351.977 lei ; penalitati impozit pe profit = 6.315.882 lei) stabilita prin procesul verbal de control din data de 14.10.2003 incheiat de organele de control din cadrul Garzii Financiare sectia Vrancea.