

D E C I Z I A NR. 98 / \_\_\_\_\_ 2007  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
SC L & L SRL din Tg Jiu, inregistrata  
la DGFP Gorj sub nr..../25.08.2006

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de SC L & L SRL Tg Jiu , prin adresa inregistrata la DGFP Gorj sub nr..../09.11.2007, asupra faptului ca prin Decizia nr..../29.10.2007 pronuntata de Tribunalul Gorj in dosarul nr..../318/2007, ramasa definitiva , a fost mentinuta solutia din rezolutia nr..../P/2006 a Parchetului de pe langa Tribunalul Gorj prin care s-a dispus neinceperea urmaririi penale 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.78/03.10.2006.

Obiectul contestatiei il constituie o parte din masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF- ACF Gorj prin Decizia de impunere nr..../26.06.2006 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala si a procesului verbal nr..../26.06.2006 .

Suma totala contestata este de ... lei si reprezinta :

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

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr..../26.06.2006, respectiv data de 09.08.2006, conform confirmarii de primire anexata in xerocopie la dosarul cauzei , contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la DGFP Gorj sub nr..../25.08.2006, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul registratura pe originalul contestatiei .

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.176 alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata, DGFP Gorj este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de SC L&L SRL din Tg Jiu .

**I.** Prin contestatia formulata, prin imputernicit av.... , SC L & L SRL solicita admiterea acesteia si anulara partiala a masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala ale ACF Gorj prin Decizia de impunere nr.../26.06.2006 pentru suma totala de ... lei reprezentad impozit pe profit, TVA si obligatii fiscale accesorii , invocand in sustinere faptul ca societatea nu avea posibilitatea si nici obligatia de a verifica daca facturile nr.../ 18.11.2002 si nr.../29.12.2002 emise de catre SC M SRL Craiova , respectiv SC P E SRL Horezu sunt procurate legal .

De asemenea, SC L & L SRL sustine ca la data efectuarii operatiunilor detinea copiile certificatelor de inregistrare fiscala si ale certificatelor de inmatriculare , iar marfurile au fost cumparate in scopul revanzarii si obtinerii de profit si nu pentru a mari cuantumul cheltuielilor.

„Suma rezultata din cele doua facturi nu a fost inregistrata ca o cheltuiala in scopul diminuarii venitului si implicit a diminuarii bazei impozabile , astfel ca sumele stabilite in plus cu titlu de impozit , majorari, penalitati si dobanzi sunt nelegale .

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata , pe langa argumentele ce au fost invocate pentru sumele cu titlu de impozit apreciem ca noi nu ne putem face vinovati de incalcarea art.24 alin.1 lit.a) din Legea nr.345/2002 deoarece pentru noi documentul intocmit de furnizor a fost intocmit conform legii asa cum prevad dispozitiile ce se pretind a fi fost incalcate .”

**II.** Prin Decizia de impunere nr... / 26.06.2006 , organele de inspectie fiscala ale ACF Gorj au stabilit in sarcina SC L & L SRL Tg Jiu obligatii fiscale suplimentare in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../26.06.2006, prin care s-au constatat urmatoarele :

In perioada 01.11.2002 -31.12.2002 SC L & L SRL a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli aferente unor facturi emise de doua societati care, in urma verificarilor intreprinse de organele de inspectie fiscala , s-a constatat ca sunt societati fictive.

Avand in vedere aspectle prezentate , organele de inspectie fiscala ale ACF Gorj au stabilit in sarcina SC L & L SRL Tg Jiu obligatii fiscale suplimentare la bugetul de stat in suma totala de ... lei , din care societatea contesta numai suma de ... lei reprezentand impozit pe profit, TVA si obligatii fiscale accesorii calculate ca urmare a diminuarii de catre agentul economic a profitului impozabil cu suma de ... lei si a taxei pe valoarea adaugata de plata cu suma de ... lei prin inregistrarea in evidenta contabila a facturilor ce nu intrunesc conditiile de documente justificative .

**III.** Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare , se retin urmatoarele :

Urmare inspectiei fiscale efectuate de catre organele de inspectie fiscala din cadrul SAF - ACF Gorj a fost intocmit Raportul de inspectie fiscala nr.../26.06.2006, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../26.06.2006 .Actul de control intocmit de organele de inspectie fiscala a fost transmis cu adresa nr.../06.07.2006 biroului juridic in vederea transmiterii catre organele de cercetare penala .

SC L & L SRL Tg Jiu a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere nr.../26.06.2006 , contestatie inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../25.08.2006.

DGFP Gorj , prin Decizia nr.78/03.11.2006 , a suspendat solutionarea cauzei pe cale administrativa , pana la incetarea motivului ce a determinat suspendarea , respectiv finalizarea solutionarii laturii penale .

Prin Decizia nr.../29.10.2007 pronuntata de Tribunalul Gorj in dosarul nr. .../2007, ramasa definitiva , a fost mentinuta solutia din rezolutia nr.../P/2006 a Parchetului de pe langa Tribunalul Gorj prin care s-a dispus neinceperea urmaririi penale a administratorului societatii.

Pronuntandu-se solutia definitiva pe latura penala, DGFP Gorj este indreptatita sa procedeze la solutionarea pe fond a contestatiei suspendate prin Decizia nr.78/03.10.2006.

SC L & L SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr.J18/1993, are codul unic de inregistrare fiscala R ...Obiectul principal de activitate al societatii il reprezinta comertul cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun -cod CAEN 5211.

Inspectia fiscala a vizat perioada 01.04.2002 - 31.10.2005.

**1)Referitor la capatul de cerere privind :**

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - maj. de intarz. aferente imp. profit
- ... lei - penali. de intarziere aferente imp. profit

Cauza supusa solutionarii este daca SC L & L SRL datoreaza bugetului general consolidat impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei, majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei , in conditiile in care societatea contestatoare a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli pe baza de documente ce nu indeplinesc calitatea de document justificativ .

In fapt, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada verificata , societatea a inregistrat in evidenta contabila , in contul 607 „Cheltuieli cu marfurile” suma de ... lei reprezentand contravaloarea marfurilor aprovizionate conform facturilor :

- nr.../18.11.2002 emisa de SC M SRL din Craiova;
- nr.../29.12.2002 emisa de SC P E SRL din Horezu.

Urmare adreselor transmise de DGFP Gorj catre DGFP Dolj si DGFP Valcea prin care s-a solicitat comunicarea datelor de identificare a societatilor care au emis facturile de aprovizionare inregistrate in contabilitatea SC L & L SRL Tg Jiu, au rezultat urmatoarele informatii :

-potrivit adresei nr..../24.01.2006 transmisa de catre DGFP Dolj a rezultat faptul ca SC M SRL Craiova nu figureaza in baza de date a Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Dolj;

-potrivit adresei nr..../02.03.2006 transmisa de catre DGFP Valcea a rezultat faptul ca in urma verificarii bazei de date a Ministerului Finantelor Publice nu au fost gasite date despre SC P E SRL Horezu , iar factura fiscala seria... nr..../29.12.2002 a fost aprovizionata de catre SC M SRL Ramnicu Valcea .

Fata de cele precizate , se retine ca SC L & L SRL a inregistrat pe cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil contravaloarea marfurilor aprovizionate pe baza de facturi fiscale ce nu au calitatea de document justificativ , intrucat furnizorii nu au calitatea de persoane impozabile , facturile fiind emise de furnizori care nu sunt inregistrati in baza de date a Ministerului Finantelor Publice .

In drept, potrivit prevederilor art.1 alin.(2) din HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora :

*„Persoanele juridice si persoanele fizice prevazute la art.1 din Legea contabilitatii nr.82/1991 vor utiliza pentru determinarea veniturilor din activitatea de exploatare numai formulare tipizate cu regim special , comune pe economie .”*

De asemenea, in conformitate cu prevederile art.6 din acelasi act normativ :

*„Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele prevazute in prezenta hotarare sunt interzise.Operatiunile consemnate in aceste formulare nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzactiilor respective sunt considerate fara documentel legale de provenienta .”*

Intrucat furnizorii de marfuri de la care SC L & L SRL s-a aprovizionat nu figureaza in baza de date a Ministerului Finantelor Publice , iar facturile pe care SC L & L SRL le-a inregistrat in evidenta contabila provin din alte surse decat cele ale Ministerului Finantelor Publice , in temeiul art.1 , coroborat cu art.6 din HG nr.831/1997 operatiunile consemnate in aceste formulare nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzactiilor respective sunt considerate fara documente legale de provenienta .

Tinand cont de prevederile legale citate si de faptul ca societatea contestatoare a inregistrat in contabilitate cheltuieli pe baza de documente ce nu sunt considerate documente justificative , rezulta ca in mod corect, organele de

inspectie fiscala au considerat ca nedeductibile aceste cheltuieli, conform prevederilor art.9 alin.(7) lit.j) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit , care precizeaza :

„(...) **cheltuielile nedeductibile** sunt :

j) **cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit Legii contabilitatii nr.82/1991 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, prin care sa se faca dovada operatiunii ;”**

stabilind , astfel, in sarcina societatii un profit impozabil in suma de 27.680 lei pentru care societatea datoreaza un impozit pe profit in suma de 6.920 lei , drept pentru care, pentru acest capat de cerere , contestatia va fi respinsa , ca neintemeiata .

Referitor la capatul de cerere privind majorari de intarziere aferente impozitului pe profit , in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit , in suma de ... lei, intrucat SC L & L SRL nu contesta modul de calcul al acestora , ci doar debitul in sine si avand in vedere faptul ca pentru capatul de cerere privind impozitul pe profit analizat anterior , solutia a fost de respingere si conform principiului de drept „accesoriul urmeaza principalul”si pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa .

## **2)Referitor la capatul de cerere privind :**

- ... lei                      - TVA
- ... lei                      - majorari de intarz. aferente TVA
- ... lei                      - penalitati de intaz. aferente TVA

Cauza supusa solutionarii este daca SC L & L SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei , in conditiile in care societatea contestatoare a inregistrat in evidenta contabila in contul 4426 „taxa pe valoarea adaugata deductibila” sume cuprinse in facturi care nu indeplinesc calitatea de document justificativ .

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr.../26.06.2007, organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere TVA in suma de ... lei aferenta aprovizionarilor cu marfuri pe baza urmatoarelor facturilor :

- nr.../18.11.2002 emisa de SC M SRL din Craiova;
- nr.../29.12.2002 emisa de SC P E SRL din Horezu.

Urmare adreselor transmise de DGFP Gorj catre DGFP Dolj si DGFP Valcea prin care s-a solicitat comunicarea datelor de identificare a societatilor care au emis facturile de aprovizionare inregistrate in contabilitatea SC L & L SRL Tg Jiu, au rezultat urmatoarele informatii :

-potrivit adresei nr.../24.01.2006 transmisa de catre DGFP Dolj a rezultat faptul ca SC M SRL Craiova nu figureaza in baza de date a Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Dolj;

-potrivit adresei nr.../02.03.2006 transmisa de catre DGFP Valcea a rezultat faptul ca in urma verificarii bazei de date a Ministerului Finantelor Publice nu au fost gasite date despre SC P E SRL Horezu , iar factura fiscala seria ... nr.../29.12.2002 a fost aprovizionata de catre SC M SRL Ramnicu Valcea .

Fata de cele precizate , se retine ca SC L & L SRL a inregistrat in evidenta contabila TVA marfurilor aprovizionate pe baza de facturi fiscale ce nu au calitatea de document justificativ , intrucat furnizorii nu au calitatea de persoane impozabile , facturile fiind emise de furnizori care nu sunt inregistrati in baza de date a Ministerului Finantelor Publice .

In drept, potrivit prevederilor art.1 alin.(2) lit.b) si art.24 alin.(1) lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata :

Art.1

*„(2)Se cuprind in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata operatiunile care indeplinesc in mod cumulativ urmatoarele conditii :*

*(...)*

*b)sa fie efectuate de persoane impozabile, astfel cum sunt definite la art.2 alin.(1);”*

Art.24

*„(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata orice persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu urmatoarele documente :*

*a)pentru deducerea prevazuta la art.22 alin.(5) lit.a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate , emise pe numele sau , de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata ;”*

De asemenea , in conformitate cu prevederile art.62 alin.(1) din HG nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata :

*„Documentele legale prevazute la art.24 alin.(1) lit.a) din lege, in baza carora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adaugata, sunt :exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate prin Hotararea Guvernului nr.831/1997 aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora sau prin ordine ale ministrului finantelor publice, emise in baza HG nr.831/1997 (...).”*

Intrucat furnizorii de la care s-a aprovizionat SC L & L SRL nu se incadreaza in categoria persoanelor impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, deoarece societatile inscrise la rubrica furnizori nu se afla in baza de date a Ministerului Finantelor Publice , rezulta ca in mod corect,



organele de inspectie fiscala au procedat la neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in aceste facturi, stabilind in sarcina contestatoarei o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei , urmand ca si pentru acest capat de cerere contestatia sa fie respinsa ,ca neintemeiata .

Deoarece contestatoarea datoreaza taxa pe valoarea adaugata si tinant cont de principiul de drept potrivit caruia „accesoriul urmeaza principalul”, pentru capatul de cerere privind majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, contestatia urmeaza a se respinge , ca neintemeiata .

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)Respingerea in totalitate a contestatiei formulate de SC L & L SRL din mun. Tg Jiu .

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