



DECIZIA NR. 32 DIN 31.01.2008

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr.... emisa de Activitatea de inspectie fiscala Bacau

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de inspectie fiscala Bacau cu adresa nr...., inregistrata la institutia noastra sub nr...., contestatia formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr.... si a raportului de inspectie fiscala nr....

Suma contestata este ... lei si reprezinta:

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei- impozit pe profit;
- ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura administratorului ... si este confirmata cu stampila societatii.

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

I. Prin contestatia formulata, petenta arata ca masurile stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr.... si decizia de impunere nr. ... sunt netemeinice si nelegale, motivandu-si aceasta afirmatie astfel:

In cuprinsul raportului de inspectie fiscala nr. ..., organul de control mentioneaza cadrul legal in baza caruia s-a efectuat verificarea fiscala, respectiv OG nr. 92/2003, dar in raport cu atributiile si responsabilitatile conferite de lege inspectorilor fiscali, in cazul de fata organul de control a instituit un sistem de verificare a activitatii, in defavoarea societatii, cu scopul de a impozita artificial

operatiunile economice derulate de unitate cu furnizorul SC Y SRL Slatina si cumparatorul SC Z SA, astfel:

-organul de control a identificat contractul de furnizare produse ... si actul aditional nr. ... la contract, prin care SC Z SA a contractat cu SC X SRL cumpararea unor bunuri materiale specifice reparatiilor de echipamente industriale, bunuri care au fost livrate cu facturile fiscale: seria ... nr....., seria ... nr. ...si seria ... nr.....

Aferent materialelor livrate cu factura fiscala seria ... nr....., SC X SRL a inregistrat in contabilitatea proprie (la nivelul lunii august 2006) costul de achizitie in suma de ... lei, cheltuieli pe care organul de control le-a considerat nedeductibile din punct de vedere fiscal, stabilind un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei si accesorii aferente de ... lei, motivul fiind acela ca societatea nu a justificat achizitia materialelor cu documente legale conform prevederilor art. 6, alin.... din Legea contabilitatii nr. 82/...99....

Deasemenea, nici taxa pe valoarea adaugata inscrisa in aceasta factura, in suma de ... lei nu a fost acceptata la deducere, motiv pentru care au fost calculate accesorii in cuantum de ... lei.

Un alt motiv pentru care organul de inspectie fiscala apreciaza ca societatea nu a putut face dovada provenientei materialelor livrate cu factura fiscala seria ... nr. ...este adresa cumparatorului SC Z SA nr. ...prin care a fost confirmata aprovizionarea materialelor de la SC X SRL, bunuri care au si facut obiectul notei de receptie nr. ...si a bonului de consum nr. ...intocmite la cumparator.

Organul de control precizeaza si faptul ca din totalul materialelor aprovizionate de SC X SRL cu factura fiscala nr. ...de la furnizorul SC Y SRL Slatina, numai 20 bucati placi borne ...au fost livrate la SC Z SA cu factura seria ... nr....., celelalte materiale achizitionate de societate fiind lipsa in patrimoniul unitatii, apreciere pe care organul de control a efectuat-o in contextul in care, din notele explicative date de administratorul societatii, reieseza faptul ca materialele livrate cu factura seria ... nr. ...si factura fiscala seria ... nr. ...au fost aprovizionate in exclusivitate cu factura nr. ...de la furnizorul SC Y SRL Slatina, situatie care nu a fost acceptata de organul fiscal, in contextul in care a fost invocata incalcarea dispozitiilor art. 6, alin.1 din Legea nr. 82/...99..., republicata.

Concluzia petentei este aceea ca organul de control a adoptat o strategie de prezentare a situatiei de fapt fiscala in defavoarea societatii (neconforma cu realitatea) in scopul impozitarii artificiale a operatiunilor economice realizate de societate cu SC Z SA, aducand in sustinerea cauzei sale urmatoarele argumente:

-materialele comandate de SC Z SA de la SC X SRL Bacau au fost identificate sub aspectul denumirii, a cantitatii si a pretului pe bucata, in contractul de furnizare produse nr. ... si in actul aditional nr. ... la contract, incheiate intre cele doua parti. Ordinea in care bunurile materiale au fost trecute in contractul nr.... si actul aditional nr. ..., au fost trecute si in factura fiscala nr.

...emisa de SC X SRL Bacau inainte ca livrarea materialelor contractate de cumparator sa se poata realiza efectiv. In completarea materialelor comandate de cumparator cu factura nr. ... s-a mai livrat un numar de 20 bucati placi borne..., situatie din care reiese destul de clar, faptul ca materialele livrate de SC X SRL Bacau sunt (in exclusivitate) materialele achizitionate de SC X SRL Bacau de la furnizorul SC Y SRL Slatina cu factura nr....

Faptul ca SC X SRL Bacau a emis factura nr. ... inainte de livrarea materialelor, nu constituie o incalcare a dispozitiilor art. 6 din Legea nr. 82/1991, daca se au in vedere dispozitiile art. 138, alin.1, lit. a) din legea nr. 571/2003:

"Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata se ajusteaza in urmatoarele situatii:

a) daca au fost emise facturi fiscale si, ulterior, operatiunea este anulata total sau partial, inainte de livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;"

Prin raportare la dispozitiile legii, in cazul de fata a fost emisa factura fiscala seria ... nr. ... inainte ca materialele comandate sa fie livrate, situatie fata de care, in urma inregistrarii facturii in contabilitatea proprie, societatea a crescut baza de impozitare la calculul ompozitului pe profit si deasemenea a crescut baza de calcul la stabilirea TVA de plata, aceasta in contextul in care, factura emisa inainte de livrarea bunurilor a facut obiectul unei garantii pentru finalizarea operatiunii comerciale cucumparatorul.

Pentru argumentarea faptului ca, factura fiscala seria ... nr.... a fost emisa de societate inainte ca materialele inscrise in factura sa fie livrate, si faptul ca materialele contractate de cumparator au fost achizitionate ulterior cu factura nr. ...de la furnizorul SC Y SRL Slatina, petenta face trimitere la nota de receptie nr. ... incheiata si semnata de o comisie de receptie care a receptionat in data de 22.02.2006, 20 bucati placa borne ... la destinatie(SC Z SA), bunuri care au fost livrate de SC X SRL Bacau cu factura nr...., document care a fost nominalizat de comisia de receptie, in nota de receptie nr...., ca fiind documentul de insotire a marfii la data receptionarii (22.02.2006).

In acest context petenta se intreaba retoric, cum SC Z SA putea face receptia celor 20 bucati placa borne ... in data de 22.02.2006, cand comisia de receptie a intocmit si semnat nota de receptie nr...., atata timp cat bunurile respective au fost livrate de SC X SRL Bacau in data de 24.02.2006 cu factura..., situatie din care reiese clar ca SC Z SA nu prezinta real situatia de fapt, in sensul ca factura nr. ... a fost emisa de SC X SRL Bacau inainte de livrarea materialelor contractate, iar ulterior achizitionand materialele de la furnizorul SC Y SRL societatea le-a pus la dispozitia cumparatorului in baza facturii emise anticipat.

Fata de cele mai sus prezentate, petenta nu recunoaste constatarile din raportul de inspectie fiscala nr.... si decizia de impunere nr. ..., motiv pentru care solicita admiterea contestatiei.

II.Controlul fiscal concretizat in raportul de inspectie fiscala nr.... si decizia de impunere nr. ... a avut ca obiectiv solutionarea adresei nr...., emisa de Inspectoratul de politie al judetului Bacau, inregistrata la DGFP Bacau - Activitatea de inspectie fiscala sub nr. ...

Inspectia fiscala partiala a cuprins perioada ianuarie 2006-august 2006.

La **cap. III Constatari fiscale**, organul de inspectie fiscala a consemnat urmatoarele.

Cu adresa nr. ..., inregistrata la DGFP Bacau-Activitatea de inspectie fiscala sub nr. ..., Inspectoratul de politie al judetului Bacau revine la adresa nr. ... cu date suplimentare rezultate din cercetari si solicita sa se comunice daca acestea pot fi luate in calcul pentru stabilirea vreunui prejudiciu creat bugetului de stat.

...Din adresa nr. ... a SC Z SA rezulta ca aceasta societate nu a solicitat nici o factura de livrare a marfii pentru a obtine vreo finantare, iar SC X SRL a livrat marfa la data intocmirii facturii dupa cum rezulta din Nota de receptie si bonul de consum si nu dupa data de ... asa cum reiese din nota explicativa a administratorului....

2.Din procesul verbal intocmit in data de ... rezulta ca cele 20 placi borne...., livrate in data de 24.02.2006 provin din achizitia de la SC Y SRL Slatina cu factura seria Potrivit facturii seria ... rezulta ca SC X SRL a achizitionat 30 buc. Placi borne ... dar a vandut 50 placi borne ..., respectiv 30 cu factura nr. ...si 20 buc. Cu factura nr. ... fapt rezultat si din contractul de furnizare produse nr. ... si actul additional inregistrat sub nr...."

Potrivit constatarilor din procesul verbal nr...., incheiat de organe de inspectie fiscala din cadrul DGFP Bacau, ACF, SC X SRL a emis in data de ...**factura fiscala seria ... nr....** catre SC Z SA, reprezentand livrare placi borne diverse marimi.

Asa cum rezulta din explicatiile scrise ale reprezentantului legal; al SC X SRL, ... , fata de faptul ca produsele au fost receptionate in data de...., iar livrarea a avut loc in data de...,"*factura ... nr.... a fost emisa de SC X SRL Bacau, in luna ianuarie 2006 la solicitarea beneficiarului, care fiind societate cu capital de stat a utilizat-o pentru obtinerea finantarii.marfurile care au facut obiectul tranzactiei au fost livrate dupa aprovizionarea lor de la SC Y SRL Slatina.*"

Din adresa nr. ... emisa de SC Z SA, nota de receptie nr. ... de intrare in gestiune a bunurilor achizitionate de la SC X SRL si bonul de consum nr...., de dare in consum a bunurilor achizitionate, rezulta ca bunurile au fost achizitionate de la SC X SRL , receptionate si date in consum in data de ... de catre SC Z SA si nu dupa data de ... cum a declarat administratorul SC X SRL.

Fata de aceste afirmatii ale reprezentantilor SC Z SA, in nota explicativa data de doamna ... in calitate de eprezentant legal al SC X SRL, sustine "ca produsele livrate catre SC Z SA sunt cele aprovizionate de la SC Y SRL Slatina.

Decalajul dintre livrare si aprovizionare se datoreaza intocmirii cu intarziere a documentelor."

Aceasta explicatie nu a fost insusita de organul de inspectie fiscala, considerand ca au fost incalcate prevederile art. 6, alin.(...) si (2) din Legea nr. 82/1991..., pentru faptul ca SC X SRL nu a putut face dovada provenientei bunurilor livrate in ... catre SC Z SA cu factura fiscala seria ... nr.....

Referitor la **factura fiscala seria ... nr.....**, organul de inspectie fiscala face urmatoarele precizari:

In nota explicativa data de doamna ... in calitate de reprezentant legal al SC X SRL, vis a -vis de aceste aspecte, se arata ca "documentul de aprovizionare pentru factura fiscala seria ... nr. .. emisa de SC X SRL catre SC Z SA , este factura fiscala seria..., emisa de SC Y SRL Slatina."

Cu factura fiscala seria..., emisa de SC Y SRL Slatina catre SC X SRL s-au achizitionat 30 placi borne ... in valoare totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei.

Din acestea, 20 bucati in valoare de ... lei(20 buc.*... lei=... lei+... lei TVA) au fost livrate ulterior aprovizionarii, catre SC Z SA cu factura fiscala seria ... nr.....

Diferenta bunurilor achizitionate de SC X SRL de la SC Y SRL Slatina cu factura fiscala seria..., si nefacturate, au fost scazute din gestiunea societatii fara baza legala.

Potrivit documentelor de evidenta contabila si inventarierilor, bunurile nu se regasesc nici faptic in patrimoniul societatii.

SC X SRL Bacau a inregistrat in evidenta contabila a lunii august 2006, cheltuieli in suma totala de ... lei, aferente veniturilor inregistrate din vanzarea bunurilor catre SC Z SA cu factura fiscala seria ... nr....., fara a avea la baza documente legale, respectiv document de aprovizionare a bunurilor.

Astfel, au fost solicitate explicatii scrise administratorului societatii, doamna..., in sensul de a motiva inregistrarea pe costuri a materiei prime si produselor finite in luna august 2006, in situatia in care bunurile au fost livrate in luna ianuarie 2006.

Raspunsul doamnei ... a fost:"inregistrarea cu intarziere pe costuri a materiei prime a fost o scapare de moment, aceasta neavand impact asupra obligatiilor fiscale".

Nici aceasta explicatie nu a fost insusita de organul de inspectie fiscala, considerand ca au fost incalcate prevederile art. 6, alin.(1) si (2) din Legea nr. 82/1991 pentru faptul ca SC X SRL nu a putut face dovada provenientei bunurilor livrate in ... catre SC Z SA cu factura fiscala seria ... nr. ...

In consecinta, la **pct.III.2 din raportul de inspectie fiscala-Taxa pe valoarea adaugata, subpunctul TVA colectata**, organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele:

Pornind de la prevederile art. 128, din legea nr. 571/2003, conform carora "prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia", pentru bunurile achizitionate de la SC Y SRL Slatina cu factura fiscala seria ... in suma de ... lei fara TVA, pentru care SC X SRL nu a facut dovada ca au fost livrate si facturate si care nu se regasesc faptic in patrimoniul societatii, la control s-a colectat TVA in suma de ... lei, prin aplicarea cotei standard de 19% asupra bazei de impunere in suma de ... lei, potrivit art. 140, alin.(1) din Legea 571/2003.

Pentru neachitarea la termen a TVA stabilit suplimentar, la control s-au calculat majorari de intraziere in suma de ... lei, potrivit art. 115, alin.(1) si art. 116 din OG nr. 92/2003 in cotele stabilite de art.III din Legea nr. 210/2005, art. 119, alin.(1) si art.120 din OG nr. 92/2003, in cota stabilita de art.III din Legea 210/2005.

La pct.III.3 din raportul de inspectie fiscala-Impozitul pe profit, organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele:

Aferent veniturilor de ...lei obtinute din comercializarea bunurilor catre SC Z SA cu factura fiscala seria ... nr...., SC X SRL a inregistrat cheltuieli in suma de ... lei, fara a avea la baza document justificativ potrivit art. 6, alin.(...) din Legea nr. 82/1991.

Potrivit prevederilor art. 21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003, 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, sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal.

In consecinta impozitul aferent acestor cheltuieli este in quantum de ... lei, iar accesoriile aferente acestuia sunt in quantum de ... lei, calculate potrivit art. 115, alin.(1) si art. 116 din OG nr. 92/2003 in cotele stabilite de art.III din Legea nr. 210/2005, art.119, alin.(1) si art. 120 din OG nr. 92/2003, in cota stabilita de art.III din Legea 210/2005.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, masurile dispuse de organul fiscal teritorial precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

SC X SRL are sediul social in orasul Bacau, strada..., nr. ...,bl...., sc., ap...., a fost inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J04/..., are cod unic de inregistrare ..., atribut fiscal RO, si are ca principal obiect de activitate "producere de motoare, generatoare si transformatoare electrice"-cod CAEN....

Perioada verificata a fost ianuarie 2006-august 2006.

La baza masurii de verificare a acestei perioade a stat adresa nr...., emisa de Inspectoratul de politie al judetului Bacau, inregistrata la DGFP Bacau - Activitatea de inspectie fiscala sub nr. ..., prin care revine la adresa nr. ..., cu date suplimentare rezultate din cercetari, si solicita sa se comunice daca acestea pot fi luate in calcul pentru stabilirea vreunui prejudiciu creat bugetului de stat.

1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei , din care ... lei- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si ... lei- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

In fapt,

prin contestatia formulata petenta solicita admiterea contestatiei, motivandu-si solicitarile prin faptul ca in mod eronat organul de inspectie fiscala nu a acceptat deductibilitatea sumei de ... lei-reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor achizitionate de la SC Y SRL Slatina cu factura fiscala seria ...si livrate catre SC Z SA.

Motivatia organului de inspectie fiscala in sensul ca materialele achizitionate de la SC Y SRL Slatina cu factura fiscala seria..., au fost livrate catre SC Z SA inainte de a fi primite efectiv in patrimoniu, este nereala iar aceasta fapta nu constituie o incalcare a dispozitiilor art. 6 din Legea nr. 82/1991, daca se au in vedere dispozitiile art. 138, alin.1, lit. a) din legea nr. 571/2003:

"Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata se ajusteaza in urmatoarele situatii:

a) daca au fost emise facturi fiscale si, ulterior, operatiunea este anulata total sau partial, inainte de livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;"

Pe de alta parte, organul de inspectie fiscala apreciaza ca pentru bunurile achizitionate de la SC Y SRL Slatina cu factura fiscala seria ...in suma de ... lei fara TVA, SC X SRL nu a facut dovada ca au fost livrate si facturate. In plus aceste bunuri nu se regasesc faptic in patrimoniul societatii, motiv pentru care a procedat la colectarea TVA in suma de ... lei, prin aplicarea cotei standard de 19% asupra bazei de impunere in suma de ...lei, potrivit art. 140, alin.(1) din Legea 571/2003.

In drept,

Asa cum rezulta din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in vederea solutionarii aspectelor sesizate de Inspectoratul de politie al judetului

Bacau prin adresa nr...., inregistrata la DGFP Bacau -Activitatea de inspectie fiscala sub nr...., organul de inspectie fiscala a procedat la analiza realitatii si legalitatii operatiunilor economice derulate intre SC X SRL, SC Y SRL si SC Z SA.

Astfel, asa cum rezulta chiar din consultarea facturii fiscale seria ...(anexa la dosarul contestatiei), SC X SRL a achizitionat de la SC Y SRL Slatina materiale in suma de ... lei, valoare fara TVA.

In baza contractului de furnizare produse nr. ..., incheiat intre SC X SRL si SC Z SA in calitate de achizitor, SC X SRL a emis in data de ... factura fiscala seria ...(anexa la dosarul contestatiei) catre SC Z SA , reprezentand livrare placi borne diverse marimi.

In baza prevederilor art. 94, alin.(3), lit.c) din OG nr. 92/2003, organele de inspectie fiscala au procedat la solicitarea de explicatii scrise de la reprezentantii legali ai SC X SRL vis-a-vis de faptul ca produsele au fost receptionate in data de... , iar livrarea a avut loc in data de....

In consecinta, doamna ..., in calitate de reprezentant legal al SC X SRL, sustine ca, *"factura ... nr.... a fost emisa de SC X SRL Bacau, in luna ianuarie 2006 la solicitarea beneficiarului, care fiind societate cu capital de stat a utilizat-o pentru obtinerea finantarii. Marfurile care au facut obiectul tranzactiei au fost livrate dupa aprovizionarea lor de la SC Y SRL Slatina."*

Prin adresa nr. ... emisa de SC Z SA, reprezentantii acestei societati nu-si insusesc punctul de vedere exprimat de doamna....

Din aceeasi adresa, respectiv adresa cu nr. ... emisa de SC Z SA, rezulta faptul ca data la care au fost intocmite nota de receptie nr. ...de intrare in gestiune a bunurilor achizitionate de la SC X SRL si bonul de consum nr. ... de dare in consum a bunurilor achizitionate, respectiv... , demonstreaza ca bunurile au fost achizitionate de la SC X SRL, receptionate si date in consum in data de ... de catre SC Z SA si nu dupa data de ... asa cum a declarat administratorul SC X SRL.

Fata de aceste afirmatii ale reprezentantilor SC Z SA, in nota explicativa data de doamna ... in calitate de reprezentant legal al SC X SRL, arata *"ca produsele livrate catre SC Z SA sunt cele aprovizionate de la SC Y SRL Slatina.*

Decalajul dintre livrare si aprovizionare se datoreaza intocmirii cu intarziere a documentelor."

Aceasta explicatie nu a fost insusita de organul de inspectie fiscala, care in mod legal a considerat ca au fost incalcate prevederile art. 6, alin.(1) si (2) din Legea nr. 82/1991, pentru faptul ca SC X SRL nu a putut face dovada provenientei bunurilor livrate in ... catre SC Z SA cu factura fiscala seria ... nr. ...

"(...) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei 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."

Din analiza derularii operatiunii economice dintre SC X SRL Bacau si SC Z SA se constata faptul ca SC X SRL Bacau a inregistrat cheltuielile aferente veniturilor obtinute din vanzarea bunurilor catre SC Z SA cu factura fiscala seria ... nr....., in evidenta contabila a lunii august 2006, deasemenea fara a avea la baza documente legale, respectiv document de aprovizionare a bunurilor.

Si in acest caz au fost solicitate explicatii scrise administratorului societatii, doamna ... , in sensul de a motiva inregistrarea pe costuri a materiei prime si produselor finite in luna august 2006, in situatia in care bunurile au fost livrate in luna ianuarie 2006.

Raspunsul doamnei ... a fost:"inregistrarea cu intarziere pe costuri a materiei prime a fost o scapare de moment, aceasta neavand impact asupra obligatiilor fiscale".

Nici aceasta explicatie nu a fost insusita de organul de inspectie fiscala, considerand in mod legal ca au fost incalcate prevederile art. 6, alin.(1) si (2) din Legea nr. 82/1991, pentru faptul ca SC X SRL nu a putut face dovada provenientei bunurilor livrate in ... catre SC Z SA cu factura fiscala seria ... nr.....

In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca SC X SRL nu a respectat prevederile art. 128, alin(1) din Legea nr. 571/2003, conform carora:

"Prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia",

motiv pentru care, pentru bunurile achizitionate de la SC Y SRL Slatina cu factura fiscala seria ... in suma de ... lei fara TVA, pentru care SC X SRL nu a facut dovada ca au fost livrate si facturate si care nu se regasesc faptic in patrimoniul societatii, a colectat TVA in suma de ... lei, prin aplicarea cotei standard de 19% asupra bazei de impunere in suma de ... lei, potrivit art. 140, alin.(1) din Legea 571/2003.

"(...) Cota standard a taxei pe valoarea adaugata este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru orice operatiune impozabila care

nu este scutita de taxa pe valoarea adaugata sau care nu este supusa cotei reduse a taxei pe valoarea adaugata."

Fata de afirmatia petentei in sensul ca necorelatia intre data achizitionarii materialelor de la SC Y SRL Slatina si data la care acestea au fost livrate catre SC Z SA, nu constituie o incalcare a dispozitiilor art. 6 din Legea nr. 82/1991, daca se au in vedere dispozitiile art. 138, alin.1, lit. a) din legea nr. 571/2003:

"Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata se ajusteaza in urmatoarele situatii:

a) daca au fost emise facturi fiscale si, ulterior, operatiunea este anulata total sau partial, inainte de livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;",

precizam ca situatia mai sus prezentata nu poate fi incadrata in prevederile legale invocate intrucat nu poate fi vorba despre anularea totala sau partiala a operatiunii economice derulate cu SC Z SA.

Referitor la accesoriile aferente sumei contestate in suma ... lei precizam ca acestea au fost calculate in mod legal de organul de inspectie fiscala potrivit prevederilor articolelor art. 115, alin.(1) si art. 116 din OG nr. 92/2003 in cotele stabilite de art.III din Legea nr. 210/2005, art. 119, alin.(1) si art.120 din OG nr. 92/2003, in cota stabilita de art.III din Legea 210/2005.

2.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei, reprezentand:-... lei- impozit pe profit si ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Asa cum am precizat si la cauza ... din prezenta decizie, referitoare la taxa pe valoarea adaugata, prin raportul de inspectie fiscala nr. ... organul de inspectie fiscala a procedat la analiza realitatii si legalitatii operatiunilor economice derulate intre SC X SRL, SC Y SRL si SC Z SA.

Astfel, cu factura fiscala seria ...(anexa la dosarul contestatiei), SC X SRL a achizitionat de la SC Y SRL Slatina materiale in suma de ... lei, valoare fara TVA.

In baza contractului de furnizare produse nr. ..., si a actului aditional la acesta nr...., incheiat intre SC X SRL si SC Z SA in calitate de achizitor, SC X SRL a emis in data de ... factura fiscala seria ... nr....(anexa la dosarul contestatiei) catre SC Z SA, reprezentand livrare placi borne diverse marimi.

Aferent veniturilor de ... lei obtinute din comercializarea bunurilor catre SC Z SA cu factura fiscala seria..., SC X SRL a inregistrat cheltuieli in suma de ... lei, fara a avea la baza document justificativ potrivit art. 6, alin.(1) din Legea nr. 82/1991.

Potrivit prevederilor art. 21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003,

"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;"

sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal.

In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a considerat ca cheltuielile in suma de ... lei aferente veniturilor obtinute din comercializarea bunurilor catre SC Z SA cu factura fiscala seria ... nr...., sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal iar pe cale de consecinta a procedat la calculul impozitului pe profit aferent acestor cheltuieli care este in cuantum de ... lei.

Referitor la accesoriile aferente sumei contestate in suma ... lei precizam ca acestea au fost calculate in mod legal de organul de inspectie fiscala potrivit prevederilor articolelor art. 115, alin.(1) si art. 116 din OG nr. 92/2003 in cotele stabilite de art.III din Legea nr. 210/2005, art. 119, alin.(1) si art. 120 din OG nr. 92/2003, in cota stabilita de art.III din Legea 210/2005.

Pe cale de consecinta, pentru considerentele aratate si in baza prevederilor art. 115, 116, 120, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 218 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ale art.III din Legea nr. 210/2005, ale art. 6 alin.(1) si (2) din Legea nr. 82/1991, republicata, art. 21, alin.(4), lit.f), art. 128, alin(1), art. 140, alin.(1) din Legea nr. 571/2003, precum si ale prevederilor pct. 9.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea in totalitate a contestatiei SC X SRL, ca fiind neintemeiata, respectiv pentru suma de ... lei reprezentand:

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei- impozit pe profit;
- ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Executiv,
Mircea Muntean

Avizat
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe