

DECIZIA NR. 37
DIN 20.12.2007

Privind : reanalizarea contestatiei formulate de SC X SRL , depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ... - urmare adreselor nr. ..(la care se anexeaza Sentinta penala nr. ..., Decizia penala nr..... si Incheierea pronuntata de Judecatoria Focsani in data de ..., privind indreptarea unei erori materiale)

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata asupra incetarii procesului penal pornit impotriva administratorului SC X SRL - urmare adresei nr. ...(la care se anexeaza Sentinta penala nr. ... si Decizia penala nr. ...), precum si adresei nr. ... de inaintare a dovezii indreptarii erorii materiale din dispozitivul Sentintei penale nr. ...(se anexeaza Incheierea pronuntata de Judecatoria Focsani in data de) .

Cu adresa nr. ..., DGFP Vrancea - Activitatea de Inspectie Fiscala inaintea documentele necesare solutionarii contestatiei formulate de SC X SRL , inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ... si completata cu adresa nr.

Petenta contesta masura de virare la bugetul statului a sumei de... ROL, reprezentind : impozit pe profit = ... ROL ; dobinzi impozit pe profit = ... ROL ; penalitati impozit pe profit = ... ROL ; TVA = ...ROL ; dobinzi TVA = ... lei ; penalitati TVA = ... ROL, stabilite prin procesul verbal intocmit in data de ... de reprezentantii SAF - ACF Vrancea.

Intrucit cu adresa nr. SAF - ACF Vrancea comunica catre Parchetul de pe linga Tribunalul Vrancea rezultatele verificarii efectuate, in vederea stabilirii indicilor savirsirii unei infractiuni - prin Decizia nr. ...emisa de DGFP Vrancea s-a suspendat solutionarea contestatiei pina la solutionarea cauzei penale.

Prin Sentinta penala nr. pronuntata de Judecatoria Focsani se hotaraste incetarea procesului penal pornit impotriva numitului ..., administratorul SC X SRL pentru savirsirea infractiunii de evaziune fiscala si se aplica o amenda administrativa in suma delei.

Prin Decizia penala nr. ... pronuntata de Tribunalul Vrancea se desfiinteaza sentinta mai sus mentionata cu privire la incadrarea juridica si quantumul amenzii administrative aplicate (acesta fiind majorata la ... ROL), fiind mentinute restul dispozitiilor sentintei respective.

In vederea solutionarii cauzei , prin adresa nr. ... Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat Serviciului Juridic si Contencios : sa se precizeze “daca se poate considera ca instanta penala s-a pronuntat si pe latura civila , avind in vedere faptul ca in dispozitivul deciziei si sentintei mentionate nu se face nici o referire la acest aspect”.

Punctul de vedere juridic , exprimat in adresa nr. ... este urmatorul :”din dispozitivul hotaririlor penale ... *nu rezulta ca instanta penala ar fi procedat la solutionarea laturii civile a cauzei, acesta ramainind nedelegata* :...se impune invederarea contestatoarei ca are posibilitatea de a se adresa instantei de judecata care a pronuntat hotarirea judecatoreasca executorie ...pentru indreptarea acesteia , potrivit dispozitiilor art. 195 din Cod procedura penala - indreptarea erorilor materiale ;...in caz contrar organul de solutionare a contestatiilor urmind sa analizeze cauza si sa emita actul administrativ - fiscal , doar in baza actelor aflate la dosar”.

In consecinta, prin adresele nr. .. (primate de petenta in datele de ... si respectiv ...) Biroul Solutionarea Contestatiilor comunica petentei faptul ca din dispozitivul hotaririlor penale prezentate nu rezulta ca instanta penala ar fi procedat la solutionarea laturii civile a cauzei, acesta ramainind nedelegata , avind posibilitatea sa se adreseze instantei de judecata in vederea

completarii dispozitivului cu o precizare clara a aspectul solutionarii laturii civile a cauzei, respectiv daca aceasta se considera solutionata ; in caz contrar se va proceda la solutionarea pe fond a cauzei. Pina la data intocmirii prezentului referat, petenta nu depune completarea privind solutionarea laturii civile a cauzei de catre instanta penala.

In ceea ce priveste solicitarea de ridicare a sechestrului asiguratoriu instituit (adresa petentei nr. ...), cu adresa nr. ...Biroul Solutionarea Contestatiilor a trimis catre Administratia Finantelor Publice Odobesti - xerocopiile sentintei penale nr ... si deciziei penale 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/..., invocind urmatoarele argumente :

Referitor la impozitul pe profit

- organul de control nu a extins inspectia fiscala asupra tuturor aspectelor relevante ale impozitarii profitului , ceea ce a facut sa nu se cuprinda in verificare toate veniturile si cheltuielile contabilizate pina la data inceperii controlului ; de asemenea , a considerat ca fiind nereale unele operatiuni economice care aveau la baza facturi fiscale ce intruneau conditiile de document justificativ si care trebuiau avute in vedere la calcularea TVA deductibila ;

- organul de control s-a rezumat sa consemneze faptul ca pina la data de ... nu au fost inregistrate in evidenta contabila toate veniturile facturate , fara a sesiza ca in luna toate veniturile omise la inregistrare in perioadele anterioare au fost inregistrate ;

Referitor la TVA

- conform art. 29 pct B lit b din Legea 345/2002 privind TVA “primirea si inregistrarea in contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu contin datele prevazute a fi completate obligatoriu la lit a, precum si lipsa copiei de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de TVA a furnizorului/prestatorului in cazul cumpararilor cu o valoarea a TVA mai mare de 50 milioane inclusiv, determina pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata”;

- fara a tine seama de aceste prevederi legale organul de control considera ca nedeductibila suma de lei reprezentind TVA pe motiv ca factura nr. ... nu ar consemna o tranzactie reala ; in sustinerea acestei afirmatii organul de control face mentiune in procesul verbal cu privire la declaratia data de administratorul societatii furnizoare conform careia acesta nu ar fi desfasurat relatii comerciale cu societati comerciale din judetul Vrancea ;

- in acesta situatie , organul de control considera ca reala declaratia unei persoane implicata in tranzactie si nesocoteste realitatea operatiunii, dovedita pe baza unor facturi fiscale care este intocmita cu respectarea dispozitiilor art 29 pct B lit b) din Legea nr. 345/2002 , si ca atare este document justificativ pe baza caruia se poate deduce TVA ;

- organul de control nu a supus analizei doua aspecte importante care infirma declaratiile administratorului societatii furnizoare si masurile dispuse in timpul controlului : furnizorul SC Y SRL al carei administrator declara ca nu ar fi avut relatii cu societati comerciale din judetul Vrancea a prezentat la SC X SRL , la solicitarea acesteia , inainte de operatiunea comerciala copii de pe certificatul de inmatriculare si dupa instiintarea de luare in evidenta ca platitor de TVA (anexate la contestatie) ; plata facturii ... s-a facut cu numerar iar ca dovada sunt ... chitante fiscale emise de SC Y SRL in perioada ... si inregistrate la data controlului in evidenta contabila a SC X SRL ;

- din aceste considerente, petenta apreciaza ca nu se justifica masura luata de organul de control de a nu accepta deductibilitatea TVA din factura nr. ... in suma de ...lei , dobinzile in suma de ... lei si penalitatile in suma de ... lei .

II. Prin procesul verbal de control intocmit in data de se stabileste in sarcina petentului obligatia fiscala in suma de ... ROL, din care se contesta suma de ... ROL, reprezentind : impozit pe profit = ... ROL ; dobinzi impozit pe profit = ... ROL ; penalitati impozit pe profit = ... ROL ; TVA = ... ROL ; dobinzi TVA = ... lei ; penalitati TVA = ... ROL.

Prin referatul nr ... intocmit de reprezentantii DGFP Vrancea - Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avind in vedere argumentele petentei au rezultat urmatoarele aspecte :

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza obligatia fiscala in suma de ... ROL, reprezentind : impozit pe profit = ... ROL ; dobinzi impozit pe profit = ... ROL ; penalitati impozit pe profit = ... ROL ; TVA = ... ROL ; dobinzi TVA = ... lei ; penalitati TVA = ... ROL.

In fapt, prin procesul verbal de control incheiat in data de ... de catre reprezentantii SAF - ACF Vrancea (care a cuprins perioada ...) se constata urmatoarele aspecte :

Referitor la impozitul pe profit

1)- pentru perioada verificata societatea a evidenciat partial veniturile realizate pe baza de documente fiscale in urma vinzarilor efectuate : societatea a intocmit si a eliberat facturi fiscale reprezentind lemn lucru fag, prestari servicii, utilaje si mijloace fixe neinregistrandu-se in evidenta contabila documentele mentionate in anexa 1 , 2 ;

- efectuindu-se verificari incrucisate la societatile la care s-au stornat facturile emise initial, s-au intocmit procese verbale de control : la SC Z1 SRL sunt inregistrate in evidenta contabila facturile ... in suma totala de ... reprezentind prestari servicii exploatare forestiera, ... - busteni cires ; ... in suma de ...lei reprezentind prestari servicii ; la SC Z2 SRL a fost inregistrata in evidenta contabila in suma de reprezentind prestari servicii ; la SC Z3 SRL a fost inregistrata in evidenta contabilain valoare de , neregasindu-se factura "in rosu" nr. ...de aceiasi valoare ; la SC Z4 SRL a fost evidentiata factura nr. in suma de ... reprezentind lemn lucru fag , neregasindu-se factura "in rosu" nr. ... de aceiasi valoare ;

- din anexa 1 la procesul verbal de control rezulta ca societatea nu a evidenciat facturi in suma de ...lei in anul financiar 2003 iar la 31.03.2004 trimestrul I , facturi in suma de ... lei (conform procese verbale de control si note de constatare incrucisate) ; pentru facturile emise si neinregistrate pina la data de 31.03.2004 in evidenta contabila s-a intocmit Situatia anexa nr. 2 , stabilindu-se venituri in suma de ... lei ;

2) - in luna septembrie 2003 societatea nu a evidenciat venituri in suma de ... lei (TVA = ... lei) : eliberari de facturi incasate in numerar efectuindu-se numai operatiunea contabila - 5311 = 411 - lei (anexa 3) ;

3) - referitor la documentele care au stat la baza inregistrarilor de cheltuieli s-au constatat urmatoarele : in luna iunie 2003 societatea aprovizioneaza cu factura .. diverse materiale (...) pe care le da in consum fara justificare , iar codul fiscal inscris pe factura nu este al societatii ; cu factura ... se aprovizioneaza cu materiale :... pe care le da in consum fara justificare ; tot pentru luna iunie 2003 societatea prezinta factura emisa de SC ...SRL , fara data , reprezentind : ...;

Ca urmare a celor constatate, la control :

- se recalculeaza profitul fiscal trimestrial la finele anului 2003 si la 31.03.2004; urmare recalcularii pentru anul 2003 se stabileste profit fiscal de ... cu impozit pe profit in suma de ..., urmind a se achita suma de ... ;

- pentru nevirarea in termen se calculeaza dobinzi de intirziere =... si penalitat intirziere = ... ; la 31.03.2004 se stabileste profit fiscal in suma de lei, cu impozit pe profit aferent in suma de ... lei , pentru care se calculeaza dobinzi intirziere = ... lei si penalitati intirziere = ... lei;

- se apreciaza ca societatea nu a respectat prevederile Legii 414/2002, art. 9 “la calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile daca sunt aferente veniturilor impozabile”, Legea 82/1991 republicata , cap. II, art. 12 “efectuarea de operatiuni economice fara sa fie inregistrate in contabilitate” .

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

1) Societatea nu a inregistrat in evidenta contabila facturile mentionate in anexele 1 si 2 la raportul de inspectie, rezultind ca nu a fost evidentiata TVA colectata in suma de ... lei pina la data de 31.03.2004 .

- in functie de datele din evidenta contabila, a documentelor justificative , rezultatelor controlului, a celor stabilite conform control Curtea de Conturi Vrancea , in timpul controlului s-a intocmit anexa 3; TVA de plata stabilita la control = lei, cu dobinzi = ... lei si penalitati TVA = ROL.

2). Pentru intreaga perioada verificata societatea a stabilit, evidentiat TVA deductibila numai pe baza de documente fiscale, mai putin factura ... fara data ; (TVA= ... lei ROL) care nu consemneaza o tranzactie reala ; in sustinere se anexeaza o corespondenta cu Garda Financiara Vaslui , declaratia data administratorului SC Y SRL in care afirma ca nu a desfasurat niciodata relatii comerciale cu vreo societate din Vrancea .

In drept, se aplica prevederile urmatoarelor acte normative :

Referitor la impozitul pe profit

Legea nr. 414 / 26 iunie 2002 privind impozitul pe profit

- ART. 7(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile.

- ART. 9(1) La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai dacă sunt aferente veniturilor impozabile.

Legea nr. 571 / 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal

- ART. 19(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

- ART. 21(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 *** Republicată, Legea contabilității

- ART. 12 ;... efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

Referitor la TVA

Legea nr. 345 / 1 iunie 2002 *** Republicată , privind taxa 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. Pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adăugată mai mare de 50 milioane lei inclusiv, la aceste documente se anexează și copia de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxă 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, iar pentru operațiunile cu o valoare a taxei pe valoarea adăugată mai mare de 50 milioane lei sunt obligate să solicite și copia de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată a furnizorului/prestatorului. 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), precum și lipsa copiei de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată a furnizorului/prestatorului în cazul cumpărărilor cu o valoare a taxei pe valoarea adăugată mai mare de 50 milioane lei inclusiv, determină pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente;

C. Cu privire la evidența operațiunilor:

a) să țină evidența contabilă potrivit legii, astfel încât să poată determina baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate, precum și cea deductibilă aferentă intrărilor;

b) să asigure condițiile necesare pentru emiterea documentelor, prelucrarea informațiilor și conducerea evidențelor prevăzute de reglementările în domeniul taxei pe valoarea adăugată;

d) să furnizeze organelor fiscale toate justificările necesare în vederea stabilirii operațiunilor realizate atât la sediul principal, cât și la subunități;

Legea nr. 571 / 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal

- ART. 156, Evidența operațiunilor impozabile și depunerea decontului

(1) Persoanele impozabile, înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, au următoarele obligații din punct de vedere al evidenței operațiunilor impozabile:

a) să țină evidența contabilă potrivit legii, astfel încât să poată determina baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate, precum și cea deductibilă aferentă achizițiilor;

b) să asigure condițiile necesare pentru emiterea documentelor, prelucrarea informațiilor și conducerea evidențelor prevăzute de reglementările în domeniul taxei pe valoarea adăugată;

c) să furnizeze organelor fiscale toate justificările necesare în vederea stabilirii operațiunilor realizate atât la sediul principal, cât și la subunități;

In speta, se retin argumentele organului de control :

Referitor la impozitul pe profit

1) Speta referitoare la faptul ca societatea a evidenciat partial veniturile realizate pe baza de documente fiscale in urma vinzarilor efectuate

In anexa 1 la procesul verbal de control din data de 29.06.2004, este prezentata Situatia privind facturile emise, neinregistrate in evidenta contabila la 31.03.2004 de catre SC X SRL - pentru care s-au efectuat incrucisari facturi <in rosu> ,intocmindu-se procese verbale de control si note de constatare anexate” .

Valoarea veniturilor neinregistrate rezultate ca urmare a stornarii facturilor emise de catre SC X SRL (prin emiterea facturilor "in rosu") este urmatoarea :

- venituri neinregistrate in anul 2003 = ... lei ;
- venituri neinregistrate in trimestrul I 2004 = lei .

La dosarul cauzei se afla notele de constatare incheiate la clientii SC X SRL, concluziile verificarilor incrucisate fiind ca in evidenta acestora se regasesc facturile emise initial de petenta, dar nu se regasesc facturile <in rosu> : Notele de constatare /... , incheiate la SC Z1, Z2, Z3, Z4

In anexa 2 la procesul verbal de control din data de 29.06.2004, este prezentata " Situatia privind facturile emise si neinregistrate in evidenta contabila pina la 31.03.2004 de catre SC X SRL ", din care rezulta o valoare a veniturilor neinregistrate in suma de ... lei ; (facturile sunt emise catre furnizorii urmatoari :...;

2) Speta referitoare la faptul ca in luna ... societatea nu a evidenciat venituri ,ca urmare a eliberarii de facturi incasate in numerar , efectuindu-se numai operatiunea contabila : 5311 = 411

In continutul anexei nr 3 la procesul verbal de control din data de ...:

- sunt evidenciate : facturile emise in luna septembrie 2003 , cu total valoare, din care valoare marfuri si valoare TVA ;
- este mentionat articolul contabil inregistrat de societate : 5311 = 411 pentru incasarea facturilor nominalizate in acesta anexa ;
- precum si faptul ca societatea nu a inregistrat venituri in suma de lei ,ca urmare a faptului ca nu a fost inregistrat articolul contabil : 411 = 701.

3) Speta referitoare la inregistrarea direct pe costuri a unor facturi de aprovizionare diverse produse , fara justificare

In raportul de inspectie procesul verbal de control/... se mentioneaza

- faptul ca in luna iunie 2003 societatea aprovizioneaza cu factura ... urmatoarele produse :... ;
- cu factura ...se aprovizioneaza -..., pe care le da in consum fara justificare ;
- tot pentru luna iunie 2003 societatea prezinta factura ... emisa de SC Y SRL , fara data , reprezentind :.... , date pe cheltuieli integral .

Din nota explicativa luata in timpul controlului administratorului societatii (anexata la dosarul cauzei) :

- la intrebarea "precizati motivele emiterii facturilor in rosu" , raspunsul este "nu am avut contabil permanent, s-au inregistrat gresit unele facturi , deoarece mai erau de clarificat niste probleme legate de pret cu clientii" ;
- referitor la "justificarea consumului de cantitati piese conform facturii ... fara data " se raspunde "toate aceste piese s-au consumat in timp dar s-a trecut gresit consumul pe o singura luna " .

In ceea ce priveste impozitul pe profit , societatea a incalcat prevederile :

- Legii 414/2002, art. 7(1) si 9 (1); Legii 571/2003, art. 19(1), 21(1) ;
- Legii 82/1991 R, art 12.

Ca urmare a aspectelor prezentate, rezulta ca in mod justificat la control :

- se recalculeaza profitul fiscal trimestrial la finele anului 2003 si la 31.03.2004;
 - urmare recalcularii , pentru anul 2003 se stabileste profit fiscal de ... lei cu impozit pe profit in suma de ... lei, urmind a se achita suma de ... lei ; pentru nevirarea in termen se calculeaza dobinzi de intirziere = ... lei si penalizat intirziere = lei ;
 - la 31.03.2004 se stabileste profit fiscal in suma de ... lei cu impozit pe profit aferent in suma de ... lei , pentru care se calculeaza dobinzi intirziere = ... lei si penalitati intirziere = ... lei ;
- Argumentul petentei referitor la faptul ca organul de control nu a extins inspectia fiscala

asupra tuturor aspectelor relevante ale impozitarii profitului, toate veniturile omise la inregistrare in perioadele anterioare fiind inregistrate in luna aprilie 2004 - nu este relevant deoarece perioada supusa controlului a fost : 31.01.2003 - 31.03.2004, luna 04.2004 nefiind inclusa in perioada controlata .

In referatul nr.... cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de reprezentantii DGFP Vrancea - Activitatea de Control Fiscal se precizeaza ca "necuprinderea in verificare a perioadei ...s-a datorat faptului ca inspectia fiscala se pronunta pentru perioadele de raportare inchise, respectiv , in cazul nostru pentru perioada de pina la incheierea primului trimestru de raportare, actul de control incheindu-se pe data de ...; cel de-al doilea trimestru urmind sa se incheie din punct de vedere contabil si al declararii la organele fiscale dupa data de 30.06....".

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

1) Societatea nu a inregistrat in evidenta contabila facturile mentionate in anexele 1 si 2 la raportul de inspectie, rezultind ca nu a fost evidentiata TVA colectata in suma de lei ROL pina la data de 31.03.2004 .

Descrierea detaliata a spetei este redata la capitolul privind impozitul pe profit , pct 1.

2). Societatea a dedus pe baza facturii ... fara data (inregistrata in luna ...) TVA in suma de ... ROL ; factura care consemneaza o tranzactie reala

La dosarul cauzei se afla fax Garda Financiara Vaslui din data de ..., care include declaratia luata administratorului SC X SRL, in care acesta afirma : "nu am desfasurat niciodata relatii comerciale cu vreo societate din judetul Vrancea".

Din nota explicativa luata in timpul controlului administratorului SC X SRL (anexata la dosarul cauzei):

- la intrebarea "precizati motivele emiterii facturilor in rosu" , raspunsul este : "nu am avut contabil permanent, s-au inregistrat gresit unele facturi deoarece mai erau de clarificat niste probleme legate de pret cu clientii" ;

- cu privire la aprovizionarea de la SC Y SRL , in valoarea totala de ...lei , respectiv "modul de procurare a documentului si achitare" se raspunde : "plata s-a facut cu numerar prin chitante fiscale , care se regasesc in contabilitate" ;

La dosarul cauzei se afla adresa trimisa de DGFP ..., Directia Control Fiscal Vaslui - catre DGFP Vrancea , inregistrata sub nr., in care se precizeaza :

- SC Y SRL este inregistrat ca platitor de TVA incepind cu data de .. ;
- nu a depus Deconturile privind TVA , precum si Declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat incepind cu luna martie 2003 si pina in prezent (data intocmirii adresei fiind ...);
- nu a depus Bilantul contabil incepind cu anul fiscal 2002, ultimul bilant contabil intocmit si depus fiind la data de 30.06.2002 ;

- Administratia Finantelor Publice ... a declansat procedura de reorganizare judiciara si faliment conform prevederilor Legii nr. 64/1994 , prin cererea introductiva nr. ...la Tribunalul ... , unitatea fiind in lichidare judiciara ;

- conform Notei de constatare existenta la dosarul fiscal nr. ..., incheiata de inspectori din cadrul Administratiei Finantelor Publice s-a constatat ca societatea nu mai desfasoara activitate la sediul social din strada ... , deoarece imobilul a fost vindut ; asociatul..., conform notei de constatare mai sus mentionata este plecat din tara de mai mult timp ;

- conform declaratiei pe proprie raspundere a d-lui- tatal asociatului unic, documentele de evidenta financiar - contabila a SC Y SRL referitoare la perioada de activitate 2002 - 2003 nu se gasesc la domiciliul fiului sau , fapt pentru care nu au putut fi prezentate organului de inspectie fiscala ;

- de asemenea, d-nul declara ca ... , asociat unic la SC Y SRL este plecat din tara din anul 2003 cu domiciliu necunoscut ;

- in lipsa documentelor privind activitatea economico-financiara desfasurata de SC X SRL, organului de inspectie fiscala nu a putut stabili daca factura fiscalaeste inregistrata in evidenta fiscala a agentului economic .

In plus, factura nr ... (inregistrata in ...) nu are completate toate elementele obligatorii prevazute de legiuitor - data emiterii nefiind completata ; intrucit beneficiarul avea obligatia sa verifice completarea corecta a facturii, aceasta omisiune determina pierderea dreptului de deducere a TVA inscrisa in suma de ...ROL - conform Legii nr. 345 / 2002 Republicată :

- ART. 29 B , lit 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.

Argumentele petentei nu sunt relevante ; acestea se concentreaza pe speta referitoare la TVA nepermisa in vederea deducerii din factura fara data , furnizor SC Y SRL ; Petenta afirma ca realitatea operatiunii este dovedita pe baza unei facturi fiscale intocmita cu respectarea dispozitiilor art 29 pct B lit b) din Legea nr. 345/2002 - desi acesta factura nu are completata elementul data emiterii . Nerelevant este si argumentul referitor la faptul ca plata facturii ... s-a facut cu numerar, pe baza a ... chitante fiscale emise de SC Y SRL in perioada ...;

In referatul nr. ... cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de reprezentantii DGFP Vrancea - Activitatea de Control Fiscal se precizeaza :

- organul de control nu a admis la deductibilitatea suma in cauza , pe motivul ca la verificarea incrucisata efectuata de organele Garzii Financiare ... la SC Y SRL s-a constatat ca factura nu a fost emisa de catre respectiva societate, administratorul societatii dind si o declaratie in acest sens ;

- asadar, taxa pe valoare adaugata aferenta facturii in discutie, respectiv suma de ... lei nu a fost colectata , determinata ca fiind datorata , declarata si achitata catre bugetul de stat de societatea furnizoare, ceea ce a determinat organul de control de a nu admite deductibilitatea acestei sume ; in conditiile aratate bugetul de stat este pagubit cu contravaloarea TVA dedusa de catre SC X SRL ;

- cele ... de chitante de plata a contravalorii facturii emise in numele SC Y SRL nu reprezinta un argument care sa schimbe concluzia organului de inspectie fiscala , ci , din contra, achitarea in numerar a sumei totale de ... lei in perioada ... catre un furnizor cu domiciliul fiscal la o distanta de circa ... km nu are rationament economic si este o operatiune suspecta de a fi ilegala pina la verificarea incrucisata, verificare care a confirmat suspiciunea organelor de inspectie .

In ceea ce priveste TVA , societatea a incalcat prevederile : Legii 345/2002 , art. 29 B , lit b) , si 29 C , lit a).; Legii 571/2003, art. 156(1) lit a).

Rezulta ca in mod justificat la control se stabileste TVA de plata = ... ROL (ca urmare a majorarii TVA colectata cu suma de ... ROL si nepermitterii deducerea TVA in suma de ... ROL) cu accesoriile aferente : ...ROL si penalitati TVA =ROL.

Avind in vederea aspectele prezentate mai sus, in temeiul cadrului legal prezentat in decizie, precum si art. 216 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE :

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de ...ROL, reprezentind :
impozit pe profit = ... ROL ; dobinzi impozit pe profit = ... ROL ; penalitati impozit pe profit =
... ROL ; TVA = ...ROL ; dobinzi TVA = 13 lei ; penalitati TVA = ... ROL , stabilite de
reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin procesul verbal din data de

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la
comunicare , conform art. 218 (2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr. 92/2003 R,
coroborat cu art. 11(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.