

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII
Nr. ...

DECIZIA nr. 15/2009
privind solutionarea contestatiei nr. ... formulata de S.C." ..."
S.R.L.
din comuna ..., sat ..., jud. **Dambovita**

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata prin adresa nr. ...de catre Garda Financiara Dambovita asupra contestatiei formulata de **S.C. " ... " S.R.L.** ..., sat ..., jud. Dambovita, inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. ..., cod unic de inregistrare ..., administrator ..., reprezentata de d-l avocat Preda Iulian, fiind anexata in original la dosar imputernicirea avocatiala nr. ...

D.G.F.P. Dambovita a emis in cauza Decizia nr. ... prin care s-a suspendat solutionarea contestatiei pana la rezolvarea laturii penale.

Prin adresa precizata mai sus s-a comunicat ca Ordonanta din ... a Parchetului de pe langa Judecatoria Gaesti a ramas definitiva si irevocabila, motiv pentru care, in conformitate cu prevederile art. 214, alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Dambovita urmeaza sa se investeasca pe latura civila a cauzei in vederea solutionarii pe fond a contestatiei formulata de acesta societate.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala cu nr...

Din contestatia formulata, precum si din adresa nr. ... se retine ca **S.C. " ... " S.R.L.** ... este de acord cu suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit suplimentar aferent facturilor emise si neinregistrate in evidenta contabila, rezultand ca suma totala contestata este de ... lei, reprezentand :

- ... lei - T.V.A. ;
- ... lei - majorari de intarziere aferente T.V.A.;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente T.V.A.
- ... lei - impozit pe profit ;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

In ceea ce priveste contestarea Dispozitiei nr. ..., Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dambovita si-a declinat competenta de solutionare deoarece aceasta a facut obiectul art. 209,

alin. 2 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, competenta de solutionare avand-o organul fiscal emitent.

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, poarta semnatura titularului dreptului procesual precum si stampila societatii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206, 207, 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. " ... " S.R.L.** din ...

I. Prin contestatia formulata, petenta considera ca raportul incheiat la societate nu corespunde realitatii in sensul ca facturile au fost inregistrate de societate, in conditiile legii, avand reprezentarea subiectiva ca societatile comerciale emitente - cu cod fiscal, CUI - corespund realitatii. Pentru neinregistrarea acestor facturi, in conditiile legii, la societatile emitente, nu trebuie angajata raspunderea fiscala a societatii. Din declaratia luata administratorului societatii, rezulta fara echivoc buna credinta a acestuia care isi manifesta intreaga disponibilitate de a respecta prevederile legii si de a achita impozitele si taxele catre stat, dar numai cele convenite. Acesta considera ca nu a creat cu buna stiinta un prejudiciu statului, nefiind vorba de un prejudiciu cert. Petenta nu a dorit sa cauzeze prejudicii statului, in conditiile in care de la infiintare si pana in prezent nu a avut nici o abatere fiscala, achitand toate impozite si taxele.

Fata de cele prezentate, petenta solicita anularea Deciziei de impunere nr.

II. Prin **Decizia de impunere nr. ...** incheiata de Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala - s-au avut in vedere constatările Garzii Financiare Dambovita privind inregistrarea pe cheltuieli a costului marfii si deducerea de taxa pe valoare adaugata pe baza de documente ce nu au calitatea de documente justificative, operatiunile fiind fictive, constatari in baza carora au fost calculate debitele suplimentare si accesoriile aferente acestora.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma de ... lei, reprezentand taxa pe

valoare adaugata si impozit pe profit stabilite suplimentar, cu majorarile si penalitatile de intarziere aferente este legal datorata .

In fapt, in perioada iunie 2003 - ianuarie 2005 **S.C. "...” S.R.L. Matasaru** s-a aprovizionat de la societati comerciale din Bucuresti in baza unor facturi care nu corespund prevederilor legale, si anume: facturi de la societati neinregistrate la O.R.C. Bucuresti, la nr. de inregistrare de la O.R.C. Bucuresti in scris pe facturi figureaza inregistrate alte societati comerciale, seriile inscrise pe unele facturi nu au fost alocate niciunei societati comerciale. Pentru perioada verificata, conform raportului de inspectie fiscala, agentul economic inregistreaza sold suma negativa a T.V.A. in valoare de ... lei, suma ce a fost influentata cu debitul suplimentar constatat in suma de ... lei. Pentru suma de ... lei petenta formuleaza contestatie. In conformitate cu prevederile H.G. nr. 784/2005, art.115(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata in iunie 2004, organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita a calculat majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Prin Ordonanta din ... a Parchetului de pe langa Judecatoria Gaesti s-a retinut ca un prejudiciu de ... lei a fost achitat cu chitanta seria ... nr.... emisa de Administratia Finantelor Publice Gaesti, reprezentand impozit pe profit de la plata caruia societatea s-a sustras in perioada aprilie -mai De asemenea, s-a aplicat o amenda administrativa in valoare de ... lei. Se retine ca la dosarul cauzei nu a fost depusa expertiza contabila judiciara care a stat la baza Ordonantei Parchetului de pe langa Judecatoria Gaesti.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se retine ca prin inregistrarea in evidenta contabila a facturilor fiscale care nu corespund prevederilor legale, au fost inregistrate si cheltuielile care nu erau deductibile fiscal. **S.C. "... “ S.R.L. Matasaru** a contestat si suma de ... lei reprezentand impozit pe profit suplimentar calculat ca urmare a inregistrarii in contabilitate a acestor facturi care nu corespund prevederilor legale. Pentru aceasta suma au fost calculate majorari de intarziere in suma de... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei. Fata de cele prezentate contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata in totalitate pentru suma de ... lei.

In drept, contestatia isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor acte normative:

Art. 145, alin. 3, lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, prevede :

“Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii în folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa îi fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa îi fie prestate de o alta persoana impozabila;”

Art. 145, alin. 8, lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, prevede :

“(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, în functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa îi fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa îi fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin. (8)[...].”

Art. 155, alin. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, prevede:

“(8) Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:

a) seria si numarul facturii;

b) data emiterii facturii;

c) numele, adresa si codul de identificare fiscala ale persoanei care emite factura;

d) numele, adresa si codul de identificare fiscala, dup caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;

e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;

f) pretul unitar fara taxa pe valoarea adaugata si baza de impozitare pentru fiecare cot sau scutire;

g) cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata sau mentiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor speciale, dupa caz. Pentru operatiunile supuse taxarii inverse se mentioneaza obligatoriu "taxare inversa";

h) suma taxei pe valoarea adaugata de plata, pentru operatiunile taxabile, cu exceptia cazurilor în care se aplica reguli speciale prevazute prin norme metodologice.”

Art. 21, alin. 4, lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, prevede:

“(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuării operatiunii sau intrării în gestiune, dup caz, potrivit normelor;”

Art. 19, alin. 1 si 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, prevede:

“(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta între veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

(2) Metodele contabile, stabilite prin reglementari legale în vigoare, privind iesirea din gestiune a stocurilor sunt recunoscute la calculul profitului impozabil, cu exceptia cazului prevazut la alin. (3). Metodele contabile de evaluare a stocurilor nu se modifica în cursul anului fiscal.”

Art. 114, alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, prevede:

“(1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare scadentei acestora pâna la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor.”

Art. 115, alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata in iunie 2004, prevede:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si tinand cont de prevederile art. 155, alin. 8, art. 145, alin. 3, lit. a), alin. 8, lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, art.21, alin. 4, lit. f), art. 19, alin. 1 si 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, art. 114, alin.1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, art.115, alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata in iunie 2004, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 si art. 216 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata legal a contestatiei formulata de **S.C. " ... " S.R.L.** din ... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... intocmita de organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita pentru suma totala de ... **lei**, reprezentand :

- ... lei - T.V.A. ;
- ... lei - majorari de intarziere aferente T.V.A.;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente T.V.A.
- ... lei - impozit pe profit ;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

DIRECTOR EXECUTIV,

...

AVIZAT,
SEF BIROU JURIDIC,
Cons. Jur. ...