



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Olt



Str. Arcului nr. 2,  
Slatina, Olt  
Tel. 0249/412155  
Fax 0249/413402

Date.slatina.ot@mfinante.ro

Decizia nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2010  
privind soluționarea contestației formulate de SC SRL  
cu sediul în str., mun. Slatina, jud. Olt

Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Olt, reîncadrat în funcție publică de conducere conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1478/2010, având în vedere actele și lucrările dosarului, s-au reținut următoarele:

Prin adresa înregistrată sub nr. la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Olt, SC SRL cu sediul în mun. Slatina, județul Olt a formulat contestație împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. și Raportul de inspecție fiscală nr. întocmite de către organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Olt – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Juridice .

Suma care face obiectul contestației este de lei , reprezentând:

- Impozit pe profit : lei,
- Majorări de întârziere impozit pe profit: lei,
- TVA lei,
- Majorări de întârziere TVA lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Olt este competentă să se pronunțe pe fond asupra cauzei.

I. Societatea comercială SRL cu sediul în mun. Slatina, județul Olt contestă suma de lei stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. și Raportul de inspecție fiscală nr. întocmite de către organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Juridice invocând în susținerea cauzei următoarele considerente:

*" I. Referitor la impozitul pe profit.*

*S-a invocat nerespectarea dispozițiilor art. 21 alin. (1) lit. f în sensul că nu sunt deductibile cheltuielile care nu au la baza documente justificative și art. 21 alin. (4) lit m, potrivit căruia nu sunt deductibile cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilul nu poate justifica necesitatea prestării acestora în scopul activităților desfășurate și pentru care nu sunt încheiate contracte.*

*Constatarea este eronată întrucât, pe de o parte conform art. 21, alin. (n) din Legea nr. 571/2003 - privind Codul fiscal pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile "cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri".*

*Deasemenea la pct. 22 din Normele Metodologice pentru aplicarea alin (1) din HG nr. 44/2004, se arată că, cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile sunt cheltuieli înregistrate cu realizarea și comercializarea bunurilor, prestărilor de servicii sau executarea lucrărilor.*

*Invocarea neîncheierii contractelor este total neîntemeiată.*

*Prin contract se înțelege actul juridic civil încheiat ca urmare a realizării acordului de voință între două sau mai multe persoane, în scopul de a crea, modifica sau stinge raporturi juridice. Contractul reprezintă una dintre cele mai importante instituții ale dreptului civil, constituind principalul instrument juridic prin care se stabilesc, se modifică sau se sting raporturile juridice*

civile și prin care se realizează astfel, în cele mai variate forme, circulația bunurilor și schimbul serviciilor, în vederea înlăptuirii cât mai depline a cerințelor legii economice.

Trăsătura caracteristică, definitorie, esențială a oricărui contract o constituie acordul de voință al părților, exprimat cu intenția de a se obliga juridicește. La baza reglementării contractului în dreptul nostru civil stă principiul liberatității contractuale, potrivit căruia părțile pot decide liber asupra încheierii oricărui fel de contract, asupra conținutului, formei și efectelor acestuia. Majoritatea contractelor sunt consensuale, ele considerându-se valabil încheiate prin simplul acord de voință al părților, indiferent de forma în care se exprimă.

În virtutea principiului consensualismului prevăzut de art. 942 și 1245 C. civ., în materia operațiunilor comerciale s-a impus regula uniforme cât mai simple, obligațiile comerciale născându-se prin realizarea simplului acord de voință al părților, înscrisul constator nefiind necesar nici pentru nașterea contractului, nici pentru dovada conținutului său (art. 36 C. com.). În acest context, contractele comerciale se consideră încheiate în condițiile realizării acordului de voință între părți, indiferent de forma pe care o îmbracă. Condiția înscrisului unic nefiind obligatorie, reglementările comerciale admit existența raporturilor contractuale atunci când manifestarea de voință a părților este în concordanță sau când partea debitoare a trecut la executare, conform art. 35 și 36 C. com.

În aceste împrejurări apare ca irelevant faptul ca nu există un contract sub forma înscrisului unic, atâta timp cât partea contractantă a beneficiat de serviciile prestate.

#### II. Referitor la TVA

S-a invocat nerespectarea disp. art. 146 alin (1) lit a și a art. 160 alin (2) lit. b, din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Și această constatare o apreciem eronată deoarece potrivit disp. art. 150. alin (1) lit. a din Legea 571/2003, persoana obligată la plata taxei este persoana impozabilă, care efectuează livrări de bunuri sau prestări servicii taxabile.

Pe de altă parte, potrivit disp. art 151 din același act normativ, beneficiarul este ținut răspunzător individual și solidar pentru plata taxei, în situația în care persoana obligată la plata taxei, în situația în care persoana obligată la plata taxei este furnizorul sau prestatorul, dacă factura prevăzută la art. 155, alin. (5):

a ) nu este emisă;

b ) cuprinde date incomplete(eronate)....”

II. Inspecția fiscală a fost finalizată de către organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Juridice prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. și Raportul de inspecție fiscală nr. și a vizat verificarea modului de constituire, înregistrare, declarare și virare a obligațiilor fiscale față de bugetul general consolidat al statului.

Cu prilejul verificării, organele de control au stabilit în sarcina contestatorului suma care face obiectul cauzei, respectiv *lei*, reprezentând obligații de plată privind Impozit pe profit, TVA și majorările de întârziere aferente.

III. Din analiza actelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Societatea comercială SRL cu sediul în str.. Slatina, județul Olt are ca obiect de activitate “fabricarea de elemente de dulgherie și tâmplărie” – cod CAEN 2812 și posedă codul unic de înregistrare RO fiind înregistrată la ORC sub nr..

Societatea comercială SRL cu sediul în mun. Slatina, județul Olt contestă suma de *lei* stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. și Raportul de inspecție fiscală nr. întocmite de către organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Juridice.

#### **Taxa pe valoarea adăugată**

Din verificarea efectuată s-a constatat că societatea comercială SRL în luna ianuarie 2009 a înregistrat în evidența contabilă:

- factura nr. în valoare totală de lei din care TVA în sumă de lei ,
- factura nr. în valoare totală de lei , din care TVA în sumă de lei,
- factura nr. în valoare totală de lei din care TVA în sumă de lei reprezentând țevă construcții, furnizate de SC SRL.

În luna februarie 2009 operatorul economic a înregistrat în evidența contabilă următoarele facturi emise de SC SRL:

- factura nr. în valoare totală de lei reprezentând țeava construcții
- factura nr. în valoare totală de lei reprezentând ciment și var
- factura nr. în valoare de lei din care TVA în sumă de lei reprezentând fierbeton

- factura nr. în valoare totală de lei din care TVA în sumă de lei , reprezentând țeva.

Facturile sus mentionate nu contin toate informatiile prevazute de art.155 alin. (5) în sensul ca nu este înscrisa adresa furnizorului.

Totodată se constată că factura nr. este emisă de doua ori si în data de 13.01.2009 si în data de 05.02.2009.

De asemenea, se constată că tranzactiile au fost efectuate , fără ca SC SRL să depună la organul fiscal deconturile de TVA , declaratiile privind impozitul pe profit , Declaratia 394 privind achizițiile si livrarile efectuate pe teritoriul national. Pe toate facturile este înscris ca delegat domnul care este plecat din tara de la finele anului 2008 asa cum rezulta din Ordonanta din data de 09.08.2010 a Parchetului de pe langa Judecatoria Slatina.

Deoarece factura emisă de SC SRL nu conține toate elementele obligatorii prevazute de art 155, alin. 5 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, nu este considerată ca fiind deductibilă TVA aferentă acestor facturi, având în vedere prevederile:

-art. 146, alin (1), lit.a), din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare precizează : *"pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții: pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin 5)."*

-art. 155, alin. 5, lit a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare precizează: *"factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: numarul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic"*

În luna mai 2009 , operatorul economic a înregistrat TVA deductibila in suma de lei înscrisa în factura nr., factura nr. si factura nr.,facturi emise de SC SRL în perioada când acesta se afla în insolvență, nerespectându-se prevederile art. 160 (2), litera b) din Legea nr. 571/2003 care prevede *„aplicarea măsurilor de simplificare pentru bunurile si sau serviciile livrate ori prestate de sau către persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolventa, cu exceptia bunurilor livrate in cadrul comertului cu amanuntul”.*

În luna septembrie 2009, operatorul economic a înregistrat în evidenta contabila TVA deductibila in suma de lei de pe urmatoarele documente emise de SC SRL :

- factura nr. în valoare totala de lei ,reprezentând ciment,
- factura nr. în valoare totala de lei reprezentând multibat,
- factura nr. în valoare totala de lei ,reprezentând PC,
- factura nr. în valoare totala de lei reprezentând plasa sudata,
- factura nr. în valoare totala de lei ,reprezentând tinci,
- factura nr. în valoare totala de lei reprezentând vopsea lavabila,
- factura nr. în valoare totala de lei reprezentând glet meserias,
- factura nr. în valoare totala de lei reprezentând fier beton,
- factura nr. în valoare totala de lei reprezentând fier beton ,
- factura nr. în valoare totala de lei reprezentând BCA zidarie.

Facturile mentionate nu conțin toate informatiile prevazute de Legea nr. 571/2003 art. 155 alin (5), litera c ) si f) respectiv adresa furnizorului si adresa beneficiarului, iar codul unic de înregistrare fiscala inscris pe facturile de aprovizionare este acest cod de înregistrare fiscala nefiind al SC SRL.

Deoarece facturile emise de SC SRL nu conțin toate elementele obligatorii prevazute de art 155, alin. 5 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, nu este considerată ca fiind deductibilă TVA aferentă acestor facturi, având în vedere prevederile:

-art. 146, alin (1), lit. a), din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare precizează : *"pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții: pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin 5)."*

-art. 155, alin. 5, lit c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare precizează: *"factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele*

informații: data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată diferă de data emiterii facturii;

-art. 155, alin. 5, lit f) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare precizează: *"factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă; "*

### **Impozitul pe profit**

Articolul 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare are următorul conținut:

*"(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."*

În luna ianuarie 2009 SC SRL a înregistrat în evidența contabilă în contul de cheltuieli materiale facturi furnizate de SC SRL, astfel:

- factura nr. în valoare de lei ,
- factura nr. în valoare de lei ,
- factura nr. în valoare de lei reprezentând țeava construcții.

În luna februarie 2009 operatorul economic a înregistrat în evidența contabilă în contul de cheltuieli materiale, următoarele facturi emise de SC SRL:

- factura nr. în valoare de lei reprezentând țeava construcții
- factura nr. în valoare de lei reprezentând ciment și var,
- factura nr. în valoare de lei reprezentând fierbeton,
- factura nr. în valoare de lei reprezentând țeava ,

valoarea totală înregistrată pe cheltuieli fiind în suma de lei.

La stabilirea diferenței suplimentare la calculul impozitului pe profit și a profitului impozabil pentru cheltuielile considerate nedeductibile fiscal a contravalorii materialelor înregistrate în evidența contabilă în baza facturilor emise de SC SRL au fost avute în vedere următoarele prevederi legale:

- art. 21 alin. 4 lit. f) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare precizează: *"următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: cheltuielile înregistrate în contabilitate care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor"*

- pct. 44 din HG nr.44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal precizează: *"înregistrările în evidența contabilă se fac cronologic și sistematic pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementărilor contabile în vigoare"*

- art. 6, alin 1 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată precizează: *"orice operațiune economică -financiara efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate dobândind astfel calitatea de document justificativ"*

În luna mai 2009 agentul economic a înregistrat în contul „628 cheltuieli privind prestarile de servicii” facturi emise de SRL în valoare totală de lei, astfel:

- factura nr. în valoare de lei,
- factura nr..2009 în valoare de lei

- factura nr..2009 în valoare de lei, fără a justifica necesitatea prestării acestor servicii în scopul activității desfășurate nefiind încheiate contracte așa cum prevede articolul 21, litera m) din Legea nr. 571/2003: *" nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil și a impozitului pe profit: cheltuielile cu serviciile de management, consultanța, asistența sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul activităților desfășurate și pentru care nu sunt încheiate contracte"*

Potrivit art. 48 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal:

Art. 48 "pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii trebuie sa se indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

- serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate în baza unui contract încheiat între parti sau in baza oricarei forme contractuale prevazute de lege ;

- justificarea prestarii efective a serviciilor se efectueaza prin situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate de piață sau orice alte materiale corespunzatoare.

- contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate."

În luna septembrie 2009 , operatorul economic a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli privind materialele în suma de lei de pe urmatoarele documente emise de SC SRL, facturi pe care este inscris codul unic de inregistrare fiscala cod , ce nu apartine SC OIL SRL:

- factura nr. 2009 în valoare totala de lei ,reprezentând ciment,
- factura nr..2009 în valoare totala de lei reprezentând multibat,
- factura nr..2009 în valoare totala de lei ,reprezentând PC,
- factura nr. 2009 în valoare totala de lei reprezentând plasa sudata,
- factura nr..2009 în valoare totala de lei ,reprezentând tinci,
- factura nr..2009 în valoare totala de lei reprezentând vopsea lavabila,
- factura nr..2009 în valoare totala de lei reprezentând glet meserias,
- factura nr..2009 în valoare totala de lei reprezentând fier beton,
- factura nr..2009 în valoare totala de lei reprezentând fier beton ,
- factura nr..2009 în valoare totala de lei reprezentând BCA zidarie.

Deoarece facturile emise de SC SRL nu conțin toate elementele obligatorii prevazute de art 155, alin. 5 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, nu este considerată ca fiind deductibilă TVA aferentă acestor facturi, având în vedere prevederile:

-art. 155, alin. 5, lit f) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare precizează: "*factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;*"

Potrivit art. 6 alin.1 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată: „*orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de documente justificative.*

Potrivit Deciziei nr. V/15.01.2007 a Înaltei Curți de Casație și Justiție:

" În aplicarea corectă a dispozițiilor înscrise în art. 21, alin. (4), lit. f) și în art. 145 alin. (8), lit. a) și b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, precum și în art. 6 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/2001, republicată, se impune să se considere că taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit în situația în care documentele justificative prezentate nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea acestei taxe."

Pentru obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală în sumă lei privind impozitul pe profit au fost calculate majorări de întârziere de lei iar pentru suma stabilită suplimentar de lei privind taxa pe valoarea adăugată au fost calculate majorări de întârziere de lei potrivit prevederilor art. 119 și 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Astfel, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. și Raportul de inspecție fiscală nr. întocmite de către organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Juridice s-au stabilit în mod legal sumele care fac obiectul contestației, respectiv:

- Impozit pe profit : lei,
- Majorări de întârziere impozit pe profit: lei,
- TVA lei,
- Majorări de întârziere TVA lei.

În aceste condiții, contestația formulată de SC SRL cu sediul în mun. Slatina, județul Olt urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate, în temeiul art. 211 alin. (5), art. 216 alin. (1) și art. 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestației formulată de SC SRL cu sediul în mun. Slatina, județul Olt ca neîntemeiată.

Art. 2 Prezenta se comunică SC SRL cu sediul în mun. Slatina, județul Olt, Activității de Inspecție Fiscală și Administrației Finanțelor Publice a mun. Slatina.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt în conformitate cu prevederile art. 218(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

DIRECTOR EXECUTIV,