

D E C I Z I A NR. 71 / 2005
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC g Tg Jiu, inregistrata la
DGFP Gorj sub nr.52518/12.11.2004

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de SC g Tg Jiu, prin adresa nr.550/18.10.2005, inregistrata la DGFP Gorj sub nr.42261/18.10.2005, asupra faptului ca , Sentinta nr.3/ 30.08.2005 pronuntata de Judecatoria .. in dosarul nr. 8826/ 2005, definitiva si irevocabila prin decizia nr.1664/10.10.2005 pronuntata de Tribunalul... in dosarul nr.2899/2005, a mentinut rezolutia nr.5880/P/2004 din 01.03.2005 a Parchetului de pe langa Judecatoria

Pronuntandu-se solutia definitiva pe latura penala, DGFP Gorj este indreptatita sa reia procedura de solutionare a contestatiei suspendate prin Decizia nr.99/07.12.2004.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal Gorj prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare , raportul de inspectie fiscala , respectiv procesul verbal, documente incheiate la data de 29.10.2004 si inregistrate la DGFP Gorj sub nr.50874/01.11.2004.

Suma contestata este de ... lei (RON) , reprezentand :

- | | |
|-----------------|---|
| - ... lei (RON) | -impozit pe profit |
| - ... lei (RON) | -dobanzi de intarz. aferente imp. profit |
| - ... lei (RON) | -penalit. de intarz. aferente imp. profit |
| - ... lei (RON) | - TVA |
| - ... lei (RON) | - dobanzi de intarz. aferente TVA |
| - ... lei (RON) | - penalit. de intarz. aferente TVA |

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art.176 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata .

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.174 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata .

Constatand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.174 si art.176 din OG nr.92/2003, republicata , DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC g Tg Jiu.

I.Prin contestatia formulata , SC g Tg Jiu aduce in sustinere urmatoarele :

„Organele de control , in sustinerea calculelor efectuate , invoca faptul ca societatea noastra in perioada martie 2003- iunie 2004, a inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale avand ca obiect materii prime si materiale care nu au calitate de documente justificative .

In legatura cu acest aspect, facem precizarea ca societatea noastra a respectat prevederile normelor metodologice ale HG 831/1997, Legii 414/2002 privind impozitul pe profit , Legii 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si a Legii 571/2003 privind Codul fiscal si a normelor de aplicare a acestuia .

Societate noastra a efectuat aprovizionari legale, materialele au fost date in consum pe baza de documente justificative si au generat venituri .

Astfel, la veniturile obtinute s-au calculat toate obligatiile fiscale care se datorau bugetului statului , obligatii care s-au declarat si virat pe destinatii la termenele scadente .”

II.Prin raportul de inspectie fiscala si procesul verbal incheiate la data de 29.10.2004, documente pe baza carora a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare , organele de inspectie fiscala din cadrul DCF Gorj au constatat urmatoarele :

SC g a inregistrat in evidenta contabila , in perioada martie 2003- iunie 2004 facturi fiscale care au inscrise la rubrica furnizor PERSOANA FIZICA AUTORIZATA G si SC D , persoane juridice care nu se regasesc inregistrate in evidentele Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Alba- respectiv in evidentele Directiei Generale a Finantelor Publice Brasov. De asemenea , facturile inregistrate in evidenta contabila a SC g care au inscrise la rubrica furnizor ASOCIATIA FAMILIALA D Alba nu se regasesc ridicate si inregistrate in evidenta contabila a asociatiei .

Prin inregistrarea in evidenta contabila a facturilor de la PERSOANA FIZICA G , SC D SRL SI ASOCIATIA FAMILIALA D , pe perioada martie 2003- septembrie 2004, SC g a procedat la marirea cheltuielilor cu materii prime si materiale cu suma de ... lei (RON) si totodata a procedat la deducerea TVA in suma de ... lei (RON).

Intrucat SC g a efectuat inregistrari in evidenta contabila de operatiuni care au avut la baza documente , care , potrivit legii, nu au calitatea de document justificativ, organele de inspectie fiscala din cadrul DCF Gorj au calculat urmatoarele obligatii fiscale principale si accesorii :

- | | |
|----------------------------|------------------|
| - impozit pe profit | - ... lei (RON) |
| - dob. af. imp. profit | - ... lei (RON) |
| - penalit. af. imp. profit | - ... lei (RON) |
| - TVA | - ... lei (RON) |
| - dob. af. TVA | - lei (RON) |
| - penalit. af. TVA | - ... lei (RON) |

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

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 29.10.2004, respectiv prin procesul verbal din data de 29.10.2004, organele de inspectie fiscala din cadrul DCF Gorj au efectuat verificarea modului de constituire , evidentiere , calcul si virare in quantum si la termenele legale a impozitelor, taxelor si contributiilor la fondurile speciale datorate bugetului general consolidat de catre SC g Tg Jiu .

In conformitate cu prevederile OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , SC g a depus contestatie, inregistrata la DGFP Gorj sub nr.52518/12.11.2004.

Prin Decizia nr.99/07.12.2004, DGFP Gorj a decis suspendarea solutionarii pe fond a contestatiei formulate de catre SC g pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea , in conditiile legii .

Ulterior, cu adresa nr.550/18.10.2005, SC g depune , in xerocopie , la DGFP Gorj , Sentinta penala nr.3/30.08.2005 pronuntata de Judecatoria Tg Jiu in dosarul nr.8826/2005 ramasa definitiva si irevocabila prin Decizia nr.1664/10.10.2005 pronuntata de Tribunalul Gorj in dosarul nr.2899/2005.

Prin Sentinta 3/30.08.2005, repectiv Decizia nr.1664/10.10.2005 , instanta respinge plangerea formulata de DGFP Gorj impotriva rezolutiei nr.5880/P/2004 din 01.03.2005 a Parchetului de pe langa Judecatoria Tg Jiu , in contradictoriu cu d-na. , director executiv al SC g Tg Jiu , persoana fata de care s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala pentru infractiunea prevazuta de art.11 lit.c) din Legea nr.87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale si mentine solutia din rezolutie .

Tinand cont ca rezolutia de scoatere de sub urmarire penala a ramas definitiva , DGFP Gorj este investita sa analizeze pe fond capetele de cerere din contestatia formulata de SC g Tg Jiu si inregistrate la DGFP Gorj sub nr.52518/12.11.2004.

Perioada supusa verificarii a fost 01.11.2000- 30.09.2004 .

1)Cu privire la suma de ... lei (RON) reprezentand impozit pe profit de plata suplimentar si :

- ... lei (RON) -dobanzi de intarziere aferente impozit pe profit
- ... lei (RON) -penalit. de intarziere aferente impozit pe profit

Diferenta de plata de lei (RON) reprezentand impozit pe profit a fost stabilita de organele de inspectie fiscala din cadrul DCF Gorj ca urmare a inregistrarii in contabilitatea agentului economic a unor cheltuieli pe baza de documente care nu indeplinesc conditiile de documente justificative potrivit Legii nr.414/2002 privind impozitul pe profit , art.9 alin.(7) lit. j), respectiv prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , art.21 alin.(4) lit. f).

In perioada martie 2003- iunie 2004, SC g Tg Jiu a inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale cu care au fost aprovizionate materii prime si materiale constand in cherestea, grinzi, lambriuri, usi din rasinoase, dulapi de lemn din rasinoase si aluminiu profile de la urmatorii furnizori :

- ASOCIATIA FAMILIALA D cu sediul in Alba Iulia
 - facturile fiscale seria AB ACA nr. 7192056; 7192059; 7192061 ; 7192078
- PERSOANA AUTORIZATA G cu sediul in Alba Iulia
 - facturile fiscale seria AB ACA nr.7192107; 7192113; 7192115; 7192128; 7192129; 7192144; 8060830; 8060831
- SC D SRL cu sediul in Brasov
 - facturile fiscale seria BV ACC nr.8261511; 8261512

In baza acestor facturi fiscale, societatea a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu materii prime si materiale in suma de ... lei (RON).

In vederea stabilirii realitatii si legalitatii documentelor, respectiv a facturilor fiscale ce au stat la baza inregistrarilor in contabilitate , organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Gorj - Directia Controlului Fiscal au solicitat informatii suplimentare Directiei Controlului Fiscal Alba ,cu adresele nr.4272 si 4273/30.08.2004 si Directiei Controlului Fiscal Brasov , cu adresa nr.4274/30.08.2004, privind identitatea furnizorilor mai sus mentionati si legalitatea documentelor emise de acestia.

Din raspunsul primit prin adresa nr.398/2/17.09.2004 a DGFP Brasov rezulta ca SC D SRL Brasov nu figureaza in evidentele DGFP Brasov si nici in cele ale Oficiului Registrului Comertului Brasov, iar facturile fiscale seria BV ACC nr.8261511 si 8261512 nu au putut fi identificate.

Din adresa nr.404153/29.09.2004 a DGFP Alba Iulia rezulta ca, urmare controlului dispus prin care s-a incheiat procesul verbal nr.1/22.09.2004, organele de control din cadrul DGFP Alba - AIF Alba -Biroul de investigatii ficale au constatat urmatoarele :

-PERSOANA FIZICA AUTORIZATA G nu a fost identificata in evidentele DGFP Alba , iar facturile fiscale emise in numele P.F.G seria AB ACA nr.7192107, 7192113, 7192115, 7192128, 7192129, 7192144 nu au putut fi identificate. Facturile fiscale seria AB ACA 8060830 si AB ACA 8060831 emise in numele P.F. G au fost achizitionate de A.F. D, dar din declaratiile reprezentantului acestuia, a rezultat faptul ca acestea i-au fost sustrate in luna octombrie 2003.

-ASOCIATIA FAMILIALA D a fost identificata in evidentele DGFP Alba , reprezentantul acestuia fiind d-l C, contribuabil in a carui evidenta nu se regasesc nici achizitionate si nici inregistrate facturile seria AB ACA nr. 7192056;7192059;7192061;7192078.Prin nota explicativa , anexa la procesul verbal nr.1/22.09.2004, **d-l C afirma ca nu a avut nici o relatie comerciala cu SC g Tg Jiu .**

Din informatiile obtinute , s-a constatat ca SC g Tg Jiu a inregistrat in evidenta contabila , in perioada martie 2003-iunie 2004, facturi fiscale care au inscrise la rubrica furnizor PERSOANA FIZICA AUTORIZATA G si SC D SRL , persoane juridice care nu se regasesc inregistrate in evidentele DGFP Alba , respectiv in evidentele DGFP Brasov.De asemenea , facturile fiscale inregistrate in evidenta contabila a SC g care au inscrise la rubrica furnizor ASOCIATIA FAMILIALA D Alba Iulia nu se regasesc ridicate si inregistrate in evidenta contabila a asociatiei .

In drept , potrivit prevederilor art.9 alin.(7) lit.j) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit :

„(7)Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt :

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

Conform prevederilor art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal :

(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, dupa caz, potrivit legii ;”

Intrucat furnizorii de marfuri de la care s-a aprovizionat SC g , fie nu figureaza în baza de date a Ministerului Finantelor Publice , iar daca figureaza în baza de date a M.F.P., facturile nu se regasesc ridicate si înregistrate în evidenta contabila a acestora , facturile pe care le-a folosit societatea provenind din alte surse decat cele ale M.F.P. , conform prevederilor art.6 din HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora :

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

In conformitate cu prevederile legale mentionate, în mod corect, organele de inspectie fiscala din cadrul DCF Gorj au stabilit cheltuieli nedeductibile în suma de 255.542 lei (RON), reintregind profitul impozabil cu aceasta suma si au calculat impozit pe profit de plata suplimentar în suma de ... lei (RON).

Referitor la afirmatiile si dovezile (adresa nr.54/08.11.2004 a Oficiului Registrului Comertului Alba) aduse de agentul economic pentru furnizorul- PERSOANA FIZICA G , facem precizarea ca , urmare adresei nr.427/30.08.2004 a DGFP Gorj- Directia Controlului Fiscal, organele de inspectie fiscala ale DGFP Alba au dispus efectuarea controlului la P.F.G , agentul economic nefiind identificat în baza de date a DGFP Alba.

De asemenea, s-a verificat si identitatea agentului economic care a ridicat facturile mentionate în adresa , constatandu-se ca acestea nu figureaza în baza de date a DGFP Alba .

Adresa nr.5461/08.11.2004 a Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Alba, anexata de SC g la contestatia formulata , se refera la alt agent economic care nu este mentionat pe facturile fiscale pe care agentul economic are alta denumire si numar de înregistrare la Oficiul Registrului Comertului Alba.

Astfel, pe facturi apare la denumire furnizor- PERSOANA FIZICA G având numarul de înregistrare la Registrul Comertului Alba J/2001, iar prin adresa O.R.C. Alba sunt furnizate date referitoare la P „G” P.F. având numarul de înregistrare la Registrul Comertului Alba F/2001.

Rezulta ca afirmatiile contestatoarei nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat conform celor mentionate anterior nu exista concordanta intre dovezile aduse si constatările organelor de inspectie fiscala.

Din aceste considerente , pentru suma de ... lei (RON) reprezentand impozit pe profit , contestatia urmeaza sa fie respinsa , ca neintemeiata .

Pentru neachitarea impozitului pe profit in suma de ... lei (RON), organele de inspectie fiscala , in conformitate cu prevederile art.12, art.13 si art.14 din OG nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si art.114 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , care precizeaza :„Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere “, au calculat dobanzi de intarziere in suma de ... lei (RON) si penalitati de intarziere in suma de ... lei (RON).

Intrucat pentru capatul de cerere privind impozitul pe profit , contestatia a fost respinsa si tinand cont de principiul de drept potrivit caruia „ accesoriul urmeaza principalul”, pentru dobanzile de intarziere in suma de lei (RON) si penalitatile de intarziere in suma de ... lei (RON) calculate de organele de inspectie fiscala , contestatia urmeaza sa fie respinsa .

2)Cu privire la suma de ... lei (RON) reprezentand taxa pe valoarea adaugata deductibila si :

- ... lei (RON) -dobanzi de intarziere aferente TVA
- ... lei (RON) -penalitati de intarziere aferente TVA

In fapt, prin procesul verbal, respectiv raportul de inspectie fiscala, incheiate la data de 29.10.2004 , organele de inspectie fiscala din cadrul DCF Gorj nu au acceptat la deductie TVA in suma totala de ... lei (RON) aferenta aprovizionarilor de marfuri pe baza de documente care nu indeplinesc conditiile de documente justificative potrivit prevederilor art.24 alin.(1) lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si art.145 alin.(8) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal .

In perioada martie 2003- iunie 2004 , SC g Tg Jiu a inregistrat in evidenta contabila, taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de 48.553 lei (RON) in baza facturilor fiscale de aprovizionare materii prime si materiale de la ASOCIATIA FAMILIALA D din Alba Iulia, PERSOANA FIZICA AUTORIZATA G din Alba Iulia si SC D SRL din Brasov , facturi fiscale mentionate la capatul de cerere privind impozitul pe profit.

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

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

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

De asemenea , in conformitate cu art.62 din HG nr.598/2002 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.345/2002 :

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

Potrivit prevederilor art.145 alin.(8) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal :

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

a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata , aferente bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate , si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila , cu factura fiscala , care cuprinde informatiile prevazute la art.155 alin.(8) si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata ;”

Intrucat SC g a inregistrat in evidenta contabila facturi ce nu indeplinesc conditiile de documente justificative , facturile nefiind emise de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata , conform art.6 din HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora , **operatiunile consemnate in aceste formulare nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzactiilor respective sunt considerate fara documente legale de provenienta .**

Tinand cont prevederile legale mentionate ,in mod corect, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu avea drept de deducere pentru taxa

pe valoarea adaugata in suma de ... lei (RON), ce reprezinta taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile prezentate anterior, documente care nu indeplinesc conditiile de document justificativ , nefiind emise de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

Pentru perioada martie 2003- iunie 2004 , organele de inspectie fiscala au stabilit, tinand cont de suma negativa a taxei pe valoarea adaugata declarata de societate , o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ... lei (RON) .

Fata de cele precizate anterior, pentru capatul de cerere privind suma de ... lei (RON) TVA neacceptata la deducere aferenta aprovizionarilor cu marfuri pe baza de documente care nu indeplinesc conditiile de documente justificative , contestatia urmeaza sa fie respinsa , ca neintemeiata .

Pentru neachitarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei (RON) , au fost calculate potrivit prevederilor OG nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare , art.12, art.13 si art.14 si OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, art.114 si art.115, dobanzi de intarziere in suma de ... lei (RON) si penalitati de intarziere in suma de ... lei (RON) .

Intrucat pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata in suma de lei (RON) , contestatia a fost respinsa si tinand cont de principiul de drept potrivit caruia „, accesoriul urmeaza principalul” , pentru suma de lei (RON) reprezentand dobanzi de intarziere si pentru suma de lei (RON) reprezentand penalitati de intarziere , contestatia urmeaza sa fie respinsa.

Fata de cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile art.185 si art.199 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , DGFP Gorj prin directorul executiv

DECIDE :

1)Respingerea in totalitate a contestatiei formulate de SC g din Tg Jiu.

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