

DECIZIE nr. 286/ 94 /31.05.2007

I. Obiectul contestatiei il constituie suma totala de ... RON reprezentand :

- TVA de plata suplimentara
- Dobanzi de intarziere aferente TVA
- Penalitati de intarziere aferente TVA
- Impozit profit suplimentar
- Dobanzi intarziere impozit pe profit suplimentar
- Penalitati intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar

Contribuabilul sustine ca nu sunt concludente constatarile Garzii Financiare deoarece SC ... din loc. ... si SC functioneaza si in prezent, iar in contabilitatea SC ... s-au inregistrat toate achizitiile aferente celor 52 de facturi considerate fictive, materialele regasindu-se in situatiile de lucrari semnate de beneficiar.

II. Prin decizia de impunere nr. 4395/12.07.2005, respectiv procesul verbal incheiat la data de 07.07.2005 organul de control a stabilit ca in perioada 01.01.2002 - 31.12.2003 SC... a inregistrat in contabilitate un numar de 52 de facturi de achizitii bunuri materiale din care 35 din acestea nu au fost emise de firmele care le-au achizitionat ci in numele altor firme, iar celelalte 17 facturi nu au fost eliberate de distribuitori autorizati, nu se regasesc in evidenta organelor fiscale teritoriale, sau nu au fost puse in vanzare. In toate cazurile aceste facturi nu au toate rubricile completate.

Valoarea totala a achizitiilor inscrisa in facturi este de ...lei din care baza impozabila este de ... lei, iar TVA dedusa este de ... lei.

In temeiul art. 19 lit. a) din OUG 17/2000 si ale pct. 10.6 lit. g) din HG nr. 401/2000 contribuabilul nu beneficiaza de drept de deducere pentru TVA in suma de ... RON.

Achizitiile consemnate in facturile de mai sus au consecinte si asupra cuantumului impozitului pe profit datorat in anii 2002 si 2003.

Baza impozabila inscrisa in cele 52 facturi de achizitie si in cele cu care s-au achizitionat bunuri care nu sunt destinate nevoilor firmei, respectiv nu sunt aferente realizarii de venituri insumeaza ... lei , impozitul pe profit aferent stabilit suplimentar de catre organul de control fiind de ... Lei.

Asupra debitelor stabilite suplimentar s-au stabilit accesorii in suma totala de ... lei.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata in baza referatului nr.27411/31.05.2007 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca prin Decizia nr. 385/209/26.09.2005 emisa de DGFP... s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei contestatorului pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

In temeiul art. 183 alin. (3) din OG nr. 92/2003 republicata, care prevede ca: *“Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea (...)”*, organul investit cu solutionarea contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organului de control precum si din consemnarile cuprinse in Nota de constatare incheiata de Garda Financiara in data de 14.01.2005, s-a constatat ca in perioada anilor 2002 - 2003 contribuabilul a inregistrat in principal venituri din activitatea de constructii industriale, reparatii la instalatii si cladiri desfasurata pe platforma SC ... din localitatea

Pentru lucrarile executate SC ... a emis facturi care au la baza devize de lucrari.

In perioada 01.01.2002 - 31.12.2003

contribuabilul a inregistrat in contabilitate 52 facturi de achizitii bunuri materiale din care 35 din acestea nu au fost emise de firmele care le-au achizitionat ci in numele altor firme, iar celelalte 17 facturi nu au fost eliberate de distribuitori autorizati, nu se regasesc in evidenta organelor fiscale teritoriale, sau nu au fost puse in vanzare. In toate cazurile aceste facturi nu au toate rubricile completate.

Valoarea totala a achizitiilor inregistrata in facturi este de ... lei din care baza impozabila este de ... lei, iar TVA dedusa este de ... lei.

In temeiul art. 19 lit. a) din OUG 17/2000 si ale pct. 10.6 lit. g) din HG nr. 401/2000 contribuabilul nu beneficiaza de drept de deducere pentru TVA in suma de ... lei.

Achizitiile consemnate in facturile de mai sus au consecinte si asupra cuantumului impozitului pe profit datorat in anii 2002 si 2003.

Baza impozabila inregistrata in cele 52 facturi de achizitie si in cele cu care s-au achizitionat bunuri insumeaza ... lei, impozitul pe profit aferent stabilit suplimentar de catre organul de control fiind de ... lei.

Asupra debitelor stabilite suplimentar s-au stabilit accesorii in suma totala de ... lei.

Prejudiciul adus bugetului de stat a fost integral recuperat, iar conform acestui principiu instantanta a apreciat ca scoaterea de sub urmarire penala a administratorului SC ... si aplicarea fata de acesta a unei amenzi cu caracter administrativ este suficienta pentru realizarea scopului preventiv al legii penale; in consecinta obligatiile fiscale referitoare la taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe profit cu accesorii aferente stabilite de organul de control constituie obligatii de plata ale contribuabilului.

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata se retine ca pentru suma de ... lei s-a exercitat nelegal dreptul de deducere in anii 2002 si 2003 prin inregistrarea in contabilitate a celor 35 facturi care nu au fost achizitionate de furnizorii care le-au emis (fictivi) si a celor 17 facturi care nu se afla in evidentele organelor fiscale teritoriale si nici ale distribuitorilor autorizati, sau care nu au fost vandute.

Speta este reglementata de :

- art. 25, pct. C lit. A), alin.2 din OUG nr.17/2000 care prevede ca *“Documentele justificative care nu sunt procurate pe caile stabilite prin norme legale si nu sunt corect intocmite nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar bunurile ce fac obiectul tranzactiilor respective vor fi considerate fara documente legale de provenienta si se sanctioneaza potrivit Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.”*

- art. 25, pct. B lit. b) din OUG nr. 17/2000 b) *“contribuabilii platitori de taxa pe valoarea adaugata sunt obligati sa solicite de la furnizori sau prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate pentru toate bunurile si serviciile achizitionate si sa verifice intocmirea corecta a acestora, iar pentru facturile fiscale cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 20 milioane lei, sa solicite si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului sau prestatorului”*

- art. 29 pct. B lit.b) din Legea nr. 345/2002 republicata : *“persoanele impozabile platitoare de taxa pe valoarea adaugata sunt obligate sa solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate si sa verifice intocmirea corecta a acestora, iar pentru operatiunile cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei sunt obligate sa solicite si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului. Primirea si inregistrarea in contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu contin datele prevazute a fi completate in mod obligatoriu la lit. a), precum si lipsa copiei de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului in cazul cumpararilor cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei inclusiv, determina pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente”*

Avand in vedere cele de

mai sus rezulta ca organul de control a procedat in mod legal la stabilirea ca nedeductibila a TVA in suma delei, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

2. Cu privire la impozitul pe profit se retine ca in baza datelor inscrise in facturile in cauza, s-au intocmit note de receptie si ulterior bonuri de consum. Cheltuielile materiale inregistrate in contabilitate in baza acestor facturi care nu indeplinesc conditia de document justificativ sunt in suma de ... lei si constituie cheltuieli nedeductibile, respectiv profit impozabil determinat suplimentar, iar impozitul pe profit aferent este de ... Lei.

Spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 4 alin. 6 lit. m) din OUG nr. 217/1999 prin care s-a modificat si completat OG nr. 70/1994 republicata, care prevede ca : sunt cheltuieli nedeductibile “

cheltuielile inregistrate in contabilitate pe baza unor documente care nu indeplinesc, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile ulterioare, conditiile de document justificativ” si art. 9 alin. 78 lit. j) din Legea nr. 414/2002 : “ *cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii;*

Cheltuielile materiale care au la baza inscrisuri care nu indeplinesc conditia de document justificativ nu constituie cheltuieli deductibile la stabilirea profitului impozabil si in consecinta majoreaza quantumul acestuia.

Avand in vedere cele prezentate, rezulta ca organul de control a procedat in mod legal la stabilirea impozitului pe profit suplimentar in suma de ... lei, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

3. Referitor la accesoriile aferente TVA in suma totala de ... lei si impozitului pe profit in quantum de ... lei se retine ca acestea sunt reglementate atat de legile speciale acestor obligatii fiscale cat si de OG nr. 61/2002, dupa cum urmeaza :

Art. 33 din Legea nr. 345/2002 R prevede ca:

“Pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata in termenul stabilit, persoanele impozabile datoreaza majorari de intarziere si penalitati de intarziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor”.

Art. 24 din Legea nr. 414/2002 :

“Pentru neplata la termen a impozitului pe profit se datoreaza majorari si penalitati de intarziere, potrivit reglementarilor legale in vigoare”.

In art. 12, 13 si 14 din OG nr. 61/2002 legiuitorul precizeaza ca:

“Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere”.

“ (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv”.

.....
“(1) Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor”.

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca organul de control in mod legal a stabilit accesoriile totale in suma de ...lei, aferente TVA in cuantum de ...lei si impozitului pe profit in cuantum de ... lei, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul OUG nr17/2000, Legii nr. 345/2002, OUG nr.217/1999, Legii nr. 414/2002, OG nr. 61/2002, OMFP nr.519/2005, coroborat cu art. 186 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de catre SC ... impotriva obligatiilor fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. 4395/12.07.2005 referitoare la TVA, impozitul pe profit si accesoriile aferente acestora, in suma totala de ... lei (RON).

Prezenta decizie se comunica :

.....

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul....