



DECIZIA NR. 308 DIN 21.08.2007

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr. ... emisa de Activitatea de inspectie fiscala Bacau in baza raportului de inspectie fiscala nr. ...

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de inspectie fiscala Bacau cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr. ..., contestatia formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr. ....

Suma contestata este ... lei si reprezinta:

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata ;
- ... lei- impozit pe profit;
- ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura doamnei M, in calitate de reprezentant legal al SC X SRL, semnatura acesteia fiind insotita de stampila unitatii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere nr. ..., petenta arata urmatoarele:

Prin raportul de inspectie fiscala nr. ..., organul de inspectie fiscala a concluzionat ca SC X SRL a diminuat baza impozabila cu suma de ... lei, stabilind impozit pe profit suplimentar si accesorii aferente in suma de totala de ... lei(... lei+... lei).

Petenta nu este de acord cu punctul de vedere al organului de inspectie fiscala conform caruia operatiunea economica consemnata in factura seria ... emisa de SC Y SRL Pascani, nu este reala deoarece:

-**factura seria ...** a fost inregistrata de catre beneficiar, respectiv SC X SRL in evidentele contabile ale societatii(jurnal de cumparari, balanta de verificare);

-bunul ce a facut obiectul tranzactiei din factura seria ... a intrat in circuitul economic fiind livrat catre ..., conform facturii fiscale seria ... nr. ...;

-organul de inspectie fiscala, in cuprinsul raportului de inspectie fiscala concluzioneaza ca furnizorul SC Y SRL nu a respectat prevederile legale privind inregistrarea facturii fiscale seria ..., neputand fi retinuta vreo incalcare a Legii nr. 82/1991 si a Legii nr. 571/2003 de catre SC X SRL.

In ceea ce priveste **factura fiscala seria ...** in valoare totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, aceasta reflecta operatiunea economica ce a fost stornata prin factura nr. .... Petenta precizeaza ca cele doua facturi au fost evidentiata prin inregistrarea operatiunilor in jurnalul de vanzari al lunii august 2006, sustinand ca baza de impozitare nu a fost redusa atat timp cat operatiunea economica nu a mai fost efectuata, operandu-se inregistrarea fiscala corespunzatoare.

In explicarea situatiei ce a generat emiterea celor doua facturi, petenta arata ca intre administratorul SC X SRL si cel al SC Z SRL s-a convenit ca cea dintai sa efectueze o lucrare pentru cea de-a doua societate pentru suma totala de ...lei, SC X SRL emitand factura fiscala seria .... Intrucat lucrarea nu a mai avut loc (intervenind rezolutiunea contractului de prestari servicii incheiat intre cele doua societati) SC X SRL a emis factura fiscala seria ... prin care a fost stornata factura fiscala seria ....

Fata de imprejurarea ca operatiunea economica nu a mai avut loc (aspect ce poate fi dovedit prin audierea reprezentantului SC Z SRL), nu se poate sustine ca baza de impozitare ar fi fost redusa, motiv pentru care petenta solicita admiterea contestatiei si revocarea deciziei de impunere nr. ....

**II.**Inspectia fiscala concretizata in raportul de inspectie fiscala nr. ... a fost efectuata ca urmare a referatului nr. ... intocmit de catre echipa de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala, Serviciul Inspectie fiscala 2, prin care s-a solicitat efectuarea unei inspectii fiscale generale la SC X SRL.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.01.2002-31.12.2006 pentru taxa pe valoarea adaugata si 01.01.2005-31.12.2006 pentru impozitul pe profit.

La **capitolul III. Constatari fiscale, pct. A) 1.Taxa pe valoarea adaugata**, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele, vis-a-vis si de aspectele contestate de petenta:

Prin adresa nr. ..., emisa catre Activitatea de inspectie fiscala Iasi s-a solicitat efectuarea unui control incrucisat la SC Y SRL Pascani privind modul de inregistrare a facturii seria ..., provenienta bunurilor facturate.

Cu adresa nr. ..., Activitatea de inspectie fiscala Iasi a inaintat un exemplar din procesul verbal nr. ... intocmit la SC Y SRL Pascani, in care se arata ca SC Y SRL a achizitionat un numar de 5 carnete de facturi fiscale A4 cu seria ... cu numere de la ... la ..., carnete ce au fost declarate pierdute in alb, pierderea lor fiind publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr. ...-partea a III a, sub nr. ... si ....

Factura fiscala care a facut obiectul controlului nu a fost inregistrata in evidenta contabila a societatii si nici declarata prin deconturile de taxa pe valoarea adaugata.

Deasemenea, din procesul verbal al AIF Iasi rezulta ca SC Y SRL nu a desfasurat activitate de la infiintare si pana la data de 30.06.2006, administratorul societatii depunand la AFP Pascani declaratii de impozite si taxe si deconturi de TVA in zero si deasemenea la 31.12.2005 si 30.06.2006 a depus declaratii pe propria raspundere de inactivitate.

Organele de inspectie fiscala ale AIF Bacau au constatat urmatoarele in urma analizei facturii fiscale seria ...

-factura fiscala seria ... este inregistrata in evidenta contabila a societatii si in jurnalul de cumparari privind taxa pe valoarea adaugata;

-factura nu are anexat avizul de insotire a marfii pe timpul transportului;

-pana la data inspectiei fiscale SC X SRL nu a efectuat nici un fel de plata catre SC Y SRL privind factura analizata, motivatia administratorului societatii fiind ca nu au existat disponibilitati banesti.

Pentru aceste considerente, organul de inspectie fiscala constata ca operatiunea economica consemnata cu factura fiscala seria ... in valoare totala de ... lei din care TVA ... lei nu este reala, deoarece nu exista documente legale de provenienta a mijlocului fix in conformitate cu prevederile art. 6, alin.1. din Legea nr. 82/1991 si art. 145 alin.(8) din Legea nr. 571/2003, motiv pentru care in conformitate cu prevederile art. 145 alin.(3) din Legea nr. 571/2003, nu a acordat dreptul de deducere a TVA in suma de ... lei.

In ceea ce priveste **taxa pe valoarea adaugata colectata**, organul de inspectie fiscala a stabilit o diferenta de ... lei, aferenta facturii fiscale seria ... nr. ... emisa de SC X SRL catre SC Z SRL.

In data de ... a fost incheiat de catre organul de inspectie fiscala din cadrul AIF Bacau, procesul verbal inregistrat la SC X SRL sub nr. ... si la AIF Bacau sub nr. ... ca urmare a efectuării unui control incrucisat care a avut ca obiectiv verificarea modului in care a fost inregistrata factura fiscala seria ... nr. ... emisa de SC X SRL catre SC Z SRL.

In urma controlului fiscal au rezultat urmatoarele:

-factura fiscala seria ... nr. ... reprezinta "CONF. CONTRACT NR. ..." si este in valoare totala de ... lei, din care tva ... lei;

-administratorul societatii nu a prezentat organului de inspectie fiscala contractul nr. ..., motivatia acestuia fiind aceea ca documentul nu a fost pastrat datorita faptului ca tranzactia nu a mai avut loc ca urmare a neonorarii avansului, fapt ce a condus la incetarea intelegerii intre parti.

- SC X SRL a emis si factura seria ... nr. ... reprezentand "CONF. CONTRACT NR. ..." in valoare totala de ... lei, din care tva ... lei, factura prin care s-a stornat factura fiscala seria ... nr. ....

-administratorul societatii nu a prezentat organului de inspectie fiscala dovada inaintarii sau expedierii exemplarului albastru al facturii fiscale seria ... nr. ..., administratorul societatii motivand ca factura a fost predata fara semnatura unui maistru pe nume J, angajat la SC Z SRL.

Constatarea organului de inspectie fiscala este ca SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila factura seria ... nr. ... care a condus la diminuarea TVA colectata cu suma de ... lei fara sa prezinte documente din care sa rezulte necesitatea ajustarii bazei de impozitare, incalcand astfel prevederile art. 6 alin.(1) din Legea nr. 82/1991, si ale art. 138 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata.

Astfel, taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar fata de obligatiile inregistrate de societate este in suma de ... lei, pentru care au fost calculate dobanzi in suma de ... lei conform art. 115, 116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

La **capitolul III. Constatari fiscale, pct. A) 2. Impozitul pe profit**, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele, vis-a-vis si de aspectele contestate de petenta:

-Cu factura fiscala seria ..., SC X SRL a achizitionat de la SC Z SRL Pascani un transformator care a fost vandut ulterior.

Intrucat factura fiscala seria ... nu a fost inregistrata in evidenta contabila a SC Z SRL Pascani si nici declarata prin deconturile de taxa pe valoarea adaugata, aceasta societate nedesfasurand activitate de la infiintare si pana la data de 30.06.2006, organul de inspectie fiscala a stabilit ca documentul in cauza nu este document justificativ pentru SC X SRL conform art. 6 din Legea 82/1991, iar cheltuiala aferenta aprovizionarii in suma de ... lei nu este nedeductibila din punct de vedere fiscal, conform prevederilor art. 21, alin.(4),

lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

-Cu factura fiscala seria ... nr. ..., SC X SRL a inregistrat contravaloarea contractului nr. ... incheiat cu SC Z SRL. Valoarea totala a facturii este de ... lei, din care tva ... lei.

Ulterior, aceasta factura a fost stornata cu factura seria ... nr. ... reprezentand "CONF. CONTRACT NR. ..." in valoare totala de ... lei, din care tva ... lei, fara ca societatea sa poata face dovada inaintarii sau expedierii exemplarului albastru al facturii seria ... nr. ... catre SC Z SRL.

Prin operatiunea de stornare fara a se face dovada inaintarii sau expedierii exemplarului albastru al facturii seria ... nr. ..., SC X SRL a incalcat prevederile art. 6, alin(1) din Legea nr. 82/1991 si ale art. 19 din Legea nr. 571/2003, diminuandu-si veniturile cu suma de ... lei.

Pentru neinregistrarea veniturilor rezultate din cele doua facturi fiscale mai sus analizate, organul de inspectie fiscala a calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, asupra caruia a calculat dobanzi in suma de ... lei, conform art. 115 si 116 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala.

Obligatiile fiscale stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr. ... au fost impuse prin decizia de impunere nr. ....

**III.** Luand in considerare sustinerile petentei, constatarile organului de inspectie fiscala precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

Controlul a avut ca obiectiv solutionarea cererii cuprinsa in referatul nr. ... intocmit de catre echipa de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala, Serviciul Inspectie fiscala 2, prin care s-a solicitat efectuarea unei inspectii fiscale generale la SC X SRL.

SC X SRL are sediul social in satul ..., judetul Bacau, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ..., are cod unic de inregistrare ... cu atribut fiscal R si are ca obiect principal de activitate "constructii hidrotehnice"-cod CAEN 4524.

Perioada verificata a fost 01.01.2002-31.12.2006 pentru taxa pe valoarea adaugata si 01.01.2005-31.12.2006 pentru impozitul pe profit.

**1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de**

**... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar pentru care au fost calculate dobanzi in suma de ... lei.**

**In fapt,**

prin contestatia formulata petenta arata ca punctul de vedere al organului de inspectie fiscala conform caruia operatiunea economica consemnata in factura seria ... emisa de SC Y SRL Pascani nu este reala, nu este unul corect deoarece aceasta factura a fost inregistrata de catre SC X SRL in evidentele contabile, bunul ce a facut obiectul tranzactiei a intrat in circuitul economic fiind livrat catre ..., conform facturii fiscale seria ... nr. ..., iar faptul ca furnizorul SC Y SRL nu a respectat prevederile legale privind inregistrarea facturii fiscale seria ..., nu poate fi impus societatii X SRL.

In ceea ce priveste factura fiscala seria ... nr. ..., petenta sustine ca aceasta reflecta operatiunea economica ce a fost stornata prin factura nr. ..., precizand ca cele doua facturi au fost evidentiata prin inregistrarea in jurnalul de vanzari al lunii august 2006, baza de impozitare nefiind redusa atat timp cat operatiunea economica nu a mai fost efectuata.

**In drept,**

Pornind de la constatările cuprinse in raportul de inspectie fiscala si avand in vedere sustinerile petentei, constatam urmatoarele:

Taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala in suma de ... lei are doua surse de provenienta:

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere;
- ... lei- taxa pe valoarea adugata colectata suplimentar.

**Referitor la suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere**

Asa cum rezulta din documentele dosarului, in luna martie 2006 SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala seria .... Aceasta factura se regaseste si in jurnalul de cumparari privind taxa pe valoarea adaugata aferent lunii martie 2006.

Din analiza acestei facturi, organul de inspectie fiscala a constatat si faptul ca factura nu are anexat avizul de insotire a marfii pe timpul transportului iar pana la data inspectiei fiscale SC X SRL nu a efectuat nici un fel de plata catre SC Y SRL privind factura analizata, motivatia administartorului societatii fiind ca nu au existat disponibilitati banesti.

In vederea stabilirii realitatii operatiunii economice derulata prin factura fiscala seria ..., organul de inspectie fiscala a solicitat Activitatii de inspectie fiscala Iasi prin adresa nr. ..., efectuarea unui control incrucisat la SC Y SRL Pascani privind modul de inregistrare a facturii seria ..., potrivit prevederilor art. 92 alin.(3), lit. h) din OG nr. 92/2003, republicata.

**"3) Pentru ducerea la indeplinire a atributiilor prevazute la alin. (2) organul de inspectie fiscala va proceda la h) efectuarea de investigatii fiscale potrivit alin. (2) lit. a);"**

Raspunsul Activitatii de inspectie fiscala Iasi a fost transmis cu adresa nr. ..., prin care a inaintat un exemplar din procesul verbal nr. ... intocmit la SC Y SRL Pascani. Prin acest proces verbal se constata ca SC Y SRL a achizitionat un numar de 5 carnete de facturi fiscale A4 cu seria ... cu numere de la ... la ..., carnete ce au fost declarate pierdute in alb, pierderea lor fiind publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr. ...-partea a III a, sub nr. ... si ....

Factura fiscala ... nu a fost inregistrata in evidenta contabila a societatii si nici declarata prin deonturile de taxa pe valoarea adaugata.

Deasemenea, din procesul verbal al AIF Iasi rezulta ca SC Y SRL nu a desfasurat activitate de la infiintare si pana la data de 30.06.2006, administratorul societatii depunand la AFP Pascani declaratii de impozite si taxe si deconturi de TVA in zero si deasemenea la 31.12.2005 si 30.06.2006 a depus declaratii pe propria raspundere de inactivitate.

Avand in vedere situatia mai sus prezentata constatam ca operatiunea economica consemnata in factura fiscala ... emisa de Y SRL catre SC X SRL in valoare totala de ... lei din care TVA ... lei nu a fost efectuata cu respectarea prevederilor art. 6 din Legea nr. 82/1991, potrivit carora:

**"(1) Inregistrarile in contabilitate se fac cronologic si sistematic, potrivit planurilor de conturi si normelor emise in conditiile prevederilor art. 4.  
(2) Orice operatiune patrimoniala se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un in scris care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.  
(3) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat ori le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz."**

Faptul ca furnizorul SC Y SRL nu are documente legale de provenienta a mijlocului fix, iar operatiunea economica consemnata in factura fiscala ... nu este reala, este dat si de incalcarea prevederilor art. 145 alin.(8), lit. a) din Legea nr. 571/2003:



**”(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, aferenta 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.”**

Pentru considerentele prezentate rezulta ca in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acceptat deducerea tva in suma de ... lei consemnata in factura fiscala ... emisa de SC Y SRL catre SC X SRL, conform prevederilor art. 145 alin. (3), lit. a) din Legea nr. 571/2003.

**”(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:**

**a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta 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;”**

**Referitor la suma de ... lei- taxa pe valoarea adugata colectata suplimentar.**

Cu factura fiscala seria ... nr. ... emisa catre SC Z SRL, SC X SRL a inregistrat contravaloare contract nr. ..., in valoare totala de ... lei, din care tva ... lei.

In data de 14.03.2007 a fost incheiat de catre organele de inspectie fiscala din cadrul AIF Bacau, procesul verbal inregistrat la SC X SRL sub nr. ... si la AIF Bacau sub nr. ... ca urmare a efectuarii unui control incrucisat care a avut ca obiectiv verificarea modului in care a fost inregistrata factura fiscala seria ... nr. ... emisa de SC X SRL catre SC Z SRL.

In urma acestui control au rezultat urmatoarele:

-factura fiscala seria ... nr. ... reprezinta "CONF. CONTRACT NR. ..." si este in valoare totala de ... lei, din care tva ... lei;

-administratorul societatii nu a prezentat organului de inspectie fiscala contractul nr. ..., motivatia acestuia fiind aceea ca documentul nu a fost pastrat



datorita faptului ca tranzactia nu a mai avut loc ca urmare a neonorarii avansului, fapt ce a condus la incetarea intelegerii intre parti.

- SC X SRL a emis si factura seria ... nr. ... reprezentand "CONF. CONTRACT NR. ..." in valoare totala de ... lei, din care tva ... lei, factura prin care s-a stornat factura fiscala seria ... nr. ...;

-administratorul societatii nu a prezentat organului de inspectie fiscala dovada inaintarii sau expedierii exemplarului albastru al facturii fiscale seria ... nr. ..., administratorul societatii motivand ca factura a fost predata fara semnatura unui maistru pe nume J, angajat la SC Z SRL.

In vederea stabilirii realitatii operatiunilor economice derulate prin factura fiscala seria ... nr. ..., Activitatea de inspectie fiscala Bacau a solicitat Activitatii de inspectie fiscala Ialomita sa verifice daca factura fiscala seria ... nr. ... avand in scris la rubrica "Denumirea produselor sau a serviciilor", "Conform contract nr. ....", si factura fiscala seria ... nr. ... de storno a facturii fiscale seria ... nr. ... sunt inregistrate in evidenta contabila a societatii, in jurnalul de vanzari si decontul de TVA.

Deasemenea, prin aceasta adresa s-a solicitat si verificarea obiectului contractului nr. ... si daca acesta a fost onorat.

In consecinta Activitatea de inspectie fiscala Ialomita a incheiat la SC Z SRL procesul verbal nr. ..., din care rezulta ca factura fiscala seria ... nr. ... a fost inregistrata in evidenta contabila a societatii si cuprinsa in decontul de TVA de la AFP Slobozia sub nr. ....

Factura fiscala seria ... nr. ... de storno a facturii fiscale seria ... nr. ... nu este inregistrata in evidenta contabila a societatii si nici in jurnalul de cumparari a lunii august 2006.

Din declaratia administratorului societatii rezulta ca tranzactia dintre cele doua societati a avut loc si ca SC Z SRL nu a intrat in posesia facturii fiscale seria ... nr. ... pana la data incheierii procesului verbal.

Deasemenea, organul de control a constatat si faptul ca a existat un contract de prestari de servicii incheiat intre cele doua societati si situatie de lucrari semnata, stampilata si acceptata de SC X SRL.

In consecinta, constatam ca operatiunea economica consemnata in factura fiscala seria ... nr. ... reprezentand "CONF. CONTRACT NR. ..." in valoare totala de ... lei, din care tva ... lei, emisa de SC X SRL catre SC Z SRL nu a fost efectuata cu respectarea prevederilor art. 6 din Legea nr. 82/1991.

In consecinta prin inregistrarea facturii fiscale de stornare, fara a justifica realitatea operatiunii si necesitatea ajustarii bazei de impozitare, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca petenta a diminuat taxa pe valoarea adaugata colectata cu suma de ... lei, incalcandu-se astfel si prevederile art. 138 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, conform carora:

**"Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata se ajusteaza in urmatoarele situatii:**

**a) daca au fost emise facturi fiscale si, ulterior, operatiunea este anulata total sau partial, inainte de livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;"**

**Referitor la dobanzile in suma de ... lei,** precizam ca in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la calculul lor conform art. 115, 116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevede:  
**"Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere**

**(1)Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."**

Art.116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevede:

**"Majorari de intarziere**

**(1)Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv."**

Pentru considerentele mai sus prezentate, urmeaza sa se respinga contestatia petentei pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata ca fiind neintemeiata.

**2.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar pentru care au fost calculate dobanzi in suma de ... lei.**

Impozitul pe profit stabilit suplimentar de organul de inspectie fiscala in suma de ... lei are doua surse de provenienta:

-... lei- cheltuieli aferente facturii fiscale seria ...;

-...lei- cheltuieli aferente facturii fiscale seria ... nr. ....

**Referitor la suma de ... lei reprezentand cheltuieli aferente facturii fiscale seria ...**

Asa cum am aratat si la pct. 1 al cap. III din prezenta decizie, referitor la taxa pe valoarea adaugata, in luna martie 2006 SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala seria ... in valoare totala de ... lei, din care valoare fara tva -... lei.

Prin intermediul acestei facturi SC X SRL a achizitionat de la SC Y SRL un mijloc fix, care a intrat in circuitul economic fiind livrat catre ..., conform facturii fiscale seria ... nr. ....

Din analiza prezentata la pct. 1 al cap. III din prezenta decizie, referitor la taxa pe valoarea adaugata a rezultat faptul ca furnizorul SC Y SRL nu are documente legale de provenienta a mijlocului fix, iar operatiunea economica consemnata in factura fiscala ... nu este reala, potrivit prevederilor art. 6 din Legea nr. 82/1991.

In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca cheltuielile in suma de ... lei inscrise in factura fiscala ... sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal, potrivit prevederilor, art. 21, alin.(4), lit. f) din Legea nr. 571/2003:

**"(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:  
f) cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor;"**

**Referitor la suma de ... lei reprezentand cheltuieli aferente facturii fiscale seria ... nr. ...**

Deasemenea, asa cum am aratat si la pct. 1 al cap. III din prezenta decizie, referitor la taxa pe valoarea adaugata, SC X SRL a emis catre SC Y SRL factura fiscala seria ... nr. ... reprezentand contravaloare contract nr. ..., in valoare totala de ... lei, contract care nu a fost prezentat organului de inspectie fiscala de catre administratorul societatii.

La aceeasi data, respectiv 17.08.2006, SC X SRL a emis factura fiscala seria ... nr. ... reprezentand "CONF. CONTRACT NR. ..." in valoare totala de ... lei, factura prin care s-a stornat factura fiscala seria ... nr. ..., administratorul societatii neputand prezenta organului de inspectie fiscala dovada inaintarii sau expedierii exemplarului albastru al facturii fiscale seria ... nr. ....

In consecinta, emiterea facturii fiscale seria ... nr. ... nu a fost efectuata cu respectarea prevederilor art. 6 din Legea nr. 82/1991, motiv pentru care in mod

legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca petenta nu a respectat prevederile art. 19 din Legea nr. 571/2003:

**"(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii 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 in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare."**

**Referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei,** precizam ca in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la calculul lor conform art. 115, 116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Pe cale de consecinta, pentru considerentele aratate si in baza prevederilor art. 92 alin.(3), lit. h), 115, 116, 176, 178, 179, 180, 181, 182, 184, 185 si 186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 19, art. 21 alin.(4) lit. f), art. 138, art. 145 alin. (3), lit. a) si alin.(8), lit. a) din Legea nr. 571/2003, art. 6 din Legea nr. 82/1991 precum si ale prevederilor pct. 9.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

#### DECIDE:

Respingerea in totalitate a contestatiei SC X SRL, ca fiind neintemeiata, respectiv pentru suma de ... lei reprezentand:

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata ;
- ... lei- impozit pe profit;
- ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Executiv,  
Mircea Muntean

Avizat  
Biroul Juridic si Contencios  
Nicolae Sicoe