



**Ministerul Finanțelor Publice**  
Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
A Județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații

str. Vasile Bumbac nr. 7, Suceava  
tel.: 0230/521358 int. 614  
fax: 0230/215087

**DECIZIA NR. 71**  
**din 14.07.2009**

***privind soluționarea contestației formulate de SC ... SRL***  
***... cu sediul în loc. ...***  
***, str. ... nr..., bl..., sc..., ap..., jud. Suceava înregistrată la Direcția***  
***Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava***  
***sub nr. ... din ...***

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava prin adresa nr. ...din ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ... din ... cu privire la contestația formulată de **SC ... SRL** ....

**SC ... SRL** ... cu sediul în localitatea... , str. ... nr..., bl..., sc..., ap..., contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...din ..., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, privind suma totală de ... lei reprezentând:

- **... lei impozit pe profit**
- **... lei majorări de întârziere impozit pe profit**
- **... lei TVA**
- **... lei majorări de întârziere TVA**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. SC ...SRL ... contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...din ...emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava privind obligațiile fiscale în sumă de ...lei reprezentând impozit pe profit în sumă de ...lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, TVA în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente TVA în sumă de ... lei.**

Petenta precizează că organele de inspecție fiscală au constatat că în facturile fiscale prezentate nu sunt înscrise strada și numărul sediului societății chiar dacă sunt precizate denumirea societății, localitatea, județul și codul unic de înregistrare fiscală.

Contestatoarea susține că datele care lipsesc nu sunt determinante (chiar dacă sunt cerute de formular) pentru a se constata că tranzacția nu s-a efectuat și cheltuielile nu sunt reale, iar TVA nedeductibilă.

De asemenea, petenta precizează că facturile au fost expediate prin poștă acesta fiind motivul pentru care nu sunt semnate de primire, fiind vorba de o nulitate relativă care poate fi oricând complinită.

Petenta afirmă că lipsa indicării străzii și numărului sediului nu constituie elemente definitorii și determinante pentru valabilitatea facturilor atât timp cât este indicată denumirea societății (care nu poate fi confundată cu alta cu aceeași denumire) și atâta timp cât este înscris codul unic de identificare al firmei.

Contestatoarea susține că afirmațiile organelor de inspecție sunt forțate și tendențioase având la bază alte cauze care nu au nimic de a face cu legislația în materie.

De asemenea, petenta depune copii după facturile în cauză pentru a se verifica susținerile relatate anterior.

Prin completările aduse ulterior și înregistrate la D.G.F.P. Suceava sub nr. ... din ... societatea își restrânge contestația la suma de ... lei reprezentând impozit pe profit, ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, ... lei TVA și ... lei majorări de întârziere TVA.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...din ..., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ...din ...s-au stabilit în sarcina SC ...SRL ...creanțe fiscale în sumă totală de ... lei reprezentând impozit pe profit în sumă de ... lei, accesorii impozit pe profit în sumă de ... lei, TVA în sumă de ... lei și majorări de întârziere TVA în sumă de ... lei.**

În urma inspecției fiscale desfășurate la SC ... SRL ... cu sediul în str.... , nr., bl. ..., sc. ..., ap..., s-au constatat următoarele:

Cu privire la **impozitul pe profit** s-a constatat că societatea a înregistrat în perioada verificată cheltuieli pe baza unor facturi ce nu au completate toate elementele cerute de formular în sumă totală de ... lei, stabilindu-se astfel un debit suplimentar impozit pe profit aferent în sumă de ... lei.

Ca urmare a celor constatate organele de inspecție au stabilit un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei.

Organele de control consideră că au fost încălcate prevederile art. 21, alin. 4, lit. f din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

În perioada verificată, s-a constatat de asemenea, că societatea a calculat și a declarat greșit impozit pe profit datorat, organele de inspecție procedând la stabilirea unui impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei, impozit aferent unei baze impozabile de ... lei.

Organele de inspecție fiscală consideră că au fost încălcate prevederile art. 19, alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

**Consecința fiscală** a celor enunțate anterior o reprezintă stabilirea unui impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei.

Conform celor enunțate anterior, s-a stabilit un impozit pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei la care s-au calculat majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

**Cu privire la TVA**, organele de inspecție au constatat că societatea a înregistrat în contabilitate și a dedus TVA în sumă de ... lei la o bază impozabilă de ... lei, de pe facturi ce nu cuprind toate elementele prevăzute la art. 155 alin.5 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

**Consecința fiscală** a celor enunțate anterior, o reprezintă stabilirea unui debit suplimentar la TVA în sumă de ... lei, la care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei.

În ceea ce privește facturile fiscale menționate în anexa nr. 3 de la Raportul de inspecție fiscală, situația acestora se prezintă astfel:

- FF nr.... – lipsă elemente prevăzute la art.155 alin. 5 din Legea 571/2003 lit. (e), (l) și (n) – ( adresă cumpărător, data livrării și cota TVA colectată);
- FF ... - lipsă elemente prevăzute la art.155 alin. 5 din Legea 571/2003 lit. (e) și (l) – ( adresă cumpărător și data livrării );
- FF ... - lipsă elemente prevăzute la art.155 alin. 5 din Legea 571/2003 lit. (e) și (l) – ( adresă cumpărător și data livrării );
- FF ... - lipsă elemente prevăzute la art.155 alin. 5 din Legea 571/2003 lit. (e) și (l) – ( adresă cumpărător și data livrării );
- FF ... - lipsă elemente prevăzute la art.155 alin. 5 din Legea 571/2003 lit. (e) și (l) – ( adresă cumpărător și data livrării );
- FF ... - lipsă elemente prevăzute la art.155 alin. 5 din Legea 571/2003 lit. (e), (l) și (n) – ( adresă cumpărător, data livrării și cota TVA colectată);
- FF ... - lipsă elemente prevăzute la art.155 alin. 5 din Legea 571/2003 lit. (e) și (l) – ( adresă cumpărător și data livrării );
- FF ... - lipsă elemente prevăzute la art.155 alin. 5 din Legea 571/2003 lit. (e) - ( adresă cumpărător și data livrării );
- FF ... - lipsă elemente prevăzute la art.155 alin. 5 din Legea 571/2003 lit. (e) – ( adresă cumpărător);
- FF ...- lipsă elemente prevăzute la art.155 alin. 5 din Legea 571/2003 lit. (e) – ( adresă cumpărător);
- FF ... - lipsă elemente prevăzute la art.155 alin. 5 din Legea 571/2003 lit. (e) – (adresă cumpărător);
- FF ... - lipsă elemente prevăzute la art.155 alin. 5 din Legea 571/2003 lit. (e) - ( adresă cumpărător);
- FF ... lipsă elemente prevăzute la art.155 alin. 5 din Legea 571/2003 lit. (e) și (l)- ( adresă cumpărător și data livrării);

- FF ...- lipsă elemente prevăzute la art.155 alin. 5 din Legea 571/2003 lit. (e) - ( adresă cumpărător);
- FF ... lipsă elemente prevăzute la art.155 alin. 5 din Legea 571/2003 lit. (e) - ( adresă cumpărător);

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

*1. Referitor la suma de ...lei reprezentând impozit pe profit și ... lei majorări de întârziere aferente, cauza suspusă soluționării este dacă facturile care au generat debitul, prezentate în anexa nr. 2 de la Raportul de inspecție fiscală, îndeplinesc calitatea de document justificativ în condițiile în care organele de inspecție au constatat că nu cuprind toate elementele prevăzute de art.155 alin.(5) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.*

**În fapt**, în urma inspecției fiscale desfășurate la **SC ...SRL...**, s-a constatat că în perioada verificată societatea a înregistrat cheltuieli pe bază de facturi ce nu au completate toate elementele cerute de formular în sumă totală de ...lei, stabilindu-se astfel un debit suplimentar reprezentând impozit pe profit în sumă de ... **lei**.

De asemenea, s-a constatat că societatea a calculat și declarat greșit impozit pe profit datorat și drept urmare organele de control au stabilit un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei, impozit aferent bazei impozabile de ... lei.

Urmare celor constatate anterior, s-a stabilit un impozit pe profit în sumă de ...lei la care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei.

Petenta contestă suma de ... **lei** reprezentând impozit pe profit în sumă de ...**lei** și majorări de întârziere aferente în sumă de ... **lei** susținând că datele care lipsesc de pe facturile fiscale nu sunt determinante pentru a se constata că tranzacția nu s-a efectuat și cheltuielile nu sunt reale iar T.V.A nedeductibilă.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile **art. 19 alin.(1) și ale art. 21 alin.(4) lit.f)** din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, unde se prevede că:

#### **„Art. 19**

##### **Reguli generale**

**(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.(...)**

**(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: (...)**

**f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor”.**

Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, la punctul 12, prevăd următoarele:

**„12. Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal.(...)”**

Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, la art.6 alin. (1) și (2), prevede următoarele:

**„(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.**

**(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”**

Totodată, Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 1850/2004 privind registrele și formularele financiar-contabile, emis în temeiul Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la punctul 2 din anexa nr. 1 - Norme metodologice de întocmire și utilizare a registrelor și formularelor comune pe economie privind activitatea financiară și contabilă, prevede următoarele:

**2. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:**

- denumirea documentului;
- denumirea și, după caz, sediul unității care întocmește documentul;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);
- conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și ale persoanelor în drept să aprobe operațiunile respective, după caz;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

**Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.**

Informațiile obligatorii pe care trebuie să le cuprindă factura sunt prevăzute la art. 155 alin. (5) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, unde se stipulează următoarele:



„ART. 155

**(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:**

a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei;

e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;

f) numele și adresa cumpărătorului, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumpărătorul este înregistrat, conform [art. 153](#), precum și adresa exactă a locului în care au fost transferate bunurile, în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri prevăzute la [art. 143](#) alin. (2) lit. d);

g) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), ale reprezentantului fiscal, în cazul în care cealaltă parte contractantă nu este stabilită în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal în România, în cazul în care reprezentantul fiscal este persoană obligată la plata taxei;

h) codul de înregistrare în scopuri de TVA furnizat de client prestatorului, pentru serviciile prevăzute la [art. 133](#) alin. (2) lit. c) - f), lit. h) pct. 2 și lit. i);

i) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care se identifică cumpărătorul în celălalt stat membru, în cazul operațiunii prevăzute la [art. 143](#) alin. (2) lit. a);

j) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care furnizorul s-a identificat în alt stat membru și sub care a efectuat achiziția intracomunitară în România, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, prevăzut la [art. 153](#) sau [153<sup>1</sup>](#), al cumpărătorului, în cazul aplicării [art. 126](#) alin. (4) lit. b);

k) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la [art. 125<sup>1</sup>](#) alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

l) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, cu excepția cazului în care factura este emisă înainte de data livrării/prestării sau încasării avansului;

m) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;

n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei, sau a următoarelor mențiuni:

1. în cazul în care nu se datorează taxa, o mențiune referitoare la prevederile aplicabile din prezentul titlu sau din [Directiva 112](#) ori mențiunile "scutit cu drept de deducere", "scutit fără drept de deducere", "neimpozabilă în România" sau, după caz, "neinclus în baza de impozitare";

2. în cazul în care taxa se datorează de beneficiar în condițiile [art. 150](#) alin. (1) lit. b) - d) și g) o mențiune la prevederile prezentului titlu sau ale [Directivei 112](#) ori mențiunea "taxare inversă"
- o) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeași operațiune;
- p) orice altă mențiune cerută de acest titlu."

Din textele de lege menționate mai sus se reține că cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, iar documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.

În ceea ce privește factura, document ce a stat la baza înregistrărilor cheltuielilor de către societate, din textele de lege menționate rezultă că aceasta trebuie să cuprindă o serie de informații obligatorii ce sunt prevăzute la art.155 alin.(5) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

Cu privire la aplicarea dispozițiilor art. 6 alin.(2) din Legea nr. 82/1991, republicată și ale art. 21 alin.(4) din Legea 571/2003 privind aprobarea Codului Fiscal, referitor la posibilitatea diminuării bazei impozabile la stabilirea impozitului pe profit în cazul în care documentele justificative cuprind mențiuni incomplete inexacte sau care nu corespund realității, **Înalta Curte de Casație și Justiție – secțiunile Unite, prin Decizia nr. V din 15 ianuarie 2007 decide că: „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.”**

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, societatea a înregistrat în perioada 2007 - 2008 o serie de cheltuieli ce au la bază facturi care nu au fost completate cu toate elementele prevăzute de formular, astfel:

- FF .... – lipsă adresă cumpărător, data livrării și cota TVA colectată;
- FF ... - lipsă adresă cumpărător și data livrării;
- FF ... - lipsă adresă cumpărător și data livrării;
- FF ... - lipsă adresă cumpărător și data livrării;
- FF ... - lipsă adresă cumpărător și data livrării;
- FF ... - lipsă adresă cumpărător, data livrării și cota TVA colectată;
- FF ... - lipsă adresă cumpărător și data livrării;
- FF ... - lipsă adresă cumpărător și data livrării;
- FF ... - lipsă adresă cumpărător;
- FF ... - lipsă adresă cumpărător;
- FF ... - lipsă adresă cumpărător;
- FF ... - lipsă adresă cumpărător;
- FF ... - lipsă adresă cumpărător și data livrării;
- FF ... - lipsă adresă cumpărător;
- FF ... - lipsă adresă cumpărător;

Prin contestația formulată pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar, petenta susține că *datele care lipsesc nu sunt determinante (chiar dacă sunt cerute de formular) pentru a constata că tranzacția nu s-a efectuat și cheltuielile nu sunt reale iar TVA deductibilă.*

Având în vedere textele de lege citate anterior rezultă că susținerea petentei nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât facturile fiscale prezentate anterior ar fi trebuit să conțină toate elementele prevăzute de art. 155 alin. 5 din Legea 571/2003 pentru a constitui documente justificative.

Urmare celor relatate, rezultă că în mod corect organele de inspecție au procedat la stabilirea unui impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei aferent înregistrării în contabilitate a unor facturi ce nu cuprind toate elementele necesare pentru a constitui documente justificative, drept pentru care urmează să se respingă **ca neîntemeiată** contestația cu privire la această sumă.

Având în vedere că în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura impozitului de profit în sumă de ... lei iar prin prezenta decizie se prezintă argumente conform cărora acesta este datorat, aceasta datorează și suma de ... lei reprezentând măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept „**accessorium sequitur principale**” și urmează să se respingă contestația și pentru majorările de întârziere în sumă de ... lei.

**2. Referitor la suma de ... lei reprezentând TVA și ... lei majorări de întârziere, cauza supusă soluționării este dacă această sumă poate fi acceptată la deducere în condițiile în care facturile fiscale care au generat debitul, prezentate în anexa nr. 2 la Raportul de inspecție fiscală, nu conțin toate elementele prevăzute de art. 155 alin.(5) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.**

**În fapt**, în ceea ce privește taxa pe valoare adăugată, organele de inspecție au constatat că societatea a înregistrat în contabilitate și a dedus TVA în sumă de ... lei la o bază impozabilă de ... lei, de pe facturi ce nu cuprind toate elementele prevăzute la art. 155 alin. 5 din Legea 571/2003.

**În drept**, Informațiile obligatorii pe care trebuie să le cuprindă factura sunt prevăzute la art. 155 alin. (5) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, unde se stipulează următoarele:

**(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:**

a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei;

e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;



f) numele și adresa cumpărătorului, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumpărătorul este înregistrat, conform [art. 153](#), precum și adresa exactă a locului în care au fost transferate bunurile, în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri prevăzute la [art. 143](#) alin. (2) lit. d);

g) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), ale reprezentantului fiscal, în cazul în care cealaltă parte contractantă nu este stabilită în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal în România, în cazul în care reprezentantul fiscal este persoană obligată la plata taxei;

h) codul de înregistrare în scopuri de TVA furnizat de client prestatorului, pentru serviciile prevăzute la [art. 133](#) alin. (2) lit. c) - f), lit. h) pct. 2 și lit. i);

i) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care se identifică cumpărătorul în celălalt stat membru, în cazul operațiunii prevăzute la [art. 143](#) alin. (2) lit. a);

j) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care furnizorul s-a identificat în alt stat membru și sub care a efectuat achiziția intracomunitară în România, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, prevăzut la [art. 153](#) sau [153<sup>1</sup>](#), al cumpărătorului, în cazul aplicării [art. 126](#) alin. (4) lit. b);

k) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la [art. 125<sup>1</sup>](#) alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

l) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, cu excepția cazului în care factura este emisă înainte de data livrării/prestării sau încasării avansului;

m) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;

n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei, sau a următoarelor mențiuni:

1. în cazul în care nu se datorează taxa, o mențiune referitoare la prevederile aplicabile din prezentul titlu sau din [Directiva 112](#) ori mențiunile "scutit cu drept de deducere", "scutit fără drept de deducere", "neimpozabilă în România" sau, după caz, "neinclus în baza de impozitare";

2. în cazul în care taxa se datorează de beneficiar în condițiile [art. 150](#) alin. (1) lit. b) - d) și g), o mențiune la prevederile prezentului titlu sau ale [Directivei 112](#) ori mențiunea "taxare inversă"

o) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeași operațiune;

p) orice altă mențiune cerută de acest titlu."

Din textul de lege enunțat anterior se înțelege ca facturile emise trebuie să cuprindă în mod obligatoriu mai multe elemente printre care: numărul de ordine, data emiterii facturii, denumirea, adresa și codul de înregistrare a persoanei care emite factura, denumirea, adresa și codul de înregistrare ale cumpărătorului de bunuri sau servicii precum și data la care au fost livrate bunurile și serviciile, baza de impozitare a bunurilor și serviciilor, precum și indicarea în funcție de cotele taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate.

➤ Art. 146 alin.(1) lit. a, din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal:

## „Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) 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. \(5\)](#)”

Conform acestui text de lege pentru a se putea exercita dreptul de deducere al taxei pe valoare adăugată persoana impozabilă trebuie să dețină o factură care să cuprindă toate elementele prevăzute de art. 155 alin.5.

*Referitor la susținerea petentei conform căreia lipsa indicării străzii și numărului sediului nu constituie elemente definitorii și determinante pentru valabilitatea facturilor atât timp cât este indicată denumirea societății și atât timp cât există înscris codul unic de înregistrare al firmei, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât conform textelor de lege enunțate facturile emise trebuie să cuprindă în mod obligatoriu mai multe elemente printre care și denumirea, adresa și codul de înregistrare ale cumpărătorului de bunuri sau servicii.*

În cazul facturilor fiscale anexate în xerocopie la dosarul cauzei s-a constatat lipsa următoarelor elemente:

- FF nr....– adresă cumpărător, data livrării și cota TVA colectată;
- FF ... - adresă cumpărător și data livrării;
- FF ... - adresă cumpărător și data livrării;
- FF ... - adresă cumpărător și data livrării;
- FF ... - adresă cumpărător și data livrării;
- FF ... - adresă cumpărător, data livrării și cota TVA colectată;
- FF ... - adresă cumpărător și data livrării;
- FF ... - adresă cumpărător și data livrării;
- FF ... - adresă cumpărător;
- FF ... - adresă cumpărător;
- FF ... - adresă cumpărător;
- FF ... - adresă cumpărător;
- FF ... - adresă cumpărător și data livrării;
- FF ... - adresă cumpărător;
- FF ... - adresă cumpărător;

Având în vedere textele de lege citate precum și constatările referitoare la lipsa elementelor prevăzute de art. 155 alin. (5) rezultă că în mod corect organele de inspecție fiscală au stabilit un debit suplimentar la TVA în sumă de ... lei.

În susținerea celor relatate, Înalta curte de Justiție și Casație prin Decizia nr. V din 15.01.2007 publicată în Monitorul Oficial nr. 732/30.10.2007 a decis următoarele cu privire la aplicarea dispozițiilor art. 21, alin.4, lit. f, și ale art.146 alin. (1) lit. a din Legea 571/2003 precum și ale art.6 alin.(2) din Legea 82/1991:

**„Taxa pe valoare 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 TVA,,**

Conform acestei decizii taxa pe valoare adăugată nu poate fi dedusă în situația în care documentele justificative prezentate nu conțin toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea TVA.

Urmare celor relatate rezultă că organele de inspecție fiscală au procedat în mod corect la stabilirea unui debit suplimentar la TVA în sumă de ...lei, aferent înregistrării în contabilitate a unor facturi ce nu cuprind toate elementele necesare pentru a constitui documente justificative, drept pentru care urmează a se respinge **ca neîntemeiată** contestația cu privire la această sumă.

Având în vedere că în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoare adăugată în sumă de ... lei iar prin prezenta decizie se prezintă argumente conform cărora acesta este datorat, aceasta datorează și suma de ... lei reprezentând măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept **„accessorium sequitur principale”** și urmează a se respinge contestația și pentru majorările de întârziere în sumă de ... lei.

**3. Referitor la suma de ... lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava se poate pronunța asupra acestui capăt de cerere, în condițiile în care societatea și-a retras contestația pentru această sumă.**

**În fapt**, prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava sub nr. ... din ... societatea comunică faptul că își retrage contestația pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe profit și ... lei majorări de întârziere impozit pe profit.

**În drept**, dispozițiile art. 208 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, precizează următoarele:

**„Retragerea contestației**

**(1) Contestația poate fi retrasă de contestator până la soluționarea acesteia. Organul de soluționare competent va comunica contestatorului decizia prin care ia act de renunțarea la contestație.**

**(2) prin retragerea contestației nu se pierde dreptul de a se înainta o nouă contestație în temeiul termenului general de depunere a acesteia”.**

În ceea ce privește acest articol, instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

aprobate prin Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 la **pct.4.3** stipulează:

**„4.3 Organul de soluționare competent va comunica decizia prin care ia act de renunțarea la contestație după expirarea termenului general de depunere a contestației.”**

Prin urmare Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava **constată renunțarea** de către SC ... SRL Câmpulung Moldovenesc la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din..., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ... privind suma de ... lei reprezentând impozit pe profit și ... lei majorări de întârziere impozit pe profit.

**4. Referitor la cererea de suspendare a executării formulată de SC ... SRL Câmpulung Moldovenesc privind suma de ... lei stabilită prin Decizia de impunere nr. ... din...**

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava prin Biroul Soluționare Contestații are competență materială de a se investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile în care cererile de suspendare a executării actului administrativ fiscal nu sunt în competența sa materială de soluționare.**

**În fapt, SC ... SRL ... a formulat cerere de suspendare a executării actului administrativ atacat privind obligația de plată a sumei totale de ... lei din care:**

- ... lei impozit pe profit
- ... lei majorări de întârziere impozit pe profit
- ... lei TVA
- ... lei majorări de întârziere TVA

**În drept, conform prevederilor art.215 alin.1 și alin.2 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:**

**„Suspendarea executării actului administrativ fiscal**

**(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.**

**(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei”.**

În speță, sunt incidente și dispozițiile art.14 alin.1 și 2 din Legea 554/2004 potrivit căroră:

### „Suspendarea executării actului

(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile [art. 7](#), a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond.

(2) Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților”.

Având în vedere dispozițiile imperative ale legii, cererea SC ... SRL ... de suspendare a executării actului contestat intră sub incidența prevederilor Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ cu modificările ulterioare, motiv pentru care Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava prin Biroul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere neavând competență materială, aceasta aparținând instanței judecătorești.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.19 alin. (1) art. 21 alin. (4) lit. f, art. 146 alin. (1) lit.a, art.155 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, pct. 12 din Hotărârea nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, art. 6 alin. (1) și (2) din Legea 82/1991 privind Legea Contabilității, prevederile punctul 2 din anexa nr. 1 din Ordinului ministrului Economiei și Finanțelor nr. 1850/2004 privind registrele și formularele financiar-contabile emise în temeiul Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 208, art. 215 alin. (1) și (2) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct.4.3 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 14 alin. (1) și (2) din Legea 554/2004 privind Contenciosul administrativ, se:

### DECIDE:

**1. Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de SC ... SRL ... pentru suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei impozit pe profit
- ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit
- ... lei TVA
- ... lei majorări de întârziere aferente TVA stabilite suplimentar prin

Decizia de impunere nr. ... din ... emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava.

**2. Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava ia act de renunțarea** la contestație formulată de SC ... SRL ... din localitatea ... împotriva Deciziei de impunere nr. ... din ... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr... din



... privind suma de ... **lei** reprezentând impozit pe profit în sumă de ... și majorări de întârziere aferente în sumă de ... **lei**.

**3. Constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Suceava** în ceea ce privește capătul de cerere referitor la **suspendarea executării** Deciziei de impunere nr. ... din ... emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, soluționarea acestei cereri fiind de competența instanței judecătorești.

**Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.**

#### DIRECTOR COORDONATOR

....

#### Teme:

1. **1744 Impozit pe profit** – 170 deductibilitatea fiscală a cheltuielilor înregistrate în contabilitate fără a avea la bază documente justificative.
  - Prevederile Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 1850/2004 privind registrele și formularele financiar-contabile, emis în temeiul Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la punctul 2 din anexa nr. 1 - Norme metodologice de întocmire și utilizare a registrelor și formularelor comune pe economie privind activitatea financiară și contabil
2. **3854 TVA** – 16 dreptul de deducere a TVA înscrisă în facturi fiscale ce nu corespund prevederilor legale (sau ce nu îndeplinesc calitatea de document justificativ)
  - Prevederile art. 155 alin. 5 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.
3. **167 Renunțarea la contestație**
  - Prevederile art. 208 alin. (1) și (2) din OG 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală.
4. **330 suspendarea executării actului administrativ fiscal atacat**
  - Prevederile art. 14 alin. (1) și (2) din Legea 554/2004 privind Contenciosul administrativ.