

DECIZIA NR. 15/2008
privind solutionarea contestatiei formulate de SC ... SA
Tg-Carbunesti, inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../01.02.2006

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de SAF-Activitatea de Inspectie Fiscala , prin adresa nr. din 19.02.2008, inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../19.02.2008, asupra reluarii procedurii administrative de solutionare a contestatiei formulata de SC... SA cu sediul social in, jud.Gorj, inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../01.02.2006.

Contestatia a fost formulata impotriva sumei totale de ... lei stabilita prin Decizia de impunere nr.../28.12.2005 de organele de control ale SAF Gorj, reprezentind urmatoarele :

- .. lei - impozit pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata
- ... lei - maj. de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata
- ... lei - penalitati

Prin Decizia nr.../13.02.2006, emisa de DGFP Gorj , a fost suspendata solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin Rezolutia emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul Gorj la data de 07.05.2007, in dosarul nr.../2007, s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a administratorilor SC ... SA pentru faptele consemnate in procesul verbal incheiat in data de 21.12.2005 de organele de control ale SAF Gorj. **Prin Decizia penala nr../06.02.2008, emisa de Tribunalul Gorj , a fost respins recursul formulat de Directia Generala a Finantelor Publice Gorj impotriva Rezolutiei nr.../2007, aceasta ramanand definitiva.**

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.214, alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31.07.2007, DGFP Gorj este investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata.

I. SC contesta obligatiile stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF-ACF Gorj, prin Raportul de inspectie fiscala din 21.12.2005, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../28.12.2005.

Societatea contestatoare precizeaza faptul ca nu se face raspunzatoare fata de masurile si concluziile stabilite de organul fiscal, mentionand urmatoarele:

-operatiunile de aprovizionare cu materiale a fost efectiva, societatea intocmind receptii cantitative si conducand evidenta operativa a acestora pe baza de fisa de magazie, precum si evidenta contabila;

-inregistrarea pe cheltuieli a fost facuta legal,pe masura consumurilor in baza bonurilor de consum, a situatiilor de lucrari si devizelor confirmate de beneficiarii lucrarilor la care au fost folosite materialele;

-facturile fiscale cuprind datele prevazute a fi completate prevazute de art.29,lit.B,alin.a), din Legea nr.354/2002”

In concluzie societate contestatoare solocita anularea debitelor stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr.../28.12.2005.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 21.12.2005, act administrativ fiscal care a stat la baza intocmirii Deciziei de impunere nr.../28.12.2005 , reprezentantii SAF Gorj au verificat modul de constituire, evidentiere, calcul si virare a obligatiilor bugetare aferente perioadei 01.01.2002-30.09.2004.

Astfel s-au stabilit in sarcina SC ... SRL Tg-Carbunesti obligatii fiscale suplimentare la bugetul statului, ca urmare a neacceptarii la deducere a taxei pe valoarea adaugata, respectiv a inregistrarii de cheltuieli care nu erau deductibile din punct de vedere fiscal, aferente unor facturi de aprovizionare cu subansamble miniere de la societati comerciale care nu existau in baza de date a Ministerului Finantelor Publice si nu erau inregistrate la Oficiul Registrului Comertului din judetele respective, facturile mentionate neavand completate nici toate datele prevazute de legislatia in vigoare.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit debite reprezentind taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ...lei, dobinzi in suma de ...lei si penalitati de intirziere aferente TVA in suma de .. lei, precum si impozit pe profit in suma de ... lei.

De mentionat faptul ca SC... Tg-Carbunesti a obtinut certificat de investitor in zona defavirizata,defintiv, seria AGJ01-0013, di data de 01.04.2001,beneficiind

de facilitatile prevazute de HG nr.191/1999 in conformitate cu prevederile OUG nr.24/1998, privind regimul zonelor defavorizate, aprobata prin Legea nr.20/1999.

III. Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata, invocate de societate si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

SC ... SA Tg -Carbunesti este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.J18/.../01.06.1999, are Codul unic de inregistrare fiscala ... cu atribut fiscal R si a devenit platitoare de taxa pe valoarea adaugata, incepand cu data de 09.06.1999, are domiciliul fiscal in localitatea ... si are ca obiect de activitate fabricarea utilajelor miniere pentru extractie si constructii.

Urmare a inspectiei fiscale efectuata de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF-ACF Gorj a fost intocmit raportul de inspectie fiscala din data de 21.12.2005, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../28.12.2005.

SC ... SA Tg-Carbunesti a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere nr.../28.12.2005, contestatie inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../15.01.2006.

DGFP Gorj prin Decizia nr.../13.02.2006 a suspendat solutionarea cauzei pe cale administrativa, pana la incetarea motivului ce a detrimat suspendarea, respectiv finalizarea solutionarii laturii penale.

Urmare Ordonantei de scoatere de sub urmarire penala nr.303/07.05.2007, pronuntata de Parchetul de Linga Tribunalul Gorj, ramasa definitiva prin *Decizia penala nr.../06.02.2008*, emisa de Tribunalul Gorj, DGFP Gorj este indreptatita sa solutioneze pe fond contestatia formulata de SC ... SA Tg-Carbunesti.

In fapt inspectia fiscala efectuata de catre organele de inspectie fiscala ale SAF Gorj la SC ... SA a vizat perioada 01.01.2002-30.09.2004, constatandu-se ca in perioada verificata, in evidenta contabila a SC ... SA au fost inregistrate **51 facturi fiscale** emise de... **societati comerciale**, din 22 judete.

In urma verificarii de catre ACF Gorj a existentei societatilor furnizoare, dupa denumire, cod fiscal, numar de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului, precum si in baza de date a Ministerului Finantelor Publice s-a constatat ca... societati comerciale de la care s-a aprovizionat SC ... SA, nu au putut fi identificate, neputindu-se stabili provenienta marfurilor facturate de acestea in consecinta nu se poate considera ca facturile in cauza au la baza operatiuni reale ce pot fi inregistrate in evidenta contabila a cumparatorului.

In ceea ce priveste celelate doua societati in cauza , acestea au putut fi identificate, dar in urma consultarii listei documentelor cu regim special achizitionate de cele doua societati , se constata ca facturile de aprovizionare in cauza care au trecut la “furnizor” societatile respective, nu apartin acestora.

Analizand facturile de aprovizionare in cauza, organele de inspectie fiscala au constatat ca acestea nu contin toate elementele obligatorii prevazute de formular, respectiv, adresa exacta si sediul furnizorului , numarul de cont si banca, datele de identificare a delegatiilor, datele de identificare a mijlocului de transport precum si semnatura persoanelor autorizate.

Urmare a celor comunicate de catre Directiile Genarale ale Finantelor Publice din judetele respective , organele de inspectie fiscala ale ACF Gorj au constatat ca facturile in cauza nu indeplinesc calitatea de document justificativ si au stabilit obligatii suplimentare de plata dupa cum urmeaza:

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata
- ... lei - maj. de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata
- ... lei - penalitati

Societatea nu este de acord cu constatarile organelor de inspectie fiscala sustinand ca in mod gresit s-a dispus de catre ACF Gorj plata sumei de ... lei cu titlu de TVA, impozit pe profit, stabilite suplimentar, cu accesoriile aferente atata vreme cat facturile in cauza au fost inregistrate in contabilitate.

(A) Referitor la impozitul pe profit.

In drept , potrivit art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991

(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate , dobindindu-se astfel calitatea de document justificativ.”

(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care l-au intocmit , vizat, si aprobat precum sia celor care l- au inregistrat in contabilitate , dupa caz.”

Si potrivit art.6 din HG nr.831/1997 , privind normele metodologice pentru intocmirea si utilizarea formularelor comune privind activitatea financiara si contabila pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila precizeza urmatoarele:

“procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special inseriate si numerotate din alte surse decat cele prevazute de prezenta Hotarare sunt interzise. 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.”

Fata de sustinerea contestatoarei conform careia facturile au fost inregistrate in contabilitate si ca acestea cuprind toate datele prevazute a fi completate de legislatia in vigoare se retin , conform adreselor Directiilor finantelor publice din judetele in care isi au sediul furnizorii , ca societatile de la care s-a aprovizionat SC ... **SA nu exista in baza de date ale Ministerului Finantelor Publice sau ca facturile fiscale intocmite in numele acestora au fost achizitionate de catre alte societati din tara.**

De asemenea s-a mai constata ca facturilor in cauza **le lipsesc elementele obligatorii prevazute de art.155, alin.8** al Legii nr.571/2003,privind Codul fiscal, cum ar fi, **adresa si codul de inregistrare fiscala ale persoanei care emite factura** care sa poata face posibila identificarea acestor furnizori.

Mai mult, din Rezolutia nr..../07.05.2007,emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul Gorj, se retin urmatoarele:

“in urma expertizelor grafice ale scrisului s-a stabilit ca un numar de ..facturi fiscale au fost completate de invinuitii (...) cu date fictive, societatile emitente fiind inexistente si la fel neexistind nici autovehiculele mentionate in acele facturi sau delegatii care au livrat marfa”

Astfel , chiar daca prin rezolutia sus-mentionata s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a administratorilor SC ... SA fapta de a inregistra in contabilitate documente care nu indeplinesc calitatea de document justificativ nu anuleaza consecintele fiscale deduse prin savirsirea ei.

In drept , cauzei ii sunt incidente prevederile art.4 din OG nr.70/1994 privind impozitul pe profit, completata si modificata prin OG nr.40/1998, respectiv art.4 alin.(6) lit.m) din OUG nr.217/1999, pentru modificarea si completarea OG nr.70/1994 privind impozitul pe profit si art.9 alin.(7) lit.j) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit , art.21,alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003,privind Codul fiscal si ale art.6 din HG nr.831/1997,conform carora :

OG nr.70/1994-art.4:

„(6)In intelesul alin.(1) cheltuielile nedeductibile sunt :

m)cheltuielile inregistrate in contabilitate pe baza unor documente care nu indeplinesc , potrivit Legii contabilitatii nr.82/1991, cu modificarile ulterioare, conditiile de document justificativ.”,dupa data de 01.07.2002 fiind aplicabile prevederile art.9, alin.7 din Legea nr.414/2002,

Legea nr.414/2002 -art.9,alin.7, respectiv Legea 571/2003, art.21,alin.4, lit.f , precizeaza urmatoarele:

„Potrivit legii, cheltuielile nedeductibile sunt :

j)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 .”

Potrivit celor de mai sus , simpla inregistrare in contabilitate a facturilor nu este suficienta pentru ca aceste cheltuieli sa fie deductibile , legislatia fiscala prevazand ca pentru inscrisurile care nu indeplinesc calitatea de document justificativ nu se admite deducerea cheltuielilor care concura direct la calculul impozitului pe profit.

Asfel avand in vedere situatia de fapt si de drept, se retine, ca aceste cheltuieli nu pot fi deductibile , urmand sa se respinga contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata si nemotivata.

(B)Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Cauzei ii sunt incidente prevederile, art.19, alin.1, lit.a din OUG nr.17/2000, art.24 alin.(1) lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata , art.145, alin.8, lit.a din Legea nr.571/2003,privind Codul fiscal, potrivit carora :

„(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 facturile fiscale sau alte documente legal aprobate emise pe numele sau , de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata ”

si ale art.62 alin.(1) din HG nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata :

„(1)Documentele legale prevazute la 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 Hotararea Guvernului 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 Hotararii Guvernului nr.831/1997 (...).”

De asemenea art.145, alin.8 din Legea nr.571/2003,privind Codul fiscal precizeaza:

”pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata,orice persoana impozabila trbuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

(a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achutata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa fie livrate(...) cu factura fiscala care cuprinde informatiile prevazute la art.155, alin.8(...);

Si potrivit art.155, alin.8:

Factura fiscala trebuie sa cuprinda **obligatoriu** urmatoarele informatii:

(...) c) **numele, adresa si codul de inregistrare fiscala a persoanei care emite factura;**

Din textele de leg citate se retine **ca justificarea dreptului de deducere**, in cazul de fata se face cu **factura fiscala** care trebuie sa **contina** elementele prevazute de art.155, alin.4 si **sa fie emisa de catre o persoana inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata.** Din cele aratate in continutul deciziei, intrucat societatile furnizoare **nu au putut fi identificate** si ca atare nu sunt inregistrate ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, iar facturile inregistrate de societate nu cuprind toate elementele prevazute de legislatia in vigoare, in mod corect organele de inspectie fiscala au considerat taxa pe valoarea adaugata, inscrisa pe aceste facturi ca fiind nedeductibila, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa ca neintemeita.

In ceea ce priveste dobinzile si penalitatile aferente obligatiilor suplimentare stabilite prin Decizia nr.../22.12.2005 si contestate de SC ... SA se retine ca stabilirea acestora reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat contestatia referitoare la diferentele de impozit pe profit si diferentelor de taxa pe valoare adaugata urmeaza sa fie respinsa si contestatia referitoare la accesorii, in suma totala de ... lei, calculate si datorate in conformitate cu prevederile legale

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.216(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, DGFP Gorj, prin directorul executiv,

DECIDE:

1) Respingerea in totalitate a contestatiei formulate de SC.... SA Tg-Carbunesti cu privire la impozitul pe profit in suma de ...lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei, dobinzi in suma de ... lei si penalitati in suma de ... lei

aferente taxei pe valoarea adaugata ,stabilite prin Decizia de impunere nr..../22.12.2005.

2)Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta , conform prevederilor legale in vigoare.

DIRECTOR EXECUTIV