



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE BACAU
BIROUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

Nr...

DECIZIA NR 435/2007

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare cu adresa nr..., inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia SC ... SRL, cu sediul in localitatea ..., str..., nr..., scara .., etaj .., apartament ..., jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr..., privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala , iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei si reprezinta:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere , aferente impozit pe profit.
- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.
- majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.(l) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de administratorul societatii d-na..., semnatura fiind insotita de stampila unitatii.

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

I. Prin contestatia formulata , petenta nu este de acord cu masurile stabilite de organul de inspectie fiscala, prin decizia de impunere nr... , privind obligatiile fiscale, in suma de ... lei , reprezentad taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe profit precum si accesoriile aferente, pe care o considera nelegala, din urmatoarele motive :

1. Dreptul de a stabili obligatii fiscale pentru perioada anterioara lunii mai 2002 este prescris. In acest sens petenta invoca prevederile art.91 din OG nr.92/2003 republicata potrivit carora dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termenul de 5 ani, cu exceptia cazului in care obligatiile rezulta din savarsirea unei fapte prevazute de legea penala, cand acesta se prescrie in termen de 10 ani, situatie in care insa, nu se incadreaza societatea.

In aceste conditii sustine petenta, in mod gresit s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare pentru facturile emise si inregistrate in contabilitate in anul 2001.

2. Organul de control nu a facut verificari proprii ci a avut in vedere actele depuse de SC ... SRL, astfel mentioneaza societatea in ce priveste SC ...SA Brasov

, s-a avut in vedere adresa emisa de ORC Brasov , adresa in care se specifica faptul ca apare inregistrata SC ... SRL in loc de SC ... SA.

3. Organul de control a facut o gresita interpretare a textelor legale invocate, texte ce privesc conditiile impuse pentru ca documentele de provenienta sa aiba calitatea de acte justificative pentru deducerea TVA si deducerea pe cheltuieli.

Astfel afirma contestatoarea, textele invocate prevad obligatia contribuabililor de a solicita facturi si de a verifica intocmirea corecta a acestora, si nu un control referitor la societatile furnizoare, ori facturile ce fac obiectul prezentului control cuprind toate datele obligatorii.

De asemenea, mentioneaza SC ... SRL , facturile fiind completate cu toate mentiunile prevazute in dispozitiile legale in vigoare la data emiterii lor, au fost corect inregistrate in contabilitate si avute in vedere la stabilirea tva si impozitului pe profit.

In consecinta, societatea afirma ca intrucat nu exista culpa acesteia in executarea obligatiei, nu este pasibila nici de plata accesoriilor aferente acestora.

II. Raportul de inspectie fiscala nr..., a fost incheiat la SC ... SRL, de organul de inspectie fiscala a Activitatii de Control Fiscal Bacau, ca urmare a adresei Garzii Financiare din cadrul Comisariatului Regional Bacau nr... , adresa inregistrata la D.G.F.P. Bacau cu numarul ... si la Activitatea de Inspectie Fiscala cu numarul ... si a avut ca obiectiv stabilirea sumelor suplimentare datorate bugetului de stat aferente unor facturi fiscale puse la dispozitie de catre Garda Financiara.

1. Referitor la TVA.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca, in perioada 01.05.2001-31.12.2001 si 01.07.2003 - 30.09.2003, societatea a inregistrat in evidenta contabila o serie de facturi fiscale care nu indeplinesc calitatea de document justificativ, respectiv care nu au completate toate elementele de identificare a furnizorilor contrar urmatoarelor prevederi legale:

- pentru perioada mai - decembrie 2001, contrar prevederilor art.25, litera Bb si litera Cc din OG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.

- pentru perioada iulie - septembrie 2003, contrar prevederilor art.35, alin 1si art.35, alin.1din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala este in suma de ... lei si este aferenta:

- fact. fiscale seria BVACB nr..., emisa de SC ... SA in valoare totala de ... lei din care tva ... lei.

- fact. fiscale seria BACA nr..., emisa de SC ... in valoare totala de ... lei din care tva ... lei.

- fact. fiscale seria BACL nr... , emisa de SC ... in valoare totala de ...lei din care tva ... lei.

- fact. fiscale seria BACR nr..., emisa de SC ... in valoare totala de ... lei din care tva ... lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar , societatea datoreaza dobanzi si penalitati in suma totala de ... lei stabilite potrivit art.31 din OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata , art. 33, alin.1 din Legea nr.345/2002, privind taxa pe valoarea adaugata si art.115 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

2. Referitor la impozitul pe profit.

In urma verificarilor asupra documentelor puse la dispozitie de organele de control ale Garzii Financiare din cadrul Comisariatului Regional Bacau si de catre contribuabil, organul de inspectie fiscala, a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, impozit aferent facturilor seria BVACB nr... si seria BACR nr...

Impozitul pe profit in suma de ... lei are urmatoarea componenta:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar, calculat prin aplicarea cotei de 25/% asupra bazei de impozitare de ... lei, inscrisa in factura fiscala seria BVACB, nr...

Suma de ... lei, este cheltuiala nedeductibila fiscal, in baza prevederilor art. 4, alin.6, lit.m din OUG nr.217/1999 privind impozitul pe profit, in care se stipuleaza ca, sunt cheltuieli nedeductibile :

" 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", iar factura seria BVACB, nr..., in conformitate cu prevederile art.25, lit.C a) din OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata nu indeplineste calitatea de document justificativ, respectiv nu are inscrisa la rubrica furnizor toate datele prevazute de formular: strada, numar, ,cont, banca, cota tva, datele privind expeditia.

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar si a fost calculata prin aplicarea cotei de 25 % asupra bazei de impozitare de ... lei inscrisa in factura fiscala nr...

Suma de ... este cheltuiala nedeductibila fiscal, in baza prevederilor art. 9, alin. 7, lit. j din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit in care se precizeaza ca , sunt cheltuieli nedeductibile :

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", iar

factura seria B ACR ..., in conformitate cu prevederile art.29, lit.B b) coroborate cu prevederile art. 35, alin. 1 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata nu are calitatea de document justificativ, neavand completate toate datele (strada, numar).

Pentru neachitarea impozitului pe profit stabilit suplimentar la control, s-au calculat in conformitate cu prevederile art.19, alin.1 din OG nr.70/1994, republicata privind impozitul pe profit , art.24 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit si respectiv art.115 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala accesorii in suma de ... lei, dupa cum urmeaza:

- majorari de intarziere /dobanzi, in suma de ... lei, calculate pana la data de 15.07.2007, avand la baza prevederile art.13 din OG nr.26/2001, ale art.12 si 13 din OG nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si art.108 si 109 din OG 92/2003, cu modificarile si/ completarile ulterioare.

- penalitati de intarziere, in suma de ... lei calculate pana la data de 31.12.2005 avand la baza prevederile art. 13(1) din OG nr. 26/2001 pentru modificarea OG nr.11/1996, art.12 si 14 din OG nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si art.108 si 114 din OG 92/2003, cu modificarile si/ completarile ulterioare.

Prin adresa nr..., Directia generala a finantelor publice Bacau, prin Biroul juridic si contencios, a inaintat catre Parchetul de pe langa Judecatoria Onesti sesizare penala impotriva SC ...

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:

SC ... SRL Onesti, are sediul social declarat in loc..., jud.Bacau, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..., are codul unic de inregistrare RO ... si are ca obiect principal de activitate: comertul cu amanuntul in magazine specializate, a altor produse ,cod CAEN

Controlul fiscal a avut drept obiectiv, stabilirea sumelor suplimentare datorate bugetului de stat aferente unui numar de 4 facturi fiscale puse la dispozitie prin adresa Garzii Financiare din cadrul Comisariatului Regional Bacau nr..., adresa inregistrata la D.G.F.P. Bacau cu numarul ... si la Activitatea de Inspectie Fiscala sub numarul ...

Directia generala a finantelor publice Bacau, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, a fost investita sa se pronunte daca poate fi analizata pe fond cauza supusa judecatii, in conditiile in care aceasta face si obiectul unui dosar penal.

In fapt precizam ca prin contestatia formulata, petenta contesta obligatiile fiscale in suma totala de ... lei reprezentand tva , impozit pe profit precum si accesoriile aferente, stabilite de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala, considerand ca, acestea au interpretat in mod gresit textele legale privind conditiile impuse pentru ca documentele de provenienta sa aiba calitatea de acte justificative, intrucat facturile ce fac obiectul prezentului control cuprind toate datele obligatorii, aspecte stabilite si prin controalele anterioare.

Prin raportul de inspectie fiscala nr... , care are la baza constatarile din procesul verbal nr..., s-a urmarit solutionarea adresei Garzii financiare din cadrul Comisariatului Regional Bacau nr..., prin care se solicita stabilirea obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat de catre SC ... SRL , obligatii fiscale rezultate din relatiile comerciale desfasurate cu un numar de 4 societati comerciale, in perioada 2001-2006.

Conform notei de constatare a Garzii Financiare nr. 100142/20.06.2007 au fost identificate un numar de 4 facturi fiscale emise de furnizorii mentionati mai sus.

Totodata la adresa nr..., organele Garzii Financiare Bacau anexeaza si comunicarea de la ORC Bucuresti prin care se precizeaza ca trei dintre societati, nu au fost inregistrate la Registrul Comertului.

Organele de inspectie fiscala din cadrul AIF Bacau, din verificarea probelor puse la dispozitie de organele Garzii Financiare, in cazul in speta a celor 4 facturi fiscale, au constatat ca acestea au fost inregistrate in evidenta contabila (jurnale cumparari TVA, note contabile si balante de verificare) desi nu sunt completate cu toate elementele de identificare a furnizorilor, respectiv nu au inscrisa adresa completa cu strada si numar, contul bancar, cota de tva (cazul facturilor emise in anul 2001) contrar urmatoarelor prevederi legale:

- pentru perioada mai - decembrie 2001, art.25, litera B a) si b) si litera C a) din OG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si art.4, alin.6, lit.m din OUG nr.217/1999.

- pentru perioada iulie - septembrie 2003, contrar prevederilor art.29, lit. B a si b din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, si art.7, alin. 7, lit.j din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit.

De asemenea la pct. 1 si 2 din OMF nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar- contabile se stipuleaza:

1." Persoanele prevazute la art. 1 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, consemneaza operatiunile economico-financiare, in momentul efectuarii lor, in documente justificative, pe baza carora se fac inregistrari in jurnale, fise si alte documente contabile, dupa caz.

2. Documentele care stau la baza inregistrarilor in contabilitate pot dobandi calitatea de document justificativ numai in conditiile in care furnizeaza toate informatiile prevazute de normele legale in vigoare".

Avand in vedere prevederile actelor normative prezentate anterior, apreciem ca organul de inspectie fiscala, in mod corect nu a acceptat la deducere TVA aferenta celor 4 facturi fiscale care nu indeplinesc conditia de documente justificative, neavand completate toate elementele cerute de formular si/sau prevazute de legislatia fiscala in vigoare la acea data si a considerat ca cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit, cheltuielile inregistrate in contabilitate pe baza lor.

Inregistrarea in contabilitate pe baza unor documente care nu au caracter de document justificativ, contavine prevederilor art. 6 din din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, raspunderea pentru astfel de operatiuni, revenind potrivit art.10 alin. 1 din acelasi act normativ, persoanelor care le-au intocmit, aprobat si vizat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, respectiv administratorului, d-na ... care raspunde de organizarea si conducerea contabilitatii.

Ca urmare a nerespectarii prevederilor de mai sus, organele de inspectie au

stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale in suma totala de ... **lei** reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere , impozit pe profit
- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar
- majorari de intarziere taxa pe valoarea adaugata:

In urma verificarilor efectuate, Directia generala a finantelor publice Bacau, prin Biroul juridic si contencios , a inaintat catre Parchetul de pe langa Judecatoria Onesti sesizare penala impotriva SC...SRL prin adresa nr..., anexata in copie la dosarul cauzei.

In drept, art. 214 "Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa", la alin.1, lit.a prevede :

(1) "Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa".

In baza articolului de lege sus-citat retinem ca intre stabilirea obligatiilor bugetare datorate, constatate prin raportul de inspectie fiscala nr...si contestate de petenta si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o legatura de cauzalitate de care depinde solutionarea cauzei supusa judecatii.

Organele administrativ jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale , potrivit principiului de drept " penalul tine in loc civilul", consacrat prin art.19, alin.2 din Codul de procedura penala.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor art. 214 "Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa", alin.1, lit.a si art. 216, alin.4 din OG nr.92/2003, republicata se :

DECIDE:

Suspendarea solutionarii pe fond a contestatiei formulata de **SC ... SRL** pentru suma totala de ... **lei**, reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere , aferente impozitului pe profit.

- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.
- majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata:

urmand ca Directia generala a finantelor publice Bacau sa se investeasca cu solutionarea pe latura civila a cauzei, dupa incetarea motivului care a determinat suspendarea si comunicarea de catre Activitatea de Inspectie Fiscala a solutiei data de organul de cercetare si urmarire penala.

**DIRECTOR EXECUTIV,
MIRCEA MUNTEAN**

**SEF BIROU
JURIDIC SI CONTENCIOS,
NICOLAE SICOE**