



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală Regională a**  
**Finanțelor Publice – Timișoara**  
**Serviciul Solutionare Contestatii**



str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B  
300081, Timișoara  
Tel : +0256 499 334  
Fax: +0256 499 332  
e-mail : [info.adm@dgfptm.ro](mailto:info.adm@dgfptm.ro)

**DECIZIE nr. 213/75 din 11.02.2014**  
privind solutionarea contestatiei formulate de SC ..... SA  
inregistrata la DGFP Timis sub nr. ....

Serviciul Solutionare contestatii din cadrul D.G.R.F.P. Timisoara a fost sesizat de SAF - AIF Timis prin adresa nr. .... inregistrata la DGFP Timis sub nr. .... cu privire la contestatia formulata de SC ..... SA cu sediul in Timisoara, str....., jud. Timis.

SC ..... SA are codul unic de inregistrare ..... atribut RO si numar de inregistrare la ORC Timis .....

Contestatia s-a depus impotriva Deciziei de impunere nr. .... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 207 al. 1 din OG nr. 92/2003 republicata titlul IX si este autentificata prin semnatura persoanei autorizate si stampila unitatii.

Prin Decizia nr. .... emisa in solutionarea contestatiei s-a dispus urmatoarele:

1. Suspendarea solutionarii cauzei contestatorului SC ..... SA pentru suma totala de ..... lei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor precizate prin prezenta decizie.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC ..... SA pentru suma totala de lei reprezentand :

- TV A nedeductibila in suma de lei
- majorari de intarziere in quantum de lei aferente TVA
- impozit pe profit in suma de lei
- majorari de intarziere in quantum de lei aferente impozitului pe profit.

Prin Ordonanta din data de ..... emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul Timis in dosarul nr. .... s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului ....., reprezentant legal al SC ..... SA Timisoara.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209 din OG nr.92/2003 republicata titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; D.G.R.F.P. Timisoara prin Serviciul Solutionare contestatii este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Obiectul contestatiei il constituie suma totala de ..... lei stabilita prin Decizia de impunere nr. .... reprezentand :

- TV A nedeductibila in suma de ..... lei
- majorari de intarziere in quantum de .....lei aferente TVA
- impozit pe profit in suma de ..... lei
- majorari de intarziere in quantum de ..... lei aferente impozitului pe profit.

Contestatoarea sustine ca nu este obligatia cumparatorului sa verifice inmatricularea societatilor furnizoare sau modul de procurare al facturilor emise de catre acestea, ci datele referitoare la operatiunea economica ce stau la baza intocmirii acestor facturi.

Facturile inregistrate in contabilitate contin datele necesare pentru a avea calitatea de document justificativ deoarece contin elementele prevazute de OMF nr. 425/03.03.1998, iar in temeiul art. 6 din Legea nr. 82/1991 republicata, societatea avea obligatia inregistrarii in contabilitate a acestor documente.

La sectiunea II, litera A, pct.2 OMF nr. 425/03.03.1998 prevede: *“Documentele justificative trebuie sa cuprinda urmatoarele elemente principale, prevazute in structura formularelor aprobate:*

- *denunarea documentului;*
  - *denumirea si sediul unitatii patrimoniale care intocmeste documentul (cand este cazul);*
  - *numarul documentului si data intocmirii acestuia;*
  - *mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiei economice si financiare (cand este cazul);*
  - *continutul operatiei economice si financiare, iar atunci cand este necesar si temeiul legal al efectuării ei;*
  - *datele cantitative si valorice aferente operatiei economice si financiare efectuate;*

*Inscrisurile care stau la baza inregistrarilor in contabilitate pot dobandi calitatea de document justificativ numai in cazurile in care furnizeaza toate informatiile prevazute in normele legale in vigoare”.*

In Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata art. 6 se prevede ca „ (l) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuării ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ”, deci societatea avea obligativitatea inregistrarii in contabilitate a acestor documente.

Referitor la faptul ca unele dintre aceste facturi nu au fost achizitionate de agentii economici care le-au emis, sau ca agentii economici care le-au emis nu figureaza in evidentele DGFP, sau ca furnizorii au pierdut blocul de facturi din care fac parte si facturile emise catre societate, aceste aspecte nu anuleaza calitatea acestora de documente justificative de deducere a cheltuielilor aferente veniturilor realizate, cu atat mai mult cu cat bunurile achizitionate cu aceste facturi au fost receptionate si achitate de SC ..... SA, realizandu-se de fapt si de drept operatiunile economice de achizitie a bunurilor inscrise in aceste facturi, iar verificarea apartenentei facturilor primite la sistemul de numerotare si inseriere precum si modul de achizitie a formularelor de facturi nu este o obligatie legala a cumparatorului care primeste factura intocmita de furnizor pentru bunurile achizitionate.

Cu privire la constatările organului de cont..... inscrise in pagina 23 a Raportului de inspectie fiscala din 18 martie 2008 petenta arata ca in mod eronat si fara nici o baza legala nu s-a luat in considerare TVA deductibila care nu depaseste suma de ..... lei ....., desi prevederile art. 29 B lit.b prevede clar ca obligativitatea atasarii copiei de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului se aplica doar pentru facturile la care valoarea TVA-ului este mai mare de ..... lei, inclusiv.

In consecinta, avand in vedere motivele aratate mai sus, societatea considera ca organul de cont..... a calculat in mod incorect impozit pe profit in suma de ..... lei, majorari de intarziere in cuantum de ..... lei aferente impozitului pe profit, TVA de plata in suma de ..... lei si majorari de intarziere in cuantum de .....lei aferente TVA.

II. Prin raportul de inspectie fiscala inregistrat la AFPM Timisoara sub nr. .... s-a constatat ca in perioada ianuarie 2001 - noiembrie 2003 SC ..... SA a inregistrat in contabilitate o serie de documente care prin provenienta lor s-au dovedit ca nu indeplinesc conditiile de document justificativ.

Caracterul nelegal al facturilor in cauza s-a stabilit in urma verificarilor incrucisate efectuate la emitentii acestora; din raspunsurile la solicitarile organului de cont..... reiese ca facturile in cauza nu apartin furnizorilor mentionati si nici nu au fost emise de acestia. In consecinta, facturile fiscale in cauza nu au calitatea de document justificativ in sensul dispozitiilor Legii nr. 82/1991 republicata, iar inregistrarea in contabilitatea SC ..... SA a determinat diminuarea impozitului pe profit cu suma de ..... lei si a cuantumului TVA de plata cu suma de ..... lei, fapt ce a condus la stabilirea de majorari de intarziere in cuantum de ..... lei aferente impozitului pe profit si de majorari de intarziere in cuantum de .....lei aferente TVA.

III. Avand in vedere constatările organului de cont....., sustinerile petentei, documented existcnte la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare

in perioada verificata in baza referatului nr. .... serviciul investit cu solutionarea contestatiei retine ca pe perioada verificata, SC ..... SA a inregistrat in contabilitate o serie de documente care prin provenienta lor s-au dovedit ca nu indeplinesc conditiile de document justificativ, dupa cum urmeaza:

- in luna decembrie 2001 societatea a achizitionat ..... de la SC ..... SRL .....v cu factura fiscala seria ..... in valoare de ..... lei ..... inclusiv TVA, iar in urma veriflcarilor organului de cont..... la furnizor s-a constatat ca furnizorul nu a ridicat aceasta factura fiscala de la Imprim SRL .....v si figureaza ca fiind radiat din evidentele Registrului Comertului .....v.

- in luna decembrie 2001 societatea a achizitionat tabla groasa si profile U de la SC ..... SRL ..... cu factura fiscala seria ..... nr. .... in valoare dc ..... lei ..... inclusiv TVA, iar in urma verificarilor organului de cont..... la furnizor s-a constatat ca aceasta factura fiscala nu este inregistrata in evidentele furnizorului.

- in luna decembrie 2001 societatea a achizitionat servicii de reparatii autogreder dc la SC ..... SRL ..... cu factura fiscala seria ..... nr. .... in valoare de ..... lei ..... inclusiv TVA, iar in urma verificarilor organului de cont..... la furnizor s-a constatat ca furnizorul nu a achizitionat si nu a utilizat aceasta factura fiscala.

- in luna decembrie 2002 societatea a achizitionat de la SC ..... SRL .....v diverse piese de schimb pentru utilaje cu factura fiscala seria ..... nr. .... in valoare de ..... lei ..... inclusiv TVA, iar in urma verificarilor organului de cont..... la furnizor s-a constatat ca furnizorul nu a ridicat aceasta factura fiscala de la Imprimeria SRL .....v.

- in luna decembrie 2002 societatea a achizitionat diverse materiale de constructii de la SC ..... SRL ..... cu factura fiscala seria ..... in valoare de ..... lei ..... inclusiv TVA, iar in urma verificarilor organului de cont..... la furnizor s-a constatat ca furnizorul nu figureaza in evidentele DGFPM .....

- in luna decembrie 2002 societatea a achizitionat diverse materiale de constructii de la A.F. ....din localitatea .....judetul ..... cu facturile fiscale seria ..... in valoare de ..... lei ..... inclusiv TVA si factura seria ..... nr. .... in valoare de ..... lei ..... inclusiv TVA, iar in urma verificarilor organului de cont..... la furnizor s-a constatat ca furnizorul nu a eliberat aceste facturi intrucat au fost pierdute cu intreg blocul de facturi.

Societatii ii sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art. 1 punct 5 din OUG nr. 217/29.12.1999 care modifica si completeaza art. 4 aliniatul (6) litera m) din O.G. nr. 70/1994 privind impozitul pe profit: *”cheltuielile inregistrate in contabilitate pe baza unor documente care nu*

*indeplinesc, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile ulterioare, conditiile de document justificativ*□

-art. 6 alin. (1) si (2) din Legea Contabilitatii nr.82/1991 republicata:

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

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

- art. 9 alin. (7) lit. j) din Legea nr. 414/27 iunie 2002 privind impozitul pe profit: (7) Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:

j) *„ 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*□;

- art. 25 lit B punctul b) din OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata:

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

- art. 29 lit.B punctul b) din Legea nr. 345/2002:

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

- art. 19 din OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata:

*„Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente intrarilor contribuabilii sunt obligati:*

a) *sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii de catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;*

*b) sa justifice ca bunurile in cauza sunt destinate pentru nevoile firmei si sunt proprietatea acesteia.*

*Dreptul de deducere priveste numai taxa ce este inscrisa intr-o factura fiscala sau in alt document legal care se refera la bunuri sau servicii destinate pentru realizarea operatiunilor prevazute la art. 18□.*

*- art. 24 alin.(1) lit a) din Legea nr. 414/2002 ; ART. 24*

*„Pentru neplata la termen a impozitului pe profit se datoreaza majorari si penalitati de intarziere, potrivit reglementarilor legale in vigoare□*

*- OMFP nr. 425 din 3 martie 1998, sectiunea II, litera A, pct. 2: „Inscrisurile care stau la baza inregistrarilor in contabilitate pot dobindi calitatea de document justificativ numai in cazurile in care furnizeaza toate informatiile prevazute in normele legale in vigoare”...*

*In consecinta, facturile fiscale in cauza:*

*- seria ..... nr....., emisa de SC ..... SRL .....v ;*

*- seria ..... nr....., emisa de SC ..... SRL .....;*

*- seria ..... nr. ...., emisa de SC ..... SRL ..... ;*

*- seria ..... nr. ...., emisa de SC ..... SRL .....v ;*

*- seria ..... , emisa de SC ..... SRL ..... , nu au calitatea de*

*document justificativ in sensul prevederilor art. 6 alin. (1) si (2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare.*

*Argumentele aduse de societate in sustinerea cauzei nu sunt de natura a solutiona favorabil contestatia.*

*In mod legal, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii obligatiile fiscale ce constau un impozit pe profit in suma de ..... lei si TVA de plata in suma de ..... lei.*

*In ceea ce priveste accesoriile calculate, tinand cont ca societatea nu aduce nici un argument referitor la quantumul majorarilor, dobanzilor si penalitatilor de intarziere, cota de majorari, dobanzi si penalitati aplicata, data de la care au fost calculate majorarile, dobanzile si penalitatile, insumarea produselor dintre baza de calcul a majorarilor, dobanzilor si penalitatilor, numarul de zile de intarziere precum si de faptul ca stabilirea de majorari, dobanzi si penalitati reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si pentru majorari de intarziere in quantum de ..... lei aferente impozitului pe profit si de majorari de intarziere in quantum de .....lei aferente TVA.*

*Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se*

**D E C I D E:**

1) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ..... lei stabilita prin Decizia de impunere nr. .... ce reprezinta :

- TVA nedeductibila in suma de ..... lei
- majorari de intarziere in cuantum de .....lei aferente TVA
- impozit pe profit in suma de ..... lei
- majorari de intarziere in cuantum de ..... lei aferente impozitului pe profit.

2) Prezenta decizie se comunica la:

- SC ..... SA
- AJFP Timis - Activitatea de Inspectie Fiscala - cu aplicarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr. 450/2013.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de judecata competenta in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

