

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA  
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR. 23/2007

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala asupra contestatiei nr. ... din data de ..., inregistrata la D.G.F.P. ... sub numarul ... din data de ... formulata de societatea comerciala "... S.R.L. cu sediul social in localitatea ..., sat ..., judetul ..., avand codul unic ... si inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Dambovita sub numarul J.../.../.... Societatea comerciala a fost reprezentata de administratorul....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... din data de ... si a Raportului de inspectie fiscala din data de ..., pentru suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - penalitati aferente impozitului pe profit suplimentar
- ... lei - majorari aferente taxei pe valoarea stabilita suplimentar;
- ... lei - penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentar.

Contestatia a fost formulata in termenul legal, este semnata de reprezentantul legal al contestatoarei, avand anexata la dosarul cauzei imputernicirea avocatiala din data de ..., in original.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, si 179 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice ... este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala "... S.R.L.

I. Petenta contesta Decizia de impunere nr. ... din data de ... si Raportul de inspectie fiscale din data de ..., prin care au fost stabilite debite fiscale in sarcina societatii comerciale ... S.R.L. Aceste debite au fost stabilite prin reverificarea unui numar de ... facturi fiscale inregistrate in evidenta contabila a societatii in perioada verificata ...2002 - ....2003, din care un numar de ... facturi fiscale au fost considerate ca nereprezentand documente justificative pentru operatiunile comerciale ce le consemnau, consecinta fiind inlaturarea acestora - cuantum total de ... lei - nefiind considerat cheltuiala deductibila.

Organul de inspectie fiscala a considerat ca cele ... facturi fiscale nu indeplinesc conditiile art. 6(2) din Legea nr. 82/1991 si O.M.F.P. nr. 306/2002.

Activitatea societatii comerciale a mai fost verificata pentru aceeasi perioada prin procesul verbal de control din data de ... - in care s-a retinut ca toate cele ... facturi fiscale nu reprezinta documente justificative, cheltuielile aferente acestora in suma de ... lei - fiind considerate nedeductibile fiscal. Cu aceeasi ocazie, s-au stabilit - in corespodenta cu aceasta suma - obligatii fiscale (impozit suplimentar, majorari si penalitati, taxa pe valoarea adaugata suplimentara, majorari si penalitati aferente) in suma totala de ... lei. Acest act de control a fost transmis organelor de cercetare penala in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala si prin Decizia nr. .../... emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor ..., contestatia a fost suspendata pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

In urma cercetarilor efectuate, inclusiv expertiza contabila - Parchetul ... prin Rezolutia din data de ... - Dosar nr. .../.../... a dispus neinceperea urmaririi penale impotriva administratorului .... In esenta s-a retinut de Parchet ca raporturile comerciale materializate in cele ... facturi fiscale sunt reale si ca aceste facturi fiscale au caracter de documente justificative, mai ales ca fusesera inregistrate in contabilitate si erau insotite de chitante de plata. In urma comunicarii solutiei Parchetului, a fost solutionata pe fond contestatia fiind emisa Decizia nr. .../... de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor ... care a decis desfiintarea partiala a procesului verbal, urmand ca Directia de Control Fiscal ..., prin alta echipa de inspectie fiscala, sa incheie un act administrativ fiscal, conform considerentelor prezentate in decizie si respingerea ca nemotivata pentru dobanzi/majorari in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata nevirata in termenul legal.

In paralel cu contestatia administrativa petentul s-a adresat pe calea contenciosului administrativ - instantei de judecata solicitand anulara aceluiasi act de inspectie fiscala. Cauza a fost inregistrata la Tribunalul ... - sub nr. .../... - instanta care prin sentinta nr. .../... si-a declinat competenta la Curtea de Apel ... - instanta la care plangerea a fost inregistrata sub nr. .../... (dosar .../.../...), aceasta instanta a dispus suspendarea cauzei pana la solutionarea cauzei penale. Dupa repunerea pe rol din data de ... Curtea de Apel ..., prin decizia nr. .../... - a admis contestatia si a anulat in intregime procesul verbal de control din data de ..., emis de D.G.F.P. ..., solutia a devenit irevocabila. Prin Decizia nr. .../... a Curtii de Apel ..., a fost admisa contestatia reclamantei S.C. ... S.R.L. prin care se anuleaza in intregime procesul verbal de control din data de..., solutie prin care implicit cele ... facturi fiscale

(inclusiv cele ... facturi fiscale ce fac obiectul prezantei contestatii) au fost considerate legale avand caracter de documente justificative.

Intocmirea Raportului de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere contravine si incalca o hotarare judecatoreasca irevocabila, actele contestate sunt gresite si nefondate.

Petentul solicita in virtutea argumentelor prezentate anularea Raportului de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere cu consecinta exonerarii de la plata a obligatiilor fiscale contestate.

II. Prin Decizia de impunere nr. ... din data de ..., emisa de A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala prin care au fost stabilite debite suplimentare si accesorii datorate bugetului general consolidat.

Prin Decizia nr. ... din data de ... emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor ... s-a decis desfintarea partiala a procesului verbal nr. ... din data de ..., urmand ca Directia de Control Fiscal ..., prin alta echipa de inspectie fiscala, sa incheie un act administrativ fiscal, conform considerentelor deciziei mentionate.

Organul de control a efectuat reverificarea societatii comerciale ... S.R.L. pentru aceleasi obiective cat si pentru aceiasi perioada. Au fost verificate integral toate cele ... facturi fiscale in original, iar in urma verificarii s-a constatat ca un numar de ... facturi fiscale, nu au fost completate cu toate datele prevazute de O.M.F.P. nr. 306/2002, respectiv lipsa numelui si prenumele persoanei care le-a intocmit, precum si lipsa semnaturii, evidentiata distinct in anexa nr. 4... precum si xerocopii in anexa nr. ... (originalele se gasesc la dosarul nr. .../... aflat la Parchetul ...), acesta constituind motivul de fapt pentru stabilirea debitelor suplimentare si a accesorilor.

Valoarea fara taxa pe valoarea adaugata a celor ... facturi fiscale este de ... lei, care reprezinta cheltuiala nedeductibila deoarece documentele in baza carora au fost inregistrate nu sunt considerate documente justificative, determinand impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, cu accesorii aferente in suma de ... lei.

Taxa pe valoarea adaugata aferenta celor ... facturi fiscale s-a eliminat de la deducere deoarece documentele in baza carora au fost inregistrate nu sunt documente justificative, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentar, pentru care au fost calculate accesorii aferente in suma de ... lei.

Organul de inspectie fiscala considera ca Raportul de inspectie fiscala din data de... are la baza motive de fapt evidentiata real, temeiurile de drept au fost corect stabilite pentru perioada respectiva, motiv pentru care se propune respingerea contestatiei formulata de societatea comerciala .... S.R.L. ca nefondata, netemeinica si nelegala.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

*Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost investita sa analizeze daca suma contestata de ... lei, reprezentand:*

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - penalitati aferente impozitului pe profit suplimentar
- ...lei - majorari aferente taxei pe valoarea stabilita suplimentar;
- ...lei - penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentar, este datorata bugetului general consolidat.

In fapt, Inspectia fiscala s-a desfasurat la societatea comerciala ... S.R.L. din ..., in baza Deciziei nr. ... din data de ... emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor ... care a decis desfiintarea partiala a procesului verbal nr. ... din data de ..., urmand ca Directia de Control Fiscal ..., prin alta echipa de inspectie fiscala, sa incheie un act administrativ fiscal, conform considerentelor prezentate in decizie amintita anterior.

Organul de control a efectuat reverificarea societatii comerciale ... S.R.L. conform Deciziei nr. ... din data de... si a verificat toate cele ... facturi fiscale constatand ca un numar de ... facturi fiscale, nu au fost completate cu toate datele prevazute de O.M.F.P. nr. 306/2002, respectiv lipsa numelui si prenumele persoanei care le-a intocmit, precum si lipsa semnaturii.

Organul de control a determinat impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, cu accesorii aferente in suma de... lei si taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de... lei, pentru care au fost calculate accesorii in suma de... lei.

Se retine ca petentul a precizat ca fiind contestate urmatoarele sume pe tipuri de impozite si accesorii:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - penalitati aferente impozitului pe profit suplimentar
- ... lei - majorari aferente taxei pe valoarea stabilita suplimentar;
- ... lei - penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentar.

Prin Decizia nr. .../... a Curtii de Apel ..., a fost admisa contestatia reclamantei S.C. ... S.R.L. anulandu-se in intregime procesul verbal de control din data de ..., solutie prin care implicit cele ... facturi fiscale (inclusiv cele ... facturi fiscale ce fac obiectul prezantei contestatii) au fost considerate legale avand caracter de documente justificative.

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. ... prin adresa numarul ... din data de ..., a cerut Biroului Juridic din cadrul D.G.F.P. ... punctul de vedere cu privire la actele administrative fiscale contestate in

prezent, daca sunt emise in conditiile unei autoritati de lucru judecat si in consecinta daca aceste acte emise incalca o hotarare irevocabila.

Raspunsul primit cu adresa numarul ... din data de ..., precizeaza ca petentul " ..... a contestat numai procesul verbal de control, proces verbal care a fost desfintat in cea mai mare parte, mai putin pentru suma de ... lei, de catre Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul A.N.A.F. Fata de solutia pronuntata pe cale administrativa, instanta a admis contestatia si a anulat procesul verbal de control. In schimb, contribuabilul nu a contestat, asa cum ar fi fost normal, si decizia prin care s-a solutionat contestatia pe cale administrativa, motiv pentru care nici instanta nu s-a pronuntat asupra unui aspect nesolicitat, astfel ca Decizia nr. .../... nu a fost desfintata, aceasta subzista si produce efecte in continuare. Pe cale de consecinta, in mod legal, o alta echipa de inspectori fiscali a procedat la efectuarea unui nou control, conform considerentelor din decizia emisa de comitent, care s-a desfasurat in perioada ... - ..., deci anterior solutionarii contestatiei de catre instanta (cel putin ca data a inceperii controlului) si anterior comunicarii sentintei de catre Curtea de Apel ..., care s-a realizat pe data de ..., deci ulterior incheierii raportului de inspectie fiscala.

Drept urmare, inspectorii fiscali au procedat legal la stabilirea obligatiilor fiscale, in baza unui act administrativ fiscal in vigoare la data controlului si chiar in acest moment. In speta, nu poate fi vorba de autoritate de lucru judecat, neexistand tripla identitate de cauza, obiect, parti, obiectul noii contestatii formandu-l Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ..., care mentine doar o parte din obligatiile anterioare. In concluzie, exceptia autoritatii de lucru judecat, dupa opinia noastra, urmeaza a fi respinsa, ca nefondata."

In drept, pe fond cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

- art. 9 alin. 7 din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, care prevede: "Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt: [.....] cheltuielile înregistrate în contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit Legii contabilitii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii[.....];

- pct.119 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilitatii nr. 82/1991 aprobat prin H.G. nr. 704/1993, care prevede: "[...] orice operatiune patrimoniale se consemneaza în momentul efectuarii ei într-un înscris care sta la baza înregistrarilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative cuprind, de regula, urmatoarele elemente principale:

a) denumirea documentelor;

- b) denumirea si sediul unitatii patrimoniale care întocmete documentul;
- c) numarul si data întocmirii documentului;
- d) mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunilor patrimoniale (când este cazul);
- e) continutul operatiunii patrimoniale si, când este cazul, si temeiul legal al efectuării ei;
- f) datele cantitative si valorice aferente operatiunii efectuate;
- g) numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care le-au întocmit, vizat si aprobat, dup caz;
- h) alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor efectuate."

- art. 59 din Legea nr. 345/2002 aprobata prin H.G. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adugata, care prevede: "Taxa pe valoarea adaugata este deductibila la beneficiari în momentul în care aceasta este exigibila la furnizori si/sau prestatori, cu exceptiile prevazute la art. 22 alin. (2) din lege."

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 9 alin. 7 din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, pct.119 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilitatii nr. 82/1991 aprobat prin H.G. nr. 704/1993, art. 59 din Legea nr. 345/2002 aprobata prin H.G. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adugata, coroborat cu art. 68<sup>1</sup>, art. 179, art. 180, art 181, art. 186 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

## DECIDE

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei nr. .../.../.../... a societatii comerciale ...S.R.L, pentru suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - penalitati aferente impozitului pe profit suplimentar
- ... lei - majorari aferente taxei pe valoarea stabilita suplimentar;
- ... lei - penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentar.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului ....

DIRECTOR EXECUTIV