

DECIZIA NR.23 / 2008
privind solutionarea contestatiei formulate de SC
SRLTg-Jiu, inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../30.11.2005.

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de AFP Tg-Jiu-Activitatea de Inspectie Fiscala , prin adresa nr.... din 31.03.2008, inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../31.03.2008, asupra reluarii procedurii administrative de solutionare a contestatiei formulata de SC ...SRL cu sediul social in Tg-Jiu, jud.Gorj, inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../30.11.2005.

Contestatia a fost formulata impotriva sumei totale de ... lei stabilita prin Decizia de impunere nr.../03.11.2005 de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal Gorj, reprezentind urmatoarele :

- ...lei - impozit pe profit
- ... lei -dobanzi impozit pe profit
- ... lei -penalit.intirz.imp.pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata
-lei - dob. de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata
- ... lei - penalitati aferente TVA

Prin Decizia nr.../30.12.2005, 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 12.09.2006, in dosarul nr.../P/2005, s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a administratorului SC ...SRL pentru faptele consemnate in raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.10.2005 de organele de control ale SAF Gorj. **Prin Decizia nr.../20.02.2008, emisa de Tribunalul Gorj , a fost respins recursul formulat de Directia Generala a Finantelor Publice Gorj impotriva Rezolutiei nr.../P/2005, 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.... SRL Tg-Jiu contesta obligatiile stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF-ACF Gorj, prin Raportul de inspectie fiscala din 28.10.2005, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../03.11.2005.

Societatea contestatoare precizeaza faptul ca nu se face raspunzatoare fata de masurile si concluziile stabilite de organul fiscal, intrucat documentele de aprovizionare indeplinesc calitatea de document justificativ pentru a putea fi inregistrate in contabilitate.

In concluzie societate contestatoare solicita anulara debitelor stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr.../03.11.2005.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de2005, act administrativ fiscal care a stat la baza intocmirii Deciziei de impunere nr.../03.11.2005 , reprezentantii SAF Gorj au verificat modul de constituire, evidentiere, calcul si virare a obligatiilor bugetare aferente perioadei 01.08.2001-30.06.2005.

Astfel s-au stabilit, in sarcina SC ... SRL Tg-Jiu 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 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 in suma de lei, impozit pe profit in suma de... lei, dobinzi in suma totala de... lei, precum si penalitati de intirziere in suma totala de... lei.

III. Avand in vedere constatarile 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 ... SRL Tg -Jiu este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr./.../2001, are Codul unic de inregistrare fiscala, cu atribut fiscal R si a

devenit platitoare de taxa pe valoarea adaugata, incepand cu data de 01.08.2001, are domiciliul fiscal in localitatea si are ca obiect de activitate intermedierea in comerțul cu ridicata material lemnos si de 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 28.10.2005, act administrativ fiscal ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..../03.11.2005.

SC SRL Tg-Jiu a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere nr..../03.11.2005, contestatie inregistrata la DGFP Gorj sub nr..../30.11.2005.

DGFP Gorj prin Decizia nr.../30.11.2005 a suspendat solutionarea cauzei pe cale administrativa, pana la incetarea motivului ce a determinat suspendarea, respectiv finalizarea solutionarii laturii penale.

Urmare Ordonantei de scoatere de sub urmarire penala nr..../P/2005, pronuntata de Parchetul de Linga Tribunalul Gorj, ramasa definitiva prin *Decizia penala nr.../20.02.2008*, emisa de Tribunalul Gorj, DGFP Gorj este indreptatita sa solutioneze pe fond contestatia formulata de SC ... SRL Tg-Jiu.

In fapt inspectia fiscala efectuata de catre organele de inspectie fiscala ale SAF Gorj la SC... SRL a vizat perioada 01.08.2001-30.06.2005, constatandu-se ca, in perioada 01.08.2001-07.03.2002, in evidenta contabila a SC SRL au fost inregistrate **4 facturi fiscale** emise de **4 societati comerciale**, facturi fiscale care nu indeplinesc conditiile de document justificativ, asa cum prevede art.6 din Legea nr.82/1991, astfel:

- factura fiscala nr.../01.08.2001, emisa de SC... SRL Suceava in valoare de.... lei(RO) din care TVA in suma de... **lei(RO)**,

- factura fiscala nr.../28.08.2001, emisa de SC ... (Covasna) in valoare de... lei(RO) din care TVA in suma de... lei(RO),

- factura fiscala nr.../04.02.2002, emisa de SC... SRL Oradea,(Bihor) in valoare de/// lei(RO) din care TVA in suma de ... lei(RO),

- factura fiscala nr.8185555/07.03.2002, emisa de SC ... (Prahova), in valoare de... lei(RO), din care TVA in suma de... lei(RO),

Cu adresele, inregistrate la SAF-ACF Gorj sub numerele.../12.08.2005 s-a solicitat Directiilor Generale ale Finantelor Publice din judetele Suceava, Bihor, Covasna si Prahova identificarea furnizorilor inregistrati in facturile respective.

Ca urmare a celor solicitate, Directiile Generale ale Finantelor Publice judetene au mentionat faptul ca SC... SRL, SC ... SRL si SC... SRL nu figureaza in bazele de date ale Directiilor Generale ale Finantelor Publice judetene, iar facturile avand inregistrat la furnizor societatile mentionate nu

figureaza in baza de date a formularelor cu regim special iar factura fiscala nr.../04.02.2002 nu este emisa de SC... SRL.

De asemenea analizand facturile 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 -dobanzi impozit pe profit
- .. lei -penalit.intirz.imp.pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata
- ...lei - dob. de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata
- ... lei - penalitati aferente TVA

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 si a celor care l- au inregistrat in contabilitate , dupa caz.”

Prin pct.119 din Hot.Guv. nr.704/1991, pentru aplicarea Regulamentului de aplicare a Legii contabilitatii se **definea notiunea de document justificativ**, respectiv:

“{...} orice operatiune patrimoniala se consemneaza in momentul efectuarii intr-un inscris ce sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobindind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative cuprind de regula, urmatoarele elemente principale: denumirea documentului debumirea si sediul unitatii furnizoare nr.si data intocmirii acestuia, mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiei patrimoniale, continutul operatiei patrimoniale, iar in cazurile necesare si temeiul legal al efectuării ei, datele cantitative si valorice aferente operatiei efectuate, numele si prenumele precum si semnatura persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, dupa caz, alte elemente menite sa asigure consemnarea complete a operatiunii efectuate”

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 precizeaza 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.”

*In drept , cauzei ii sunt incidente prevederile OG nr.70/1994 privind impozitul pe profit, completata si modificata prin OG nr.40/1998, respectiv art.1 alin.(6) lit.m) din OUG nr.217/1999, pentru modificarea si completarea OG nr.70/1994 privind impozitul pe profit,conform careia nu sunt deductibile la calculul impozitului 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.**”*

In conformitate cu legislatia mentionata , 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 profitului impozabil.

Tinand cont de faptul facturile care fac obiectul prezentei contestatii nu contin toate elementele obligatorii prevazute de legislatia in vigoare pentru a putea fi considerate documente justificative, totodata ele fiind emise si de societati inexistente sau de societati care nu au ridicat aceste documente, rezulta faptul ca in mod corect organele de inspectie fiscala au considerat ca fiind nedeductibile, sumele inscrise in aceste facturi si contabilizate pe cheltuieli, motiv pentru pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

(B)Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Astfel potrivit art.19, alin.1, lit.a din OUG nr.17/2000,

„(1) 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 contribuabilii inregistrati ca platitori de TVA,

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

Cu privire la “**intocmirea documentelor**”, la art.25, pct.B, lit.b din OUG nr.17/2000, privind TVA se preciza:

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 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.

Potrivit pct.10.6, lit.g din HG nr.401/2000, pentru aprobarea normelor de aplicare OUG nr.17/2000, privind taxa pe valoarea adaugata:

“Nu poate fi dedusa, potrivit legii, taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la: {...}

g) bunuri si servicii aprovizionate pe baza de documente care nu indeplinesc conditiile prevazute la art.25, lit.B din Ordonanta de Urgenta si de Hotararea Guvernului nr.831/1997, pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora;

Din textele de lege citate, avand in vedere cele mentionate la cap. privind impozitul pe profit, se retine **ca justificarea dreptului de deducere**, in cazul de fata se face cu **factura fiscala** care trebuie sa **contina** elementele prevazute de pct.119 din HG 704/1991, si **sa fie emisa de catre o persoana inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata**. De asemenea, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.10.2005, organele de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca pentru factura nr.4828541/01.08.2001, cu o valoare a TVA-ului mai mare de 20 milioane, societatea contestatoare nu a prezentat copia certificatului de inregistrare fiscala a furnizorului.

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 neintemeiata.

In ceea ce priveste dobinzile si penalitatile aferente obligatiilor suplimentare stabilite prin Decizia nr.../03.11.2005 si contestate de SC ... SRL 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, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

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.... SRL Tg-Jiu cu privire la impozitul pe profit in suma de... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei ,precum si accesorii aferente in suma totala de ... lei ,stabilite prin Decizia de impunere nr.../03.11.2005.

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

DIRECTOR EXECUTIV