



DECIZIA nr. din 2008

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC G.R SRL din Dragasani înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr .../ ...09.2008.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscala Valcea cu adresa nr. .../ ...2008, asupra contestației formulate de SC G.R SRL din Dragasani, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr../ ...09.2008.

Contestația are ca obiect suma de ... lei stabilită prin Decizia de impunere nr.../ ...08.2008 și raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr../08.2008 comunicate la data de.....08.2008, conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, reprezentând :

- ... lei impozit pe profit ;
- ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit
- ... lei taxă pe valoarea adăugată ;
- ... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată .

Contestația este semnată de reprezentantul legal al SC G.R SRL din Dragasani confirmata cu stampila societății.

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a din OG 92/ 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC G . R SRL Drăgășani înregistrată la DGFP Vâlcea sub nr. ../ ... 09 2008.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Petenta contestă decizia de impunere nr. ../...08.2008 și raportul de inspecție fiscală nr.../ ...08.2008, anexă la aceasta, motivând următoarele :

Referitor la suma de... lei reprezentând impozit pe profit și suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, petenta susține următoarele :

- inspectorii fiscali nu au urmat îndrumările date de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin Decizia nr.../ ...07.2007 în sensul că nu au întreprins acțiunile corespunzătoare pentru reconstituirea traseului real al facturilor fiscale ce au făcut obiectul verificării, nu au ținut cont de condițiile esențiale de validitate a facturilor fiscale și nici nu au răsturnat prezumția de nevinovăție a SC G.R SRL;

- petenta susține că pe facturile fiscale analizate de inspectorii fiscali sunt menționate toate datele de natură a conduce la identificarea furnizorilor, bunurile

achiziționate fiind folosite în procesele de producție iar produsele rezultate au fost comercializate;

- împrejurarea că pe facturile în discuție nu au fost completate rubricile privind identitatea persoanei care face livrarea și capitalul social al furnizorului nu poate conduce la concluzia că tranzacția materializată prin aceste facturi fiscale nu ar fi avut loc, precum și faptul că aceste împrejurări nu răstoarnă prezumția de nevinovăție a SC G . R SRL Drăgășani;

- este nelegală măsura dispusă de inspectorii fiscali de a nu le considera documente justificative, deoarece dispozițiile art. 9 alin. 7 lit. j din Legea 414/ 2002 privind impozitul pe profit nu sunt aplicabile speței în cauză câtă vreme nu s-a dovedit încălcarea vreunui text de lege care să conducă la concluzia că aceste facturi nu sunt documente justificative, speței în cauză fiindu-i aplicabile dispozițiile art. 960 alin. 1 și 2 din Codul Civil privind dolul;

- petenta consideră absurde susținerile inspectorilor privind obligativitatea societății de a verifica dacă furnizorii au obținut documente justificative pe căi legale sau dacă sunt corecte numerele de înregistrare înscrise pe aceste documente prin verificare la ORC, DGFP județene, etc. dispozițiile Deciziei V din 15.01.2007, invocate de aceștia vizând o cu totul altă situație decât cea supusă soluționării;

- totodată petenta susține că inexistența în baza de date a MEF a unor furnizori, precum și înscrierea pe facturile analizate a unor date de identificare a acestora nereale, nu poate fi imputabilă ei, întrucât nu s-a dovedit că SC G . R SRL ar fi cunoscut aceste împrejurări, considerând astfel nejustificată decizia inspectorilor fiscali de neacordare a deductibilității cheltuielilor de achiziționare a unor materiale folosite în procesele de producție;

- mai mult decât atât, petenta susține că nici un act normativ nu impune obligativitatea verificării realității înscrierii acestor date în momentul realizării transferului dreptului de proprietate, ci doar verificarea dacă aceste documente conțin completate rubricile absolut obligatorii și de natură a permite identificarea emitentului, cerință îndeplinită de SC G . R SRL;

- totodată petenta susține ca nelegale și netemeinice mențiunile inspectorilor fiscali potrivit cărora operațiunile economice nu sunt reale întrucât o parte din facturi nu au fost achitate, aceasta invocând existența unor acorduri de compensare cu societățile respective, precum și ordine de plată a acestor datorii, aspecte relevate prin nota explicativă nr. .../ ..06.2008 dată reprezentantului SC G.R SRL;

- petenta consideră că temeiurile legale invocate de inspectorii fiscali la stabilirea majorărilor de întârziere nu există.

Referitor la suma de ... lei reprezentând TVA și suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente TVA petenta susține următoarele :

- inspectorii fiscali nu au respectat recomandările organelor de soluționare a contestației date prin Decizia ./ .07.2007, respectiv nu au analizat modul de întocmire a facturilor de aprovizionare astfel încât să rezulte că acestea îndeplinesc calitatea de document justificativ în accepțiunea art. 155 alin. 8 lit. a din Legea 571/ 2003, rep. privind Codul fiscal;

- totodată petenta susține că inspectorii fiscali nu au procedat la stabilirea influențelor fiscale, precum și la demonstrarea că SC G. R SRL este de rea credință sau că a fost implicată în operațiuni ce au dus la deducerea TVA din facturi false și implicit la prejudicierea bugetului de stat.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezultă următoarele:

SC G.R SRL are sediul în localitatea Dragasani, str. ., județul Vâlcea .

Referitor la impozitul pe profit perioada supusă reverificării este 01.12.2002 - 31.12.2006.

Pentru această perioadă au fost identificate un numar de 15 facturi fiscale pe baza cărora operatorul economic a diminuat baza impozabilă pentru determinarea impozitului

pe profit, acestea neîndeplinind condițiile prevăzute pentru a fi documente justificative potrivit prevederilor :

- art. 6 (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității rep. la 26.08.2002;
- pct. 119 din Regulamentul nr. 704/ 22.12.1993 de aplicare a Legii contabilității nr. 82/ 1991, rep. la 26.08.2002, dat în aplicarea art. 6(1) din lege;
- art. 3 al. 1 și 2 și art. 3 al. 2 din OMF 29/ 14.01.2003 privind aplicarea HG 831/ 1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora;
- art. 74 al. 1 și 2 din Legea 31/ 1990, rep., privind societățile comerciale;
- pct. 2.3 și 2.4 din anexa la Ordinul 306/ 2002 pentru aprobarea reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene;
- art.9 alin.7 lit.j) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit;
- art.21 pct.4 lit.f) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

Organele de inspectie fiscala au apreciat astfel că, cheltuielile înregistrate în baza celor 15 facturi sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil, deoarece urmare analizei acestora, s-a concluzionat ca societatea nu face dovada realitatii acestor tranzactii. Drept urmare :

- profitul impozabil pe anul 2002 s-a ajustat în sensul majorării cu .. lei ROL. care reprezintă suma cu care a fost diminuată de catre operatorul economic baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit;
- profitul impozabil pe anul 2003 s-a ajustat în sensul majorării cu .. lei ROL .care reprezintă suma cu care a fost diminuată de catre operatorul economic baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit;
- profitul impozabil pe anul 2004 s-a ajustat în sensul majorării cu ... lei ROL .. care reprezintă suma cu care a fost diminuată de catre operatorul economic baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit;
- profitul impozabil pe anul 2005 s-a ajustat în sensul majorării cu ... lei ROL ... care reprezintă suma cu care a fost diminuată baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit.

În consecință, a rezultat un impozit pe profit suplimentar față de impozitul pe profit determinat și declarat de operatorul economic în perioada 2002 - 2005 în cuantum de ... [... (pentru per. 2002-2003) +... (pentru per. 2004-2005)].

Pentru neachitarea la termen a obligațiilor bugetare (impozit pe profit) s-au calculat potrivit art. 13 și 14 din OG 61/ 2002 privind colectarea creanțelor bugetare, art. 108 și art.109 din OG 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 114, 115 și 120 din OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat la data de 26.09.2005, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei RON.

Referitor la TVA ,perioada reanalizată și verificată este **01.01.2002 - 31.08.2006**, în care societatea a realizat venituri din operațiuni care intră în sfera de aplicare a TVA respectiv producție, comerț intern cu produse clorosodice (vopsele, lacuri, diluanți și masticuri), prestări servicii, etc.

Pentru această perioadă au fost analizate cele 15 facturi fiscale pe baza cărora operatorul economic a diminuat baza impozabilă la stabilirea TVA, urmare neîndeplinirii condițiilor prevăzute pentru a fi documente justificative potrivit prevederilor legale sus menționate, precum și pe cele ale art. 62 al. 1 din HG 598/ 2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii 345/ 2002 privind taxa pe valoare adăugată, ale art. 145 al. 8 lit. a) și art. 155 al. 8 din Legea 571/ 2003 privind Codul fiscal, republicată.

S-a apreciat astfel că documentele care au stat la baza diminuării bazei impozabile la stabilirea TVA nu îndeplinesc calitate de document justificativ, rezultând TVA suplimentar de plată față de TVA determinată și declarată în sumă totală de ... lei ROL astfel :

- TVA suplimentar pentru anii 2002 și 2003 în cuantum de ... lei ROL;
- TVA suplimentar pentru anul 2004 în cuantum de lei ROL.

Pentru neachitarea la termen a obligațiilor bugetare (TVA) s-au calculat potrivit art. 13 și 14 din OG 61/ 2002 privind colectarea creanțelor bugetare, art. 108 și 109 din OG 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 114, 115 și 120 din OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat la data de 26.09.2005, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei RON.

II. Luând în considerare constatările organului de control, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma totală de ...lei **RON**, reprezentând ... lei impozit pe profit; ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit; ... lei taxă pe valoarea adăugată și... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, este legal datorată de SC G.R SRL din Drăgășani.

Cauza supusă soluționării este dacă SC G.R SRL din Drăgășani poate beneficia de dreptul de deducere a cheltuielilor de aprovizionare cu materie prima ,materiale si piese de schimb auto și a taxei pe valoarea adăugată aferenta înscrisă într-un număr de 15 facturi fiscale întocmite de operatori economici in conditiile in care urmare verificării în baza de date a Ministerului Economiei si Finanțelor precum si a verificarilor incrucisate ale acestora a rezultat că aceștia nu există iar documentele justificative prezentate nu contin sau nu furnizeaza toate informatiile prevazute de dispozitiile legale in vigoare la data efectuării operațiunii.

În fapt, SC G.R SRL din Drăgășani are ca obiect principal de activitate fabricarea de vopsele, lacuri, cerneală de tipografie și masticuri.

În perioada 15.02.2007 - 23.03.2007 Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Valcea a efectuat o inspectie fiscala la sediul SC G.R SRL din Dragasani, întocmind Raportul de inspectie fiscala înregistrat sub nr.../ ...04.2007 si Decizia de impunere nr./...04.2007, împotriva carora operatorul economic a formulat contestatie la data de ...06.2007.

La data de07.2007 organele de solutionare din cadrul DGFP Valcea au emis Decizia nr..../...07.2007 prin care s-a dispus desfiintarea Deciziei de impunere nr...//....04.2007 si a raportului de inspectie fiscala nr.../....04.2007 [...] si refacerea acestora întrucât ” nu sunt anexate la dosarul cauzei facturile fiscale si din raportul de inspectie fiscala nu rezulta daca acestea au calitatea de document justificativ nefiind efectuata o analiza in acest sens, natura procedului utilizat astfel incit sa constituie un temei al raspunderii fiscale al petentei” si pe cale de consecinta nu au putut stabili daca obligatiile de plata reprezentand impozit pe profit, TVA si majorari aferente acestora sunt legal stabilite in sarcina SC G.R SRL din Dragasani .

În aceste conditii, in perioada noiembrie 2007 - iulie 2008 AIF Valcea din cadrul DGFP Valcea a procedat la reanalizarea celor 15 facturi in baza carora SC G.R SRL Dragasani a înregistrat in evidenta contabila, in conturile de cheltuieli si taxa pe valoare adaugata deductibila, sume aferente aprovizionarilor cu materii prime, materiale si piese de schimb, astfel:

1) Factura fiscală seria AR ELC nr..., are înscrisă ca dată de emitere data de 10.10.2002, furnizor SC C. C. SRL Arad, cod de înregistrare ..., nr. de înmatriculare J .../ 1999, si este în valoare fără TVA de .. lei și TVA în sumă de .. lei.

Cu factura fiscală sus menționată au fost achiziționate 8.300 lt. monopropilen preț ... lei/lt. cu valoarea de ... lei ROL și ... lt. solvent TBA preț ... lei/lt. cu valoarea de ... lei ROL.

Din analiza modului de întocmire a facturii fiscale,organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

- nu este înscris sediul furnizorului și anume localitatea, strada, nr, ci numai județul;

- nu este înscris capitalul social;
- nu sunt menționate datele de identificare a persoanei care efectuează livrarea bunurilor și anume : numele și prenumele, seria și nr. actului de identitate, cod numeric personal;
- recepționarea bunurilor s-a făcut prin *Nota de recepție nr. ... /10.2002 la sediul social al SC G.R SRL.*

Bunurile înscrise în factura fiscală sus menționată au fost înregistrate în evidența contabilă în contul "371" Mărfuri (NC 5/ 31.10.2002) și figurează ca fiind vândute cu factura fiscală seria VL ACA nr. .../ ...11.2002 și cu factura fiscală VL ACA .../12.2002, emise de SC G . R SRL către SC... SRL Drăgășani.

S-a constatat că nu a fost descărcată din gestiune la 31.12.2002 cantitatea de 3.448 l solvent TBA 96 (NC .../11.2002), rezultând astfel că în evidența contabilă a SC G. R SRL marfa mai figura încă pe stoc, deși prin întocmirea facturii fiscale marfa ieșise din patrimoniu.

Pe factura sus menționată este înscris mijlocul de transport AR 43 BVT care potrivit datelor furnizate de serviciul public comunitar Regim permise de conducere și înmatriculare a vehiculelor Vâlcea prin adresa... / ...01.2008 autoturismul cu nr. sus menționat nu a fost înmatriculat.

Contravaloarea facturii sus menționată nu figurează ca fiind achitată la data controlului conform Fișei de cont analitic "401".

Față de cele de mai sus arătate societatea nu face dovada realității acestei tranzacții.

2)Factura fiscală seria B ACQ nr. ... are înscrisă ca dată de emisie data de ...05.2003, furnizor SC C.. I. SRL București, Bulevardul Ghencea nr. ., ., nr. de înmatriculare J 40/ ... în valoare fără TVA de ... lei și TVA în sumă de... lei.

Cu factura fiscală sus menționată au fost achiziționate 3 bucăți anvelope .../... în valoare de ... lei ROL.

Din analiza modului de întocmire a facturii fiscale,organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

- nu sunt menționate datele de identificare a persoanei care efectuează livrarea bunurilor și anume : numele și prenumele, seria și nr. actului de identitate, cod numeric personal;

- pentru recepționarea bunurilor înscrise în factura fiscală sus menționată *nu s-a întocmit Nota de recepție;*

- nu este înscris capitalul social.

Bunurile înscrise în factura sus menționată au fost înregistrate în evidența contabilă în contul "6024" Cheltuieli cu piese auto (NC2003) întocmindu-se Bon de consum, fără număr, în data de05.2003.

Cu adresa nr. .../01.2008 Activitatea de inspecție fiscală din cadrul DGFP Vâlcea a solicitat DGFP București efectuarea unor verificări la societatea furnizoare anterior menționată, înscrisă în factura fiscală seria B ACQ nr. ... pe care este înscrisă ca dată de emisie data de ...05.2003, respectiv la SC C. I. SRL din București.

La solicitările organelor de inspecție fiscală din cadrul DGFP Vâlcea, AFP sector 5 București a răspuns la data de02.2008 prin adresa nr. ..., înregistrată la DGFP Vâlcea sub nr.02.2008 că la codul fiscal indicat și numărul de înregistrare indicat nu a fost identificată nici o societate comercială.

Contravaloarea facturii sus menționată figurează ca fiind achitată la data controlului conform Fișei de cont analitic "401".

Pe factura sus menționată este înscris mijlocul de transport VL 22 NZC care era în patrimoniul SC G. R SRL din Drăgășani.

Față de cele de mai sus arătate societatea nu face dovada realității acestei tranzacții.

3) Factura fiscală seria B ACS nr. ... pe care este înscrisă ca dată de emitere data de ...10.2003, furnizor SC G. S. A SRL București, cod de înregistrare fiscală ..., nr. de înmatriculare J ./ 1998 în valoare fără TVA de ... lei și TVA în sumă de ... lei.

Cu factura fiscală sus menționată au fost achiziționate : radiator rabă, set motor, arbore cotit, cuzeți bielă, cuzeți palier și un compresor în valoare de ... lei ROL.

Din analiza modului de întocmire a facturii fiscale,organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

- nu este înscris sediul furnizorului și anume localitatea, strada, nr.;
- nu este înscris capitalul social;
- nu sunt menționate datele de identificare a persoanei care efectuează livrarea bunurilor și anume : numele și prenumele, seria și nr. actului de iedentitate, cod numeric personal;

- pentru recepționarea bunurilor înscrise în factura fiscală sus menționată *nu s-a întocmit Nota de recepție.*

Bunurile înscrise în factura fiscală sus menționată au fost înregistrate în evidența contabilă în contul "6024" Cheltuieli cu piese auto (NC2003) întocmindu-se Bon de consum, fără număr, în data de ...10.2003.

Cu adresa nr. .../ ...11.2006 Activitatea de inspecție fiscală din cadrul DGFP Vâlcea a solicitat DGFP București efectuarea unor verificări la societatea furnizoare anterior menționată, înscrisă în factura fiscală seria B ACS nr. .. din data de10.2003, respectiv la SC G. S. A. SRL din București.

La solicitările organelor de inspecție fiscală din cadrul DGFP Vâlcea entitatea anterior menționată a comunicat la data de ..12.2006 prin adresa .., înregistrată la DGFP Vâlcea sub nr. ./ ...12.2006 că SC G... SRL nu figurează în baza de date la nivelul DGFP București.

Cu adresa .../12.2007 Activitatea de inspecție fiscală din cadrul DGFP Vâlcea a solicitat Gărzii Financiare București efectuarea unor verificări la societatea furnizoare anterior menționată, înscrisă în factura fiscală seria B ACS nr. ... din data de ...10.2003, respectiv la SC G. S.A SRL din București.

La solicitarea organelor de inspecție fiscală din cadrul DGFP Vâlcea entitatea anterior menționată a comunicat la data de2008 prin adresa ..., înregistrată la DGFP Vâlcea sub nr. .../ ...02.2008 că societatea nu figurează în baza de date iar codul unic de înregistrare ... nu apare a fi atribuit nici unei persoane juridice, iar la numarul de ordine de la Registrul Comerțului figurează SC ... SRL.

Contravaloarea facturii sus menționată figurează ca fiind achitată la data controlului conform Fișei de cont analitic "401".

Pe factura sus menționată este înscris mijlocul de transport VL 22 NZC care era în patrimoniul SC G . R SRL din Drăgășani.

Față de cele mai sus arătate societatea nu face dovada realității acestei tranzacții.

4) Factura fiscală seria B ACT nr. .. pe care este înscrisă ca dată de emitere data de ...2003, furnizor SC N. I. SRL București, Intrarea Florilor nr.. sector . capital social ..., cod de înregistrare ..., nr. de înmatriculare J40/. 1997 în valoare fără TVA de . lei și TVA în sumă de ... lei.

Cu factura fiscală sus menționată au fost achiziționate 6.5 buc. (m) placaj andezit în valoare de ... lei ROL.

Din analiza modului de întocmire a facturii fiscale,organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

- nu sunt menționate datele de identificare a persoanei care efectuează livrarea bunurilor și anume : numele și prenumele, seria și nr. actului de iedentitate, cod numeric personal;

- pentru recepționarea bunurilor înscrise în factura fiscală sus menționată *nu s-a întocmit Nota de recepție.*

Bunurile înscrise în factura fiscală sus menționată au fost înregistrate în evidența contabilă în contul "6021" Cheltuieli cu alte materiale auxiliare (NC 8/ 30.11.2003) întocmindu-se Bon de consum, fără număr, în data de.2003.

Cu adresa nr. /.2006 Activitatea de inspecție fiscală din cadrul DGFP Vâlcea a solicitat DGFP București efectuarea unor verificări la societatea furnizoare menționată, înscrisă în factura fiscală seria A ACT nr. din data de 11.2003, respectiv la SC N I SRL din București.

La solicitările organelor de inspecție fiscală din cadrul DGFP Vâlcea entitatea anterior menționată a comunicat la data.12.2006 prin adresa...înregistrată la DGFP Vâlcea sub nr. ..2006 că SC G. S SRL nu figurează în baza de date la nivelul DGFP București.

Contravaloarea facturii sus menționată figurează ca fiind achitată la data controlului conform Fișei de cont analitic "401".

Pe factura sus menționată este înscris mijlocul de transport VL 07 NIC.

Pentru cheltuielile cu piesele auto înregistrate în evidența contabilă în cont "6024" (NC.. din...2003 și NC ..din0.2003) s-au întocmit bonurile de consum fără număr din data de.05.2003, respectiv 10.2003. Nu au fost identificate în evidența contabilă a SC G R SRL piesele de schimb înlocuite sau dovada predării acestora pentru reciclare, valorificare sau reutilizare către agenții economici autorizați în conformitate cu prevederile art. 13 din HG 2406/ 2004 privind gestionarea vehiculelor scoase din uz.

Față de cele mai sus arătate societatea nu face dovada realității acestei tranzacții.

5) Factura fiscală seria PH ACC nr. care este înscrisă ca dată de emisie data de..01.2004, furnizor SC M I SRL din localitatea Câmpina, județul Prahova, cod de înregistrare..., nr. de înmatriculare J/ 1997 în valoare fără TVA de ... lei și TVA în sumă de....lei.

Cu factura fiscală sus menționată au fost achiziționate 6.500 kg ac. butil preț 30.200 lei/ kg. în valoare de .. lei ROL.

Din analiza modului de întocmire a facturii fiscale,organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

- nu este înscris sediul furnizorului și anume strada și nr.;
- nu este înscris capitalul social;
- nu sunt menționate datele de identificare a persoanei care efectuează livrarea bunurilor și anume : numele și prenumele, seria și nr. actului de identitate, cod numeric personal;
- pentru recepționarea bunurilor înscrise în factura fiscală sus menționată s-a întocmit Nota de recepție nr. /.2004.

Cu adresa nr. . /.2006 Activitatea de inspecție fiscală din cadrul DGFP Vâlcea a solicitat DGFP Prahova efectuarea unor verificări la societatea furnizoare anterior anterior menționată, înscrisă în factura fiscală seria PH ACC nr. ... din data de01.2004, respectiv la SC M. M SRL.

La solicitările organelor de inspecție fiscală din cadrul DGFP Vâlcea entitatea anterior menționată a comunicat la data de ..12.2007 prin adresa nr. .., înregistrată la Activitatea de inspecție fiscală din cadrul DGFP Vâlcea sub nr. ./ ..12.2007 că SC M. M. SRL nu figurează în baza de date a Registrului Comerțului Prahova și nici în baza de date a MEF.

Bunurile înscrise în factura fiscală sus menționată figurează ca fiind achiziționate în calitate de materie primă în vederea producerii de diluant, grund, lac lucios potrivit rapoartelor de producție și bonurilor de consum întocmite în perioada februarie 2004 - august 2004.

Contravaloarea debitului determinat de înregistrarea facturii PH ACC nr. ... a fost stins prin înregistrarea în evidența contabilă a unui nr. de 8 chitanțe conform Fișei de cont analitic "401" astfel :

- chitanța PH ALF nr..../ ...01.2004 în val. de ... lei ROL
- chitanța PH ALF nr. .../ ...01.2004 în val. de ... lei ROL

- chitanța PH ALF nr. ../01.2004 în val. de lei ROL
- chitanța PH ALF nr./01.2004 în val. de lei ROL
- chitanța PH ALF nr. /02.2004 în val. de lei ROL
- chitanța PH ALF nr. /02.2004 în val. de lei ROL
- chitanța PH ALF nr. /02.2004 în val. de lei ROL
- chitanța PH ALF nr. /02.2004 în val. de lei ROL

Sursa de finanțare pentru crearea disponibilităților bănești în numerar pentru achitarea sumelor mai sus prezentate este constituită de depuneri ale unui asociat, în casierie, la dispoziția societății, cu destinația precisă pentru achitarea unei anume facturi fiscale.

Cu adresa nr. /01.2008 înregistrată la Activitatea de inspecție fiscală din cadrul DGFP Vâlcea sub nr. /01.2005 Serviciul Administrativ, arhivă și gestionare formulare din cadrul DGFP Vâlcea a comunicat că facturierul cu seria PH ACC nr. i chitanțele cu seria PH ALF nr. aparțin SC S C SRL din Ploiești, cod unic ...achiziționate în data de...2004 de către delegatul B. D.

Cu adresa nr. .../02.2008 s-a solicitat la Garda Financiară a județului Prahova verificarea modului de înregistrare a facturii fiscale seria PH ACC nr.... din data de2004 și a chitanțelor mai sus prezentate la deținătorul legal al acestora, respectiv SC S. C. SRL din Ploiești.

La solicitările organelor de inspecție fiscală din cadrul DGFP Vâlcea entitatea anterior menționată a comunicat la data de ..02.2008 prin adresa nr. .. PH, înregistrată la Activitatea de inspecție fiscală din cadrul DGFP Vâlcea sub nr. / ..03.2008 că emiterea facturii fiscale aparține SC S. C. SRL din Ploiești, în cuprinsul căreia este înscris ca furnizor SC M. I. SRL reprezintă un mod de operare des întâlnit în verificările efectuate în perioada 2004 - 2007 privitor la activitatea SC S. C. SRL din Ploiești.

Garda Financiară Prahova a sesizat organele de cercetare penală pentru fapte similare savirsite de reprezentanții SC S. C. SRL din Ploiești, respectiv emiterea de facturi achiziționate de această societate și emise în numele SC M. I. SRL cu scopul sustragerii de la plata impozitelor și taxelor aferente veniturilor înscrise în aceste facturi.

Pe factura sus menționată este înscris mijlocul de transport PH 12 CIM.

Cu adresa nr. /12.2007 s-a solicitat serviciului public comunitar Regim permise de conducere și înmatriculare a vehiculelor Valcea, comunicarea datelor cu privire la starea autovehicolului înscris pe factura sus menționată, care prin adresa nr. /01.2008 a precizat că acesta nu figurează în baza de date.

Fata de cele de mai sus arătate s-a apreciat că societatea nu face dovada realității acestei tranzacții.

6) Factura fiscală seria BV ACC nr. .pe care este înscrisă ca data de emitere data de...02.2004, furnizor SC D. I E. SRL din Brașov, CUI, nr. de înmatriculare J/ în valoare fără TVA de lei și TVA în suma de lei.

Cu factura fiscală sus menționată au fost achiziționate 3.400Kg butanol pret lei/kg în valoare de lei ROL.

Din analiza modului de întocmire a facturii fiscale, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele :

- nu este înscris sediul furnizorului și anume strada și numărul ;
- nu sunt menționate datele de identificare a persoanei care efectuează livrarea bunurilor și anume : numele și prenumele, seria și numărul actului de identitate, cod numeric personal;
- pentru recepționarea bunurilor înscrise în factura fiscală s-a întocmit NIR nr. .02.2004.

Cu adresa nr. /11.2006 AIF Valcea a solicitat DGFP Brașov, date despre modul de reflectare în evidența contabilă a contribuabilului SC D I E SRL a relațiilor comerciale rezultate din emiterea facturii fiscale seria BV ACC nr. din data de .02.2004.

Cu adresa nr. /11.2006, înregistrată la AIF Valcea sub nr. /11.2006, s-a răspuns că această societate nu figurează în baza de date a Registrului Comerțului Brașov.

Bunurile inscrise in factura fiscala sus mentionata au fost inregistrate in evidenta contabila in ct. 301 " Materii prime " (NC.2004).

Bunurile care figureaza ca fiind achizitionate cu factura fiscala anterior mentionata in calitate de materie prima figureaza ca fiind utilizate in aceasta calitate prin consumul in vederea producerii de diluant, operatorul economic prezentind Rapoarte de productie si bonuri de consum pentru perioada aprilie 2004 - mai 2004.

Contravaloarea debitului determinat de inregistrarea facturii BV ACC nr. fost partial stins prin inregistrarea in evidenta contabila a chitantei seria BV ALF nr. .2004 in valoare de.. lei conform fisei de cont analitic 401, diferenta de... lei nefiind achitata pina la data finalizarii controlului.

La data de...06.2004, SC ...SRL din Dragasani a emis factura fiscala seria VL ACB nr. .2004 in valoare de lei pentru SC SRL reprezentind 1.007 kg diluant D510 si 2.310 kg ras. Estal PH, c/val acesteia nefiind incasata pina la data finalizarii controlului , asa cum rezulta din fisa de cont analitic depusa de operatorul economic si nici nu s-a identificat un demers efectuat de creditor pentru incasarea debitului.

Cu adresa nr. /12.2007 s-a solicitat la Garda Financiara a judetului Brasov verificarea modului de inregistrare in evidenta contabila a SC D IT SRL a facturii fiscale seria VL ACB nr. .06.2004 emisa de SC G . R SRL Dragasani si daca delegatul inscris pe factura este salariat al acesteia, cine este posesorul mijlocului de transport inscris pe factura si cine este persoana care a receptionat marfa.

La solicitarile organelor de inspectie fiscala, Garda Financiara a judetului Brasov a raspuns la data de.2008 cu adresa nr. /BV, inregistrata la AIF Valcea sub nr. ../05.2008 ca societatea in cauza nu exista in baza de date .

Totodata, cu adresa nr. ../01.2008, Serviciul Administrativ, arhiva si gestionare formulare din cadrul DGFP Valcea a comunicat ca facturierul cu seria BV ALF nr. si chitantele cu seria BV ALF apartin SC SRL din Brasov.

Cu adresa nr. /02.2008 s-a solicitat la Garda Financiara a Judetului Brasov verificarea modului de inregistrare a facturii fiscale BV ALF nr. si a chitantei BV ALF/06.2004 la detinatorul legal al acestora SC SRL din Brasov.

Cu adresa nr. /BV din.2008, GF Brasov a raspuns ca documentele asupra carora s-au solicitat relatii, apartin SC SRL din Brasov si intrucit pe acestea apare inscris SC SRL, rezulta ca operatiunea consemnata in aceasta nu este reala cu toate consecintele ce decurg din aceasta.

Pe factura susmentionata este inscris mijlocul de transport PH 04 NCY.

Cu adresa /12.2007 s-a solicitat serviciului public comunitar Regim permise de conducere si inmatriculare a vehiculelor Valcea comunicarea datelor cu privire la starea autovehicolului inscris pe factura sus mentionata, iar prin adresa nr../01.2008 inregistrata la AIF Valcea sub nr. /.2008 se precizeaza ca acesta nu a fost inmatriculat.

7)Factura fiscala seria BT ACT nr...pe care este inscrisa ca data de emitere...2004, furnizor SC SRL Bucuresti, Bd. , nr. de inmatriculare.. in valoare fara TVA de.. lei si TVA in suma de.. lei.

Cu factura fiscala sus mentionata au fost achizitionate 2 discuri de frina, 2 seturi ferodou, 2 set placi de frina, in valoare de... lei rol.

Din analiza modului de intocmire a facturii fiscale,organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

- nu sunt mentionate datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea bunurilor si anume :numele si prenumele, seria si nr. actului de identitate, CNP;
- pentru receptionarea bunurilor nu s-a intocmit NIR.

Cu adresa nr. .11.2006 AIF Valcea a solicitat DGFP Bucuresti, AFP sector 2, informatii relativ la modul de reflectare in evidenta contabila a contribuabilului SC SRL, a relatiilor comerciale rezultate din emiterea facturii fiscale seria B ACT nr. .2004.

Cu adresa nr.1752/21.06.2007, inregistrata la AIF Valcea sub nr. .2007 aceasta a raspuns ca la codul fiscal... nu a fost identificata nici o societate comerciala.

Bunurile inscrise in factura fiscala sus mentionata au fost inregistrate in evidenta contabila in ct. 6024 " Cheltuieli cu piese auto " intocmindu-se bonul de consum FN...2004.

Contravaloarea facturii fiscale pe care este in scris SC SRL figureaza ca fiind achitata asa cum rezulta din fisa de cont analitic 401 cu chitanta B ALW nr. .2004 in valoare de ... lei.

Pe factura sus mentionata este in scris mijlocul de transport VL 07 NYC.

Fata de cele de mai sus aratate societatea nu face dovada realitatii acestei tranzactii.

8) Factura fiscala seria B ACS NR. ..pe care este in scris ca data de emitere data de.2004, furnizor SC SRL din Bucuresti, Str. , nr de inmatriculare.. in valoare fara TVA de.. lei si TVA in suma de ... lei.

Cu factura fiscala sus mentionata au fost achizitionate 4 buc de anvelope resapate in valoare de...lei rol.

Din analiza modului de intocmire a facturii fiscale,organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

- nu sunt mentionate datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea bunurilor si anume :numele si prenumele, seria si nr. actului de identitate, CNP;
- pentru receptionarea bunurilor nu s-a intocmit NIR.

Cu adresa nr. ...2005 AIF Valcea a solicitat DGFP Bucuresti, AFP sect 2, date despre modul de reflectare in evidenta contabila a contribuabilului SC SRL, CF, a relatiilor comerciale rezultate din emiterea facturii fiscale seria B ACS nr. din 02.2004.

Cu adresa nr..06.2007, inregistrata la AIF Valcea sub nr. .06.2007 aceasta a comunicat ca la denumirea SC SRL figureaza alt cod fiscal si alt numar de inmatriculare la registrul comertului decit cele inscrise in factura mentionata.

Cu adresa nr..2008 inregistrata la AIF Valcea sub nr. .2008, DGFP Bucuresti a precizat ca la nr. de inmatriculare J...a fost identificata SC SRL avind CF, si nu SC SRL .

Bunurile inscrise in factura fiscala susmentionata au fost inregistrate in evidenta contabila in ct. 6024 " Cheltuieli cu piese auto " intocmindu-se bon de consum FN.2004.

Contravaloarea facturii fiscale pe care este in scris SC SRL figureaza ca fiind achitata asa cum rezulta din fisa de cont analitic 401 cu chitanta B ALY nr. 02.2004 in valoare de lei.

Pe factura susmentionata este in scris mijlocul de transport VL 07 NYC.

Fata de cele mai sus aratate s-a apreciat ca societatea nu face dovada realitatii acestei tranzactii.

9) Factura fiscala seria B ACS nr. pe care este in scris ca data de emitere.2004, furnizor SC SRL din Bucuresti CF,nr. de inmatriculare in valoare fara TVA de lei si TVA in suma de lei.

Cu factura fiscala susmentionata s-a achizitionat 1 bucata cutie viteza 6 rap. + G.V. in valoare de lei rol.

Din analiza modului de intocmire a facturii fiscale,organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

- nu este in scris sediul furnizorului si anume strada , numar etc;
- nu este in scris capitalul social;
- nu sunt mentionate datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea bunurilor si anume : nume si prenume, seria si numarul actului de identitate, CNP;
- pentru receptionarea bunurilor inscrise in factura fiscala susmentionata nu s-a intocmit NIR.

Cu adresa nr. .2006, AIF Valcea a solicitat DGFP Bucuresti, AFP sector 2, date despre modul de reflectare in evidenta contabila a contribuabilului SC SRL a relatiilor comerciale rezultate din emiterea facturii fiscale seria B ACS nr. din data de.2004.

Aceasta, cu adresa 12.2006, inregistrata la AIF Valcea sub nr. .12.2006 a raspuns ca la CF nr. nu a fost identificata nici o societate comerciala.

Bunurile inscrise in factura fiscala sus mentionata au fost inregistrate in evidenta contabila in ct.6024 " Cheltuieli cu piese auto " intocmindu-se bon de consum FN din.2004.

Contravaloarea facturii fiscale pe care este in scris SC SRL in suma de lei rol nu figureaza ca fiind achitata pina la data controlului asa cum rezulta din fisa de cont analitic 401.

La data de.2004, SC G.R SRL Dragasani a emis factura fiscala seria VL ACB nr. in valoare de lei pentru SC SRL reprezentind 1.600 Kg de acetona si 2.000 kg de diluant D 510.

La data de.2004, SC G.R SRL Dragasani a emis pentru aceiasi societate factura fiscala seria VL ACB nr... in valoare de . lei reprezentind 795 kg rasina Estal.

Contravaloarea acestor facturi in suma totala de... lei rol nu figureaza ca fiind incasata pina la data finalizarii controlului asa cum rezulta din fisa cont analitic depusa de operatorul economic si nici nu s-a identificat vreun demers efectuat de creditor pentru incasarea debitului.

Pe factura sus mentionata este in scris mijlocul de transport VL 22 NYC.

Fata de cele de mai sus aratate s-a apreciat ca societatea nu face dovada realitatii acestei tranzactii.

10) Factura fiscala seria AG ACB nr. ...pe care este in scris ca data de emitere....2004, furnizor SC C. P. I SRL Arges, Str. Aragonitului 5, nr. de inmatriculare in valoare fara TVA de... lei si TVA in suma de ...lei.

Cu factura fiscala sus mentionata au fost achizitionate 2.800 kg butanol pret...lei/kg, in valoare de ... lei rol.

Din analiza modului de intocmire a facturii fiscale,organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

- nu este in scris capitalul social;
- nu sunt mentionate datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea bunurilor si anume : nume, prenume, seria si nr. actului de identitate, CNP;
- pentru receptionarea bunurilor inscrise in factura fiscala sus mentionata s-a intocmit NIR nr. .2004.

Cu adresa nr. ...11.2006, AIF Valcea a solicitat DGFP Arges, date despre modul de reflectare in evidenta contabila a contribuabilului SC SRL, a relatiilor comerciale rezultate din emiterea facturii fiscale seria AG ACB nr. din 04.2004.

Cu adresa nr. .12.2006 inregistrata la AIF Valcea sub nr. 12.2006 aceasta a comunicat ca SC SRL cu nu figureaza in baza de date a DGFP Arges.

Bunurile inscrise in factura fiscala sus mentionata figureaza ca fiind achizitionate in calitate de materie prima in vederea producerii de diluant, grund, lac lucios potrivit rapoartelor de productie si bonurilor de consum intocmite in perioada mai 2004 - iunie 2004.

Contravaloarea debitului determinat de inregistrarea facturii AG ACB nr. a fost stins prin inregistrarea in evidenta contabila a unui nr. de 4 chitante conform fisei de cont analitic 401 astfel :

- chitanta AG ALE nr. 04.2004in valoare de lei rol ;
- chitanta AG ALE nr. .05.2004 in valoare a de lei rol;
- chitanta AG ALE nr. .05.2004 in valoare de lei rol;
- chitanta AG ALE nr. .05.2004 in valoare de lei rol.

Sursa de finantare pentru crearea disponibilitatilor banesti in numerar pentru achitarea sumelor mai sus prezentate este constituita din depuneri ale unui asociat, in casierie, la dispozitia societatii, cu destinatia precisa pentru achitarea unei anume facturi fiscale.

Cu adresa nr..12.2007 s-a solicitat serviciului public comunitar Regim permise de conducere si inmatriculare a vehiculelor Valcea comunicarea datelor cu privire la starea autovehicoului in scris pe factura susmentionata, care prin adresa nr. .01.2008 inregistrata

la AIF Valcea sub nr. .03.2008 a precizat ca autoturismul AG 79 RTL nu a fost inmatriculat.

Fata de cele de mai sus, s-a concluzionat ca societatea nu face dovada realitatii acestei tranzactii.

11) si 12)Facturile fiscale seria MS ACB nr. si seria MS ACB nr. emise la data de 07.2004, furnizor SC SRL,, nr de inmatriculare 2002 in valoare totala fara TVA de... si TVA in suma totala de ...

Cu factura fiscala seria MS ACB nr. .. au fost achizitionate 6.200 kg N butanol pret lei /kg, in valoare de ... lei rol, iar cu factura fiscala seria MS ACB nr. ..au fost achizitionate 3.500 kg N butanol pret... lei/kg in valoare de ... lei rol si...kg de acetat butil pret lei/kg cu valoarea de... lei.

Din analiza modului de intocmire a facturii fiscale,organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

- nu este inregistrat capitalul social;
- nu sunt mentionate datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea bunurilor si anume : nume, prenume, seria si nr. actului de identitate, CNP;
- pentru receptionarea bunurilor inscrise in facturile fiscale sus mentionate s-a intocmit NIR nr. .2004 si NIR nr. .2004.

Cu adresa nr. 11.2006, AIF Valcea a solicitat DGFP Mures, date despre modul de reflectare in evidenta contabila a contribuabilului SC SRL, a relatiilor comerciale rezultate din emiterea facturilor fiscale MS ACB nr. si MS ACB nr.

Cu adresa nr. 11.2006 inregistrata la AIF Valcea sub nr. 11.2006 aceasta a comunicat ca SC SRL nu figureaza in baza de date a Registrului Comertului Mures, iar cele doua facturi cu seria MS ACB nr. si MS ACB nr. nu figureaza in baza de date a judetului Mures.

Bunurile inscrise in facturile fiscale sus mentionate au fost inregistrate in contabilitate in ct.301 "Materii prime" intocmindu-se NC.2004 si NC.2004.

Bunurile inscrise in facturile fiscale sus mentionate figureaza ca fiind achizitionate in calitate de materie prima in vederea producerii de diluant, grund, lac lucios potrivit rapoartelor de productie si bonurilor de consum intocmite in perioada iulie 2004 - septembrie 2004.

Contravaloarea facturilor fiscale sus mentionate pe care este inregistrat ca furnizor SC SRL nu figureaza ca fiind achitate pina la data incheierii controlului, asa cum rezulta din fisa de cont analitic 401, debitul fiind in suma totala de ..lei rol.

Cu adresa nr....12.2007 s-a solicitat serviciului public comunitar Regim permise de conducere si inmatriculare a vehiculelor Valcea comunicarea datelor cu privire la starea autovehiculelor inscrise pe facturile susmentionate, care prin adresa nr. ...01.2008 inregistrata la AIF Valcea sub nr. ...03.2008 a precizat ca autoturismul MS 14 WTL nu a fost inmatriculat.

Fata de cele de mai sus, s-a concluzionat ca societatea nu face dovada realitatii acestor tranzactii.

13) Factura fiscala seria B ACR nr. pe care este inregistrata ca data de emitere....2004, furnizor SC SRL Bucuresti, ,, nr. de inmatriculare J40/527/2002, in valoare fara TVA de....lei si TVA in suma de... lei.

Cu factura sus mentionata a fost achizitionata o buc axa RABA cu valoarea de... lei rol.

Din analiza modului de intocmire a facturii fiscale,organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

- nu sunt mentionate datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea bunurilor si anume : nume, prenume, seria si nr. actului de identitate, CNP;
- pentru receptionarea bunurilor inscrise in factura fiscala sus mentionata nu s-a intocmit NIR.

Cu adresa nr....11.2006, AIF Valcea a solicitat DGFP Bucuresti, AFP sector 2, date despre modul de reflectare in evidenta contabila a contribuabilului SC SRL, a relatiilor comerciale rezultate din emiterea facturii fiscale seria B ACR nr. din....04.2004.

Cu adresa nr....12.2006 inregistrata la AIF Valcea sub nr. .12.2006 aceasta a comunicat ca SC SRL, CUI nu figureaza in baza de date a DGFP Bucuresti.

Cu adresa nr...12.2007 organele de inspectie fiscala au solicitat Serviciului Administrativ, arhiva si gestiune formulare din cadrul DGFP Valcea date despre societatea comerciala care a ridicat carnetul de facturi seria B ACR nr. ...

Bunurile innscrise in factura fiscala sus mentionata au fost inregistrate in evidenta contabila in ct. 6024 " Cheltuieli cu piese auto ".

Contravaloarea facturii fiscale pe care este inregistrat ca furnizor SC SRL, figureaza ca fiind achitata conform fisei de cont analitic 401 astfel:

- chitanta B AMA nr. .09.2004 in valoare de.. lei rol;
- chitanta B AMA nr. .09.2004 in valoare a de... lei rol;
- chitanta B AMA nr. .09.2004 in valoare de ...lei rol;
- chitanta B ALX nr. ..09.2004 in valoare de ... lei rol;
- chitanta B ALX nr. ..09.2004 in valoare de ... lei rol.

Cu adresa nr...12.2007 s-a solicitat serviciului public comunitar Regim permise de conducere si inmatriculare a vehiculelor Valcea comunicarea datelor cu privire la starea autovehicolului inscris pe factura susmentionata, care prin adresa nr. ..01.2008 inregistrata la AIF Valcea sub nr. .03.2008 a precizat ca autoturismul cu nr. B ASC este un autoturism DAEXO Cielo.

Fata de cele de mai sus, s-a concluzionat ca societatea nu face dovada realitatii acestei tranzactii.

14) Factura fiscala seria BH ACB nr. care are inscrisa ca data de emitere.2004, furnizor SC SRL Oradea, Bihor,, nr. de inmatriculare J 1998, in valoare fara TVA de lei si TVA in suma de lei.

Cu factura fiscala sus mentionata au fost achizitionate 1.200 kg acetat de butil pret lei/kg in valoare de lei rol si 4.100 kg Butanol la pret lei/kg in valoare de lei rol.

Din analiza modului de intocmire a facturii fiscale,organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

- nu este inscris sediul furnizorului si anume strada si numarul ;
- nu este inscris capitalul social;
- nu sunt mentionate datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea bunurilor si anume : nume, prenume, seria si nr. actului de identitate, CNP;
- pentru receptionarea bunurilor innscrise in factura fiscala sus mentionata s-a intocmit NIR nr. 146 bis/08.10.2004.

Cu adresa nr. 59662/03.11.2006, AIF Valcea a solicitat DGFP Bihor, date despre modul de reflectare in evidenta contabila a contribuabilului SC SRL, a relatiilor comerciale rezultate din emiterea facturii fiscale seria BH ACB nr. .10.2004.

Cu adresa nr. SRL, CUI nr. si nr. de inregistrare la ORC Bihor Jnu exista.

Bunurile innscrise in factura fiscala sus mentionata au fost inregistrate in evidenta contabila in ct.301 " Materii prime " intocmindu-se NC nr. .2004.

Bunurile innscrise in factura fiscala susmentionata figureaza ca fiind achizitionate in calitate de materie prima in vederea producerii de diluant potrivit rapoartelor de productie si bonurilor de consum intocmite in perioada octombrie 2004 - noiembrie 2004.

Contravaloarea debitului determinat de inregistrarea facturii BH ACB nr. a fost stinsa prin inregistrarea in evidenta contabila a unei chitante seria BH ALE nr. /.2004 in valoare de lei rol conform fisei de cont analitic 401, iar diferenta de 137.401.200 lei nu a fost achitata pina la data incheierii inspectiei fiscale.

La data de 2004 SC G. R SRL Dragasani a emis factura fiscala seria VL in valoare de lei pentru SC SRL reprezentind : 375 kg Stearat zn, 968 kg diluant D 510, 2.470kg diluant D101 si 746 kg rasina Estal PH, c/val acesteia nefiind incasata pina la data finalizarii controlului asa cum rezulta din fisa de cont analitic depusa de operatorul

economic si nici nu s-a identificat un demers efectuat de creditor pentru incasarea debitului.

Cu adresa nr..12.2007 s-a solicitat la Garda Financiara a Judetului Bihor verificarea modului de inregistrare in evidenta contabila a SC SRL a facturii fiscale BH ACB nr. 9589696.

Cu adresa nr..01.2008 inregistrata la AIF Valcea sub nr. .02.2008 a comunicat ca la ORC Bihor nu figureaza inregistrata aceasta societate comerciala.

Cu adresa nr. .12.2007 s-a solicitat serviciului public comunitar Regim permise de conducere si inmatriculare a vehiculelor Valcea comunicarea datelor cu privire la starea autovehicolului inregistrat pe factura susmentionata, care prin adresa nr. .01.2008 inregistrata la AIF Valcea sub nr. .03.2008 a precizat ca autoturismul cu nr. BH 02 ZNV este un autoturism marca Wartburg 353 W.

Fata de cele de mai sus, s-a concluzionat ca societatea nu face dovada realitatii acestei tranzactii.

15) Factura fiscala seria TM ACC nr. pe care este inregistrata ca data de emitere data de .2004, furnizor SC SRL Timisoara, nr de inmatriculare in valoare fara TVA de 42.016.000 lei si TVA in suma de lei.

Cu factura fiscala susmentionata au fost achizitionate 1.300 kg acetat de butil la pretul de lei/kg in valoare de lei rol.

Din analiza modului de intocmire a facturii fiscale,organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

- nu este inregistrat sediul furnizorului si anume strada si numarul ;
- nu este inregistrat capitalul social;
- nu sunt mentionate datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea bunurilor si anume: nume, prenume, seria si nr. actului de identitate, CNP;
- pentru receptionarea bunurilor inregistrate in factura fiscala sus mentionata s-a intocmit NIR nr. .11.2004.

Cu adresa nr. .11.2006, AIF Valcea a solicitat DGFP Timis, date despre modul de reflectare in evidenta contabila a contribuabilului SC SRL, a relatiilor comerciale rezultate din emiterea facturii fiscale seria TM ACC nr. din.2004.

Cu adresa nr..11.2006 inregistrata la AIF Valcea sub nr. .11.2006 aceasta a comunicat ca factura cu numarul de mai sus nu exista in baza de date a biroului de gestionare formulare din cadrul DGFP Timis, denumirea de SC SRL, nu se regaseste in nomenclatorul firmelor inregistrate in judetul Timis, iar nu a fost atribuit nici unei societati din judetul Timis iar identificatorul ORC J33 nu apartine judetului Timis ci judetului Suceava.

Bunurile inregistrate in factura fiscala susmentionata au fost inregistrate in evidenta contabila in ct. 301 " Materii prime " intocmindu-se NC nr. 10.2004.

Bunurile inregistrate in factura fiscala susmentionata figureaza ca fiind achizitionate in calitate de materie prima in vederea producerii de diluant potrivit rapoartelor de productie si bonurilor de consum intocmite in perioada noiembrie 2004 - ianuarie 2005.

Contravaloarea debitului determinat de inregistrarea facturii TM ACC nr. a fost stinsa prin inregistrarea in evidenta contabila a unei chitante seria TM ALM nr. /.2004 in valoare de lei rol conform fisei de cont analitic 401 .

In ceea ce priveste cheltuielile cu piesele auto achizitionate si inregistrate in evidenta contabila organele de inspectie fiscala nu au identificat piesele de schimb inlocuite sau dovada predarii acestora pentru reciclare, valorificate sau reutilizate catre agentii economici autorizati.

Cu adresa nr. .12.2007 s-a solicitat serviciului public comunitar Regim permise de conducere si inmatriculare a vehiculelor Valcea comunicarea datelor cu privire la starea autovehicolului inregistrat pe factura susmentionata, care prin adresa nr. .01.2008 inregistrata la AIF Valcea sub nr..03.2008 a precizat ca autoturismul cu nr. TM 12 TVN nu figureaza in baza de date.

Fata de cele de mai sus, s-a concluzionat ca societatea nu face dovada realitatii acestei tranzactii.

În baza informațiilor obținute în acest fel, organele de inspecție fiscală au apreciat că facturile fiscale emise pentru SC GR SRL din Drăgășani nu au proveniență legală, documentele emise în numele societăților sunt false, operațiunile respective sunt "fictive", iar societățile emitente în numele cărora s-au efectuat tranzacțiile sunt de tip "fantomă".

Astfel, pentru documentele de aprovizionare considerate nelegale organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere cheltuielile cu aprovizionarea de materii prime materiale și piese de schimb în sumă totală de lei ROL și respectiv TVA aferentă acestora în sumă de lei ROL, stabilind în sarcina SC GR SRL din Drăgășani obligații bugetare în suma totală de lei RON, reprezentând lei impozit pe profit; lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit; lei taxă pe valoarea adăugată și lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

În drept :

In ceea ce privește impozitul pe profit, cauzei supuse soluționării îi sunt incidente dispozițiile art. 9 alin. (7) lit. j) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, aplicabile în perioada 27.06.2002 - 31.12.2003, care precizează: "**[...] j) cheltuielile înregistrate în contabilitate care nu au la bază un document justificativ, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii; [...]**" sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

Aceleași prevederi legale sunt prevăzute și în Legea 571/2003 privind Codul Fiscal art.21 alin.4 lit.f) aplicabilă începând cu 01.01.2004.

Astfel, potrivit reglementărilor legale susmenționate, se reține ca, cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, care să ateste că operațiunea a fost efectuată, pentru a reflecta intrarea în gestiune, sunt considerate nedeductibile la calculul profitului impozabil.

În ceea ce privește TVA speței în cauză îi sunt incidente prevederile art.24 alin.1 lit.a) din Legea 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, **care precizează :**

"(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată orice persoană impozabilă trebuie să justifice suma taxei cu următoarele documente:

a) pentru deducerea prevăzută la art. 22 alin. (5) lit. a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele sau, de către persoane impozabile înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adăugată; [...]"

ART. 22 din același act normativ stipulează:

[...] (4) Persoanele impozabile înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adăugată au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor și serviciilor destinate realizării de: a) operațiuni taxabile; [...]

(5) Taxa pe valoarea adăugată prevăzută la alin. (4) pe care persoana impozabilă are dreptul să o deducă este:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestațiile de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de către o altă persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxa pe valoarea adăugată; [...]"

Totodată, art.145, alin.8, lit.a) din Legea 571/2003 republicată, aplicabilă începând cu 01.01.2004, precizează următoarele:

"Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente :

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, **cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art.155, alin.8, și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată .**”

Art.155, alin.8 din același act normativ precizează :

“ Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:

- a) seria și numărul facturii;**
- b) data emiterii facturii;**
- c) numele, adresa și codul de identificare fiscală ale persoanei care emite factura;**
- d) numele, adresa și codul de identificare fiscală, după caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;**
- e) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;**
- f) prețul unitar fără taxa pe valoarea adăugată și baza de impozitare pentru fiecare cotă sau scutire;**
- g) cota de taxă pe valoarea adăugată aplicată sau mențiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fără drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor speciale, după caz. Pentru operațiunile supuse taxării inverse se menționează obligatoriu <<taxare inversă>>;**
- h) suma taxei pe valoarea adăugată de plată, pentru operațiunile taxabile, cu excepția cazurilor în care se aplică reguli speciale prevăzute prin norme metodologice.”**

Din conținutul prevederilor legale anterior precizate, se reține că înregistrarea de cheltuieli în baza unor documente care nu au calitatea de document justificativ prin care nu se poate face dovada efectuării de operațiuni economice, nu da drept de deducere al acestora la calculul profitului impozabil

Totodată ca regula generală, de reținut ca profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, se reține că orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă taxă pe valoarea adăugată aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau care urmează să fie livrate, precum și pentru serviciile care au fost prestate sau urmează să fie prestate, *cu condiția ca documentele justificative în care apar consemnate aceste operațiuni să prezinte toate elementele principale de identificare.*

Ca urmare deci a reglementarilor legale mai sus menționate, lipsite de echivoc, taxa pe valoare adăugată nu se poate deduce și nici nu poate fi diminuată baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit dacă documentele justificative nu contin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii .

Totodată în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată la acordarea deducerii acesteia trebuie avut în vedere principiul general al aplicării acestei taxe, care este rezultatul aplicării, la nivelul fiecărui stadiu al producției sau comercializării, la valoarea adăugată, adică la plusul de valoare conferit produsului sau serviciului considerat.

Aplicarea la valoarea adăugată se face de așa manieră încât la sfârșitul ciclului industrial și/sau comercial parcurs de un bun, indiferent de durata ciclului, cheltuiala fiscală totală care a grevat acest bun corespunde taxei calculate asupra prețului de vânzare suportate de consumator.

Cu alte cuvinte, pentru a se facilita calculul și colectarea, cota TVA se aplică la prețul de vânzare al bunurilor sau serviciilor comercializate. Cum TVA intervine la fiecare stadiu al unei filiere de producție sau comercializare, dar și pentru a se evita efectul cumulativ al impozitării în cascadă, trebuie dedusă din TVA încasată (colectată) de la clienți, TVA plătită furnizorilor, pentru cumpărările de bunuri sau servicii.

Astfel, atunci când o societate facturează TVA clientului său, ea acționează în contul statului, căruia va trebui să-i plătească diferența între TVA colectată de la clienți și TVA plătită furnizorilor săi care, la rândul lor, au procedat la colectarea și vărsarea (virarea) TVA la bugetul statului.

Din cele de mai sus se reține că TVA se bazează pe principiul sau mecanismul deductibilității pentru aplicarea căruia fiecare subiect calculează taxa asupra prețurilor bunurilor vândute sau serviciilor prestate și deduce taxa care a grevat costul elementelor constitutive ale acestui preț.

Or, în raport de situația de fapt prezentată anterior, furnizorii societății SC G.R SRL nu există, nu au desfășurat activitate la sediul declarat și deci nu au depus declarații și deconturi de TVA la organele fiscale teritoriale și în consecință nu se poate porni de la premiza că aceștia au colectat TVA și și-au achitat obligația la bugetul general consolidat al statului, astfel încât potrivit principiului general descris mai sus petenta să aibă dreptul să își deducă TVA aferentă.

Mai mult decit atit, se retine ca in toate actele normative, anterioare sau ulterioare adoptarii Codului fiscal, in cazurile de efectuare de operatiuni de deducere a TVA este prevazuta obligativitatea prezentarii de documente justificative intocmite " legal " sau " conform legii ".

Referitor la corecta intocmire a documentelor de aprovizionare se retine ca potrivit art.7 din Anexa B privind Normele metodologice pentru intocmirea si utilizarea formularelor comune privind activitatea financiara si contabila la HGR 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune pentru activitatea financiara si contabila :

“ Inscrierea datelor in aceste formulare se face potrivit reglementarilor cuprinse in normele generale privind documentele justificative si contabile. “ iar potrivit art.6 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată :

"(1)Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate **angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit**, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, **după caz.**"

Pct.119 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilității nr.82/1991, aprobat prin HG 704/1993 definește noțiunea de document justificativ astfel:

__"119. Potrivit art. 6 alin. (2) din lege, orice operațiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobindind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative cuprind, de regula, urmatoarele elemente principale:

- a) denumirea documentelor;
- b) denumirea si sediul unitatii patrimoniale care întocmeste 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 semnăturile persoanelor care le-au întocmit, vizat si aprobat, dupa caz;
- h) alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor efectuate."

Aceleasi prevederi legale sunt stipulate la pct. 2.3 si 2.4 din Reglementarile contabile simplificate armonizate cu directivele europene aprobate de OMF 306/2002, astfel:

“2.3 Potrivit prevederilor art. 6 alin. 2 din Legea contabilitii nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, precum și a celorlalte prevederi legale privind întocmirea și utilizarea formularelor comune și a celor cu regim special utilizate în activitatea financiară și contabilă *1), **orice operațiune economică efectuată se consemnează într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.**

Documentele justificative sunt documentele primare care probează legal o operațiune.

2.4. - Documentele justificative cuprind, cel puțin, următoarele elemente principale:

- a) denumirea documentului;
- b) denumirea și sediul persoanei juridice care întocmește documentul ;
- c) numărul și data întocmirii acestuia ;
- d) menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economice (când este cazul);
- e) conținutul operațiunii economice și, dacă este cazul, temeiul legal al efectuării acesteia;
- f) datele cantitative și valorice aferente operațiunii efectuate;
- g) numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, după caz;
- h) alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate."

Asadar, se retine ca prevederile legale mai sus mentionate, stipuleaza in mod expres mentiunile sau informatiile ce trebuie sa le cuprinda un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate astfel incit acesta sa fie considerat justificativ.

Prin Legea 345/2002 privind taxa pe valoare adaugata, asa cum s-a aratat anterior, s-a inregistrat pentru prima data *obligativitatea prezentarii de documente justificative, cu specificarea mentiunilor sau informatiilor pe care trebuie sa le cuprinda acestea.*

Totodata prin Legea 571/2003 privind Codul fiscal, s-au reglementat, cu caracter unitar, atat obligativitatea prezentarii de documente justificative in sustinerea operatiunilor efectuate de contribuabili , cit si mentiunile sau informatiile care sa rezulte din acestea.

***Mai mult decit atit, potrivit art. 74 alin. (1) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale rep.:” (1) În orice factura, oferta, comanda, tarif, prospect și alte documente întrebuinate în comerț, emanând de la o societate, trebuie sa se mentioneze denumirea, forma juridica, sediul social, numarul din registrul comerului si codul unic de înregistrare. [...]*”, or in cauza asa cum s-a aratat nici unul din furnizorii inregistrati pe cele 15 facturi in cauza nu s-au putut identifica.**

CONCLUZII:

Având în vedere aceste prevederi legale și documentele anexate la dosarul cauzei, se reține că facturile de aprovizionare cu materii prime, materiale și piese auto de schimb nu prezintă toate datele cerute de formular, respectiv datele complete privind sediul furnizorului (localitate, strada, număr), capitalul social, datele de identificare ale persoanei care efectuează livrarea etc.

In vederea stabilirii realității acestor aprovizionări, Activitatea de inspecție fiscală Vâlcea a solicitat de la Direcțiile generale a finanțelor publice din țară și Garda Financiară informații cu privire la societățile cu care SC G.R SRL din Dragasani ar fi avut relații comerciale .

Din răspunsurile transmise de DGFP din țară și secțiile Garzii Financiare a rezultat că societățile verificate nu au avut relații comerciale reale cu SC G.R SRL din Dragasani , județul Vâlcea, acestea nefigurând în baza de date a MEF sau ale Oficiilor Registrului Comertului judetene și deci nu s-a putut efectua inspecția fiscală la acestea.

Totodată, în cazul facturilor fiscale în care apar înscrise ca furnizori SC M. I SRL din localitatea, județul Prahova și SC SRL din Brașov a rezultat faptul că acești operatori economici nu au emis facturile fiscale seria PH ACC nr..01.2004 respectiv BV ACC nr..02.2004 către SC G.R SRL, documentele respective fiind achiziționate de alți operatori economici (înregistrați / existenți în baza de date a MEF) cu care contestatara nu a avut relații comerciale, respectiv de către SC SRL din Ploiești și de către SC SRL din Brașov .

De asemenea, în cazul facturilor cu seriile B ACQ nr..05.2003, B ACS nr..10.2003, B ACT nr..02.2004, B ACS nr.04.2004, B ACS nr..03.2004 și B ACR nr..09.2004, contestatara s-a aprovizionat cu piese auto de la societăți comerciale care nu au fost identificate .

Față de cele anterior precizate, se reține că petenta a înregistrat în evidența contabilă documente întocmite în numele unor societăți comerciale, care fie nu există în baza de date a MEF, fie sunt firme fantomă, fie societățile există dar nu au achiziționat facturile care figurează înregistrate de petentă, și drept urmare acestea nu pot fi considerate documente justificative de înregistrare în contabilitate pentru SC G.R SRL astfel încât să aibă drept de deducere a cheltuielilor înscrise în acestea în sumă totală de lei ROL.

În acest context legal și ținând cont de faptul că facturile în cauză sunt emise de societăți care nu figurează în baza de date a MEF, se reține că în mod corect organele de inspecție fiscală au apreciat că aceste facturi nu reprezintă documente justificative de înregistrare în contabilitate și pe cale de consecință în mod corect au constatat că cheltuiala cu marfa aprovizionată și TVA aferentă înregistrate în baza acestora nu sunt deductibile.

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, se reține că organele de control în mod legal au considerat că petenta nu are dreptul să înregistreze cheltuiala deductibilă în suma de în sumă de... lei ROL corespunzătoare aprovizionării bunurilor în cauză și să deducă TVA înscrisă în aceste facturi în sumă... lei ROL, susținerea petentei apărând ca neîntemeiate pentru acest capăt de cerere .

Pe cale de consecință, se reține că legal stabilit impozitul pe profit în suma de ... lei și TVA în suma de ...lei

Referitor la susținerea petentei potrivit careia inspectorii fiscali nu au urmat îndrumările date de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin Decizia nr. .07.2007, se rețin următoarele:

Prin Decizia nr. .07.2007 s-a apreciat că soluția adoptată prin raportul de inspecție fiscală nr..04.2004 de către organele de inspecție fiscală nu a fost fundamentată potrivit dispozițiilor legale , nu s-a demonstrat și stabilit dacă petenta a fost de rea credință sau a fost implicată în operațiunile care au condus la deducerea TVA din facturi false, nu a rezultat dacă acestea au calitatea de document justificativ, nefiind efectuată o analiză amănunțită în acest sens, drept pentru care organele de soluționare a contestației din cadrul DGFP Valcea au dispus desființarea deciziei de impunere și a raportului de inspecție fiscală pentru capitolele impozit pe profit și TVA urmând ca organele de inspecție fiscală să procedeze la refacerea acestora în conformitate cu considerentele reținute în cuprinsul deciziei.

Din situația de fapt și de drept sus prezentată, organele de soluționare a contestației rețin că petenta a înregistrat în evidența contabilă documente întocmite în numele unor societăți comerciale, care fie nu există în baza de date a MEF, fie sunt firme fantomă, nu au achiziționat facturile care figurează înregistrate de petentă, și drept urmare acestea nu pot fi considerate documente justificative de înregistrare în contabilitate pentru SC G.R SRL astfel încât să aibă drept de deducere a cheltuielilor înscrise în acestea susținerea petentei aparând ca neîntemeiate.

Mai mult decât atât, ulterior emiterii deciziei de soluționare din data de 07.2007 ÎNALTA CURTE DE CASAIE ȘI JUSTITIE - SECȚIILE UNITE, prin Decizia Nr. V din 15

ianuarie 2007 publicata in MONITORUL OFICIAL nr. 732 din 30 octombrie 2007, a clarificat problema supusa solutionarii, stabilind ca "Taxa pe valoarea adugata nu poate fi dedusa si nici nu se poate diminua baza impozabila la stabilirea impozitului pe profit în situația în care documentele justificative prezentate nu contin sau nu furnizeaza toate informatiile prevazute de dispozitiile legale în vigoare la data efectuării operatiunii pentru care se solicita deducerea TVA."

Asadar, in temeiul dispozitiilor art.329 alin 3 din Codul de procedura civila, Decizia nr.V a ÎNALTEI CURTI DE CASAIE SI JUSTITIE, pronuntata in sedinta publica din 15.01.2007, este obligatorie .

Referitor la sustinerea petentei potrivit careia buna ei credinta rezida din faptul ca tranzactiile incheiate au fost inregistrate in contabilitate si materializate prin achitarea c/v facturilor fiscale analizate de inspectorii fiscali, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece chiar si in situatia in care bunurile in cauza ar fi intrat in patrimoniul societatii, in lipsa unor documente justificative intocmite potrivit dispozitiilor legale, bunurile aprovizionate nu pot fi inregistrate in contabilitate, cu toate consecintele fiscale ce decurg din aceasta.

In ceea ce priveste sustinerea petentei, potrivit careia intre ea si societatile emitente s-au incheiat *acorduri de compensare asa cum s-a relevat prin nota explicativa nr. 56979/17.06.2008, aceasta nu poate fi retinuta in solutionare a cauzei deoarece petenta nu a anexat documente justificative in acest sens.*

Referitor la sustinerea petentei potrivit careia organele de inspectie fiscala nu au demonstrat reaua credinta a SC G R SRL, nici aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece acest fapt se putea realiza prin formularea unei plingeri penale, organele de cercetare penala fiind singurele abilitate sa demonstreze ca petenta si furnizorii in cauza au conlucrat in vederea prejudicierii bugetului de stat.

Drept urmare intrucit cu ocazia inspectiei fiscale finalizate la data de...04.2007, nu s-a formulat plingere penala, in situatia reverificarii situatiei fiscale a contribuabilului conform solutiei pronuntate de DGFP Valcea prin decizia nr. ...07.2007, sesizarea organelor de cercetare penala ar fi insemnat crearea unei situatii mai grea a petentei in propria cale de atac, fapt ce contravenea dispozitiilor art.213 alin (3) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala.

Referitor la accesoriile în sumă de... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit și... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă acestea sunt datorate în condițiile în care potrivit considerentelor retinute anterior în sarcina petentei a fost reținut ca legal datorat impozitul pe profit în sumă de ... lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .. lei .

În fapt, prin decizia de impunere nr..04.2007 ce face obiectul cauzei, organele de inspectie fiscală au calculat în sarcina petentei accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere în sumă totală de ...lei aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar în sumă de ..ei și accesorii în sumă de 19.487 lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de.. lei potrivit prevederilor art.13 si 14 din OG 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, art.108 si 109 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 114 , 115 , 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală rep. la data de...2004, art.115 , 116 si 121 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală rep. la data de ...09.2005.

In drept, art. 13 si 14 din OG 61/2002 privind privind colectarea creantelor bugetare aplicabila pana la finele anului 2003 precizeaza:

" (1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) Pentru sumele stinse prin compensare, dobânzile si penalitatile de orice fel se calculeaza pâna la data înregistrarii cererii de compensare la organul competent.

(4) Dobânzile prevazute la alin. (1) se datoreaza si pe perioada pentru care au fost acordate amânari sau esalonari la plata obligatiilor bugetare restante.

(5) Pentru obligatiile bugetare stinse prin executare silita dobânzile se calculeaza pâna la data întocmirii procesului-verbal de distribuire prevzuta la [art. 122. În cazul plati pretului în rate dobânzile se calculeaz pâna la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului, iar pentru suma ramasa de plata dobânda este datorata de catre cumparator.](#)

[\(6\) Modul de calcul al dobânzilor aferente sumelor reprezentând eventuale diferente între impozitul pe profit platit la data de 25 ianuarie a anului urmator celui de impunere si impozitul pe profit datorat conform declaratiei de impunere întocmite pe baza situatiei financiare anuale va fi reglementat prin norme metodologice aprobate prin ordin al ministrului finanelor publice. \[...\]](#)

[\(8\) Nu se datoreaza dobânzi pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi, penalitatiei de întârziere, penalitati de orice fel, stabilite potrivit legii.](#)

[Art. 14 “ \(1\) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobânzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sancioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare celei în care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor si/sau a penalitatilor.](#)

[\(2\) Pentru situatiile prevazute la art. 13 alin. \(6\) si \(7\) penalitatilor de întârziere li se aplica regimul stabilit pentru dobânzi.](#)

[\(3\) Penalitatea de întârziere se datoreaza pâna la data începerii procedurii de executare silita.\[...\]”](#)

Art. 108 si 109 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aplicabil in perioada 01.01.2004 - precizează :

“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

(2) Nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobanzi si penalitati de intarziere stabilite potrivit legii. ”

Art.109 (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin(1) se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza: a) pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de întârziere se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv. [...]"

Aceleasi prevederi legale sunt prevazute si la art. 114 , 115 , 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală rep. la data de 24.06.2004, si art.115 , 116 si 121 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală rep. la data de 26.09.2005 .

Din cele mai sus mentionate rezulta ca neachitarea la termenul prevazut de lege de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobanzi , penalitati de intarziere si majorari de intarziere.

Fata de cele de mai sus si având în vedere faptul că accesoriile reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept “accesorium sequitur principale “, iar în sarcina petentei s-a stabilit ca legal datorat impozit pe profit în sumă

de.... lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de... lei, pe cale de consecință rezultă că petenta datorează și accesoriile în suma de... lei aferente impozitului pe profit și accesoriile în sumă de... lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

In ceea ce privește susținerea petentei potrivit căreia temeiurile legale invocate de inspectorii fiscali la stabilirea majorărilor de întârziere nu există, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece la stabilirea diferentelor de impozit sau a altor obligații fiscale datorate de operatorii economici trebuie avute în vedere reglementările legale existente în momentul nasterii raportului juridic de drept fiscal.

Asadar, așa cum s-a precizat anterior la stabilirea accesoriilor aferente diferentelor de impozit pe profit și taxa pe valoare adăugată organele de inspecție fiscală au avut în vedere prevederile OG 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare aplicabile până la finele anului 2003 și ale OG 92/2003 cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.211 și art.216 alin.1 din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep.la 31.07.2007 se :

DECIDE

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **SC G.R SRL** Dragasani, pentru suma totală de ... lei stabilită prin Decizia de impunere nr.....08.2008 și raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr.....08.2008 reprezentând : ... lei impozit pe profit, ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, ... lei taxă pe valoarea adăugată, ... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată .

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la comunicare .

DIRECTOR EXECUTIV,