



DECIZIA NR. 34/19.06.2007

privind solutionarea contestatiilor formulate de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr. si reinregistrata sub nr.,

precum si a contestatiei nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei nr. formulata de **S.C. "X" S.R.L. (fosta S.C. "X" S.A.)** cu sediul in Iasi, sos., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod unic de inregistrare, impotriva Deciziei de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. si a Procesului verbal nr.

Anexa la aceasta contestatie, Activitatea de Control Fiscal Iasi a depus si adresa nr. de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, inregistrata la institutia noastra sub nr., prin care se solicita reluarea procedurii administrative de solutionare a altei contestatii formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nr., inregistrata initial sub nr. si suspendata prin Decizia nr., anexand in acest sens Decizia nr. 53/C.A. pronuntata de Curtea de Apel Iasi in data de 05.03.2007, prin care obliga Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sa se pronunte pe fond.

Intrucat organul de solutionare competent a constatat ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** a formulat doua contestatii impotriva titlurilor de creanta incheiate de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi, care vizeaza aceeasi categorie de obligatii fiscale, care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, s-a procedat la conexarea dosarelor, in vederea unei mai bune administrari si valorificari a probelor in rezolvarea cauzei, asa cum se precizeaza la pct. 9.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de urmatoarele:

- Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. si a Procesului verbal nr., a fost comunicata contestatoarei in data de 14.12.2005, conform confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei, iar contestatia a fost depusa in data de 22.12.2005;

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nr. a fost comunicata societatii in data de 02.03.2007, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei, iar contestatia a fost depusa in data de 28.03.2007.

Contestatiile au fost semnate de reprezentantul societatii in persoana domnului Teodor Doru si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia nr., inregistrata initial sub nr., este insotita de Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. aprobat de conducatorul organului care a incheiat actele atacate respectiv Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei si admiterea contestatiei pentru suma de 71 lei.

Prin Decizia nr. emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, s-a suspendat solutionarea cauzei pentru contestatia inregistrata sub nr. pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Chiar daca nu s-a finalizat latura penala, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., **S.C. "X" S.R.L. IASI** solicita Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei intrucat prin Decizia nr., Curtea de Apel Iasi, a anulat Decizia nr. si a obligat Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sa se pronunte pe fond asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** impotriva deciziei de impunere nr., anexand in acest sens decizia instantei de judecata.

Cu adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi sa ne comunice daca a promovat o alta cale de atac impotriva Deciziei nr., pronuntata de Curtea de Apel Iasi sau daca se poate solutiona pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile de plata suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.

Ca raspuns la solicitarile noastre, prin adresa nr., Serviciul Juridic ne comunica ca Decizia nr. pronuntata de Curtea de Apel Iasi este irevocabila si executorie, si ca urmare se va proceda la solutionarea pe fond a contestatiei pentru cauza suspendata prin Decizia nr., emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi.

A doua contestatie, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., este insotita de Referatul cu propuneri de solutionare nr.

..... semnat de conducatorul care a incheiat actul atacat prin care se propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176, alin. (1), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiilor.

I. A. S.C. "X" S.R.L. IASI contesta Decizia de impunere nr. din 12.12.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala fundamentata pe Raportul de inspectie fiscala nr..... si Procesul verbal nr....., motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

1. Obligatiile de plata stabilite prin decizia de impunere sunt rezultatul reverificarii perioadei, incalcandu-se un principiu de baza al inspectiei fiscale, acela al unicitatii inspectiei fiscale prevazut de Codul de procedura fiscala, potrivit caruia inspectia fiscala se efectueaza o singura data, pentru fiecare impozit sau taxa, exceptie facand situatia in care apar date suplimentare, necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii inspectiei fiscale initiale, sau erori de calcul care influenteaza rezultatul acestuia.

Apreciind ca elementele situatiei de fapt au fost accesibile organului de inspectie fiscala care a efectuat controlul initial si care a analizat impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata aferente perioadei 01.01.2002 - 31.12.2003, contestatoarea considera ca Decizia de reverificare nr.10 din 20.10.2005 nu are justificare, intrucat continutul referatului la care se face referire in aceasta, nr.16839 din 20.10.2005, nu i-a fost adus la cunostinta. *"Pentru a se putea justifica indeplinirea conditiilor legale de reluare a inspectiei fiscale, organul de control avea obligatia de a justifica care sunt elementele noi ce le indreptatesc sa reia inspectia fiscala, precum si obligatia de a prezenta modalitatea cum au fost descoperite aceste elemente noi."*

2. Referitor la diferenta de impozit pe profit in suma de S lei si la diferenta de taxa pe valoarea adaugata de S lei, stabilita pentru perioada reverificata 01.01.2002 - 31.12.2003, contestatoarea considera ca inspectia fiscala a procedat in mod nelegal si neintemeiat la neacordarea dreptului de deductie a taxei pe valoarea adaugata pe motiv ca S.C. NOVA SERV S.R.L. Iasi nu a achizitionat si emis cele 13 facturi si nu a efectuat lucrarile de constructii montaj inscrise in acestea.

Contestatoarea sustine ca lucrarile cuprinse in cele 13 facturi au fost executate de aceasta societate, exista in fapt, fiind constatate de inspectorii fiscali in cadrul cercetarii la fata locului, au fost inregistrate in contabilitate, iar acceptarea lucrarilor consemnate in facturi s-a facut in baza unor devize de lucrari intocmite de catre aceeasi societate, lucrarile au fost receptionate, sunt evidentiata in rolul fiscal si se plateste impozitul aferent cladirii.

Fata de faptul ca facturile respective nu au fost achizitionate de societatea emitenta pe cai legale sau ca au fost emise de furnizori neinregistrati la Registrul Comertului, contestatoarea considera ca nu este raspunzatoare pentru acestea, ea avand numai obligatia sa verifice daca documentele au fost corect intocmite, respectiv daca continutul lor era real si daca au fost intocmite in mod legal, in acest sens facand referire la adresa nr. emisa de Ministerul Finantelor - Directia Generala de Legislatie Impozite Directe.

Pentru facturile emise de S.C. "DANI COM IMEX" S.R.L. si S.C. "DELTA COMIMPEX" S.R.L. face precizarea ca organul de control a omis sa ia in calcul faptul ca produsele farmaceutice inscrise in cele 3 facturi au fost vandute ulterior de catre contestatoare, pentru care a platit taxa pe valoarea adaugata aferenta.

3. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente obligatiilor fiscale suplimentare cu titlu de taxa pe valoarea adaugata, contestatoarea precizeaza ca documentele inregistrate in contabilitate reflecta operatiuni reale, astfel ca nu sunt datorate diferentele stabilite de inspectia fiscala si, ca urmare, nu datoreaza nici aceste sume. De asemenea, contestatoarea precizeaza ca inspectia fiscala a calculat gresit aceste obligatii, in conditiile in care, in perioada verificata, societatea se afla si in situatia de a recupera taxa pe valoarea adaugata.

4. Procesul verbal de control nr. este lovit de nulitate absoluta intrucat intocmirea unui proces verbal de control in alta materie decat cea vamala se sanctioneaza cu nulitate absoluta.

B. Prin contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr. formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nr., **S.C. "X" S.R.L. IASI** contesta partial obligatiile fiscale suplimentare de plata, motivand urmatoarele:

1. Obiectul contestatiei il reprezinta impozitul pe profit aferent anului 2004 stabilit suplimentar in suma de S lei, precum si accesoriile aferente in suma de S lei.

2. Constatările inspectiei fiscale facute prin actele administrative fiscale contestate nu sunt constatari proprii ci au la baza constatările facute prin Raportul de inspectie fiscala nr. care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr., acte care au fost la randul lor contestate prin contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr. Contestatia a fost solutionata prin Decizia nr., care la randul ei a fost anulata prin Decizia civila nr. Curtii de Apel Iasi, organele administrative abilitate fiind obligate sa solutioneze pe fond contestatia.

3. Contestatoarea solicita conexarea celor doua contestatii pentru a se pronunta o solutie unitara.

4. Inspectia fiscala din anul 2007 a preluat constatările facute in decembrie 2005 prin actele administrative fiscale care au vizat perioada 01.01.2002 - 31.12.2003 si au procedat la recalcularea amortizarii fiscale a mijloacelor fixe si pentru anul 2004, rezultand o cheltuiala nedeductibila cu amortizarea fiscala in suma de S lei cu un impozit pe profit aferent in suma de S lei, iar conform prevederilor legale s-au calculat dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

5. Societatea mentioneaza ca sustinerile facute prin contestatia anterioara cu privire la nelegalitatea si netemeinicia constatarilor facute de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. si Raportul de inspectie nr. le mentine si prin prezenta contestatie.

6. S.C. "X" S.R.L. IASI solicita admiterea contestatiei, anulara partiala a Deciziei de impunere nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din

26.02.2007 sub aspectul inlaturarii obligatiilor fiscale suplimentare referitoare la impozitul pe profit si accesoriile acestuia.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, urmare a controlului efectuat si a verificarilor incrucisate vizand furnizorii societatii contestatoare **S.C. "X" S.R.L. IASI**, a constatat ca firma furnizoare inregistrata intr-un numar de 13 facturi, S.C. NOVA SERV S.R.L. Iasi, nu a efectuat lucrarile respective si nici nu a achizitionat si emis aceste documente, iar furnizorii: S.C. "TOTAL CONSTRUCT" S.R.L. Bucuresti, S.C. "SCENIC COM-SERV" S.R.L. Bucuresti S.C. "DANI COM IMPEX" S.R.L. Bucuresti si S.C. "DELTA COMIMPEX" SRL Bucuresti, nu sunt inregistrati in baza de date a Ministerului Finantelor Publice.

Urmare a celor constatate, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., organele de inspectie fiscala au considerat ca operatiunile consemnate in facturile fiscale avand inregistrat ca furnizor societatile prezentate mai sus nu pot fi inregistrate in contabilitate si, in consecinta, a procedat la neacordarea dreptului de deductie a taxei pe valoarea adaugata inregistrata in acestea si la recalcularea impozitului pe profit aferent perioadei re-verificate 01.01.2002 - 31.12.2003, stabilind obligatii de plata in suma totala de S lei, astfel:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Pentru anul 2004, prin Raportul privind rezultatele inspectiei fiscale nr., referitor la impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala fac referire la Raportul de inspectie fiscala nr. incheiat anterior, prin care in urma verificarilor incrucisate solicitate si efectuate de organele de inspectie s-a constatat ca societatile emitente de facturi fiscale pentru achizitii de mijloace fixe nu au avut in fapt relatii economice cu **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

Ca urmare, s-a procedat la calcularea unei diferente de impozit pe profit aferenta cheltuielilor nedeductibile cu amortizarea mijloacelor fixe inregistrate in contabilitate care nu au la baza documente justificative potrivit legii prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune.

In baza Raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nr. a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. contestata partial de petenta pentru diferenta de impozit pe profit in suma de S lei si majorarile de intarziere aferente in suma de S lei.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

1. Referitor la re-verificarea perioadei 01.01.2002 - 31.12.2003, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca au fost incalcate prevederile legale in vigoare la data re-verificarii referitoare la regulile privind inspectia fiscala.

In fapt, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala, a solicitat, in conformitate cu prevederile art. 102 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2004, reverificarea fiscala la **S.C. "X" S.R.L. Iasi** pentru perioada 01.01.2002 - 31.12.2003.

Ca urmare, a fost emisa Decizia de reverificare nr. semnata de conducatorul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, avand la baza Referatul nr. aprobat de conducatorul aceluasi organ de inspectie fiscala.

In drept, referitor la regulile privind inspectia fiscala la art. 102 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in anul 2004 se precizeaza ca:

"(3) Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora", iar la pct. 102.4 lit. c) din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

"Datele suplimentare, necunoscute organelor de inspectie fiscala la data efectuarii inspectiei fiscale la un contribuabil, pe care se fundamenteaza decizia de reverificare a unei anumite perioade, pot rezulta in situatii, cum sunt:

[...]

c) solicitari ale organelor de urmarire penala sau ale altor organe ori institutii indreptatite potrivit legii".

Intrucat in situatia prezentata reverificarea a fost solicitata de o institutie abilitata, potrivit legii reiese ca legal conducatorul inspectiei fiscale a decis reverificarea perioadei 01.01.2002 - 31.12.2003 prin emiterea Deciziei nr. 10/20.10.2005.

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de 67.765 lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deductie a taxei pe valoarea adaugata inregistrata in facturile fiscale care au trecut drept unitate furnizoare S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr., cod fiscal R, in conditiile in care s-a constatat ca formularele in cauza au fost inseriate si numerotate din alte surse decat unitatile autorizate.

In fapt, urmare verificarii documentelor financiar contabile, a jurnalelor de cumparari si vanzari, a deconturilor de taxa pe valoarea adaugata si a balantelor de verificare, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada ianuarie - decembrie 2002 societatea verificata a inregistrat in evidenta contabila facturi emise de S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr. J 22 - 660 - 1999, cod unic de inregistrare R..... si a dedus taxa pe valoarea adaugata inregistrata in aceste facturi dupa cum urmeaza:

Seria	Nr. fact./data	Valoarea	(RON)	Explicatii
-------	----------------	----------	-------	------------

ISACB	3980311/07.01.2002	23.696	3.783	Imprejmuire gard.
ISACB	3980308/04.01.2002	49.163	7.850	Reparatii cladire fatada parter.
ISACB	3980310/05.01.2002	30.168	4.817	Reparatii fatada corp cladire de legatura.
ISACB	3980337/17.01.2002	19.040	3.040	Reparatii fatada cladire auto.
ISACB	3980309/15.01.2002	5.569	889	Sterilet intrauterin.
ISACB	3980302/31.01.2002	873	139	Folie montaj, dezvoltant, creion stergere mediu, valpasol.
ISACB	3980342/14.02.2002	46.357	7.401	Reparatii fatada exterioara cladire etaj.
ISACB	3980339/18.11.2002	39.163	6.253	Plansee si pardoseli la fabrica de medicamente zona de conditionare.
ISACB	3980389/29.11.2002	39.555	6.316	Depozit alimentar, fatade exterioare, amenajari exterioare si rampa auto.
ISACB	3980383/22.11.2002	43.826	6.997	Plansee si pardoseli la fabrica de medicamente zona de extractie si macinare.
ISACB	3980338/14.11.2002	48.750	7.784	Zidarii si finisaje la fabrica de medicamente zona de conditionare.
ISACB	3980393/06.12.2002	43.780	6.990	Demolari, reparatii si zidarii executate la fabrica de medicamente partea de extractii si macinare.
ISACB	3980396/18.12.2002	34.485	5.506	Tencuieli, gleturi, faiante, sape si tavane false executate la fabrica de medicamente partea de extractii si macinare.
Total	x	424.425	67.765	x

La capitolul III - Constatari fiscale din Raportul de inspectie fiscala nr. 20456/12.12.2005 se consemneaza faptul ca urmare a controlului efectuat si a verificarilor incrucisate vizand furnizorii societatii contestatoare, a rezultat ca firma furnizoare inregistrata in aceste facturi, respectiv S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi nu a achizitionat si emis aceste facturi fiscale, nu a executat aceste lucrari de reparatii si nu a desfasurat nici o relatie economica cu **S.C. "X" S.R.L. IASI**, fapt consemnat in Procesul verbal nr. care poarta amprenta stampilei S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi si semnatura administratorului societatii in persoana domnului Bondas Ioan, avand la baza declaratia pe propria raspundere si nota explicativa data de catre acesta.

Prin adresa nr., organele de inspectie fiscala au solicitat distribuitorului autorizat a formularelor cu regim special, respectiv S.C. "SEDCOM LIBRIS" SA Iasi, sa le comunice, in vederea finalizarii inspectiei fiscale la **S.C. "X" S.R.L. IASI** denumirea societatilor si numele persoanelor delegate care au achizitionat facturile fiscale seria si facturile fiscale seria

Urmarea solicitarilor, cu adresa nr., S.C. SEDCOM LIBRIS SA Iasi comunica Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, ca urmatoarele documente cu regim fiscal au fost achizitionate de la ei astfel:

- facturile fiscale IS ACB de la nr. 3980351 la nr. 3980450 de catre "Gradinaru & Co Romadra" SNC, CUI prin delegatul Hudisteanu C.C, posesor al buletinului de identitate seria GN nr., cu factura nr.;

- facturile fiscale IS ACB de la nr. catre S.C. "THEOSTAR" SRL Iasi,, prin delegatul Asiminei D.M, posesor al cartii de identitate seria MX nr. 015804, cu factura nr.

In drept, potrivit prevederilor art. 1 alin. (5) si art. 6 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art.1

"[...]

(5) Sistemul unitar de inseriere si numerotare a formularelor tipizate cu regim special se asigura, la nivel national, de catre Ministerul Finantelor si Regia Autonoma "Imprimeria Nationala.

Formularele prevazute in anexa nr. 1A se asigura de catre Regia Autonoma "Imprimeria Nationala" sau de alte unitati tipografice sub supravegherea acesteia, selectate pe baza criteriilor stabilite prin ordin al ministrului finantelor."

Art. 6

"Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele prevazute in 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."

Faptul ca cele 13 facturi enumerate mai sus sunt inseriate si numerotate din alta sursa decat cele prevazute de lege, au determinat organele de inspectie fiscala sa considere in mod corect ca operatiunile consemnate in aceste documente nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar pentru taxa pe valoarea adaugata sa nu acorde dreptul de deducere in conformitate cu prevederile art. 19 lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata:

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

a) sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii de catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata" si in conformitate cu prevederile art. 24 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata:

"(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata orice persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu urmatoarele documente:

a) pentru deducerea prevazuta la art. 22 alin. (5) lit. a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele sau, de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata".

Fata de constatarile organelor de inspectie fiscala prin verificarile incrucisate cat si de prevederile legale mentionate, rezulta ca obiectul tranzactiilor consemnate in facturile emise de catre S.C. NOVA SERV SRL Iasi pe numele **S.C. "X" S.R.L. IASI** sunt considerate fara documente legale de provenienta si ca urmare, nu poate deduce taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei inscrisa in aceste facturi, urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

3. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturi considerate pe de o parte fara provenienta legala, iar pe de alta parte cumparatorul nu prezinta copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a prestatorilor.

In fapt, organele de inspectie fiscala au mai constatat ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** a dedus taxa pe valoarea adaugata de pe urmatoarele documente, emise de societati comerciale din Bucuresti:

Denumire societate	Seria facturii	Nr./data facturii	Valoare totala (RON)	Valoare TVA (RON)	Explicatii
S.C. "Total Construct" SRL Bucuresti	BACL	1596909/25.09.2002	67.000	10.697	C+M zidarii si tencuieli depozit alimentar si birouri.
S.C. "SCENIC COM - SERV" SRL Bucuresti	BACL	1597117/05.09.2002	47.600	7.600	Modernizare depozit alimentar.
S.C. "Dani Com Impex" SRL Bucuresti	BACL	7500821/26.04.2002	1.072	172	Folie montaj, dezvoltant, creion sters placa.
S.C. "Dani Com Impex" SRL Bucuresti	BACL	7500811/22.02.2002	3.114	497	Medicamente conform anexei.
S.C. "Delta Comimpex" SRL Bucuresti	BACL	1886127/22.02.2002	1.991	318	Polidin 50/2ml.
Total	X	X	120.777	19.284	X

Prin adresa nr. organele de inspectie fiscala au solicitat Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Directiei de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala date de identificare pentru urimatorii agenti economici si facturile emise de acestia catre **S.C. "X" S.R.L. IASI**:

- S.C. SCENIC COM - SERV SRL Bucuresti, CUI 10863547;
- S.C. TOTAL CONSTRUCT SRL Bucuresti, CUI 8458817;
- S.C. DANI COM IMPEX SRL Bucuresti, CUI 5561865;
- S.C. DELTA COMIMPEX SRL Bucuresti, CUI 4421868.

Ca raspuns la solicitarile organelor de inspectie fiscala, cu privire la cele 4 societati, prin adresa nr., Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia

Fiscala, din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala comunica faptul ca **"codurile de inregistrare fiscala ale societatilor respective nu exista in baza de date a Ministerului Finantelor Publice, iar facturile mentionate nu apartin acestor societati."**

Urmarea celor comunicate de institutia abilitata, organele de inspectie fiscala au considerat ca facturile mentionate nu sunt documente legale de inregistrare in contabilitate asa cum se precizeaza la art. 6 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat pentru neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata cu prevederile art. 19 lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si cu prevederile art 24 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, in vigoare la perioada verificata, texte de lege precizate la pct. 1 din prezenta decizie de solutionare a contestatiilor.

Se mai retine faptul ca, taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura seria BACL nr. emisa de S.C. "TOTAL CONSTRUCT" SRL Bucuresti, precum si taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura seria BACL nr. emisa de S.C. "SCENIC COM - SERV" SRL Bucuresti este mai mare de 50 milioane lei (ROL), astfel ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** avea obligatia sa solicite furnizorilor documentele legale care atesta calitatea de platitori de taxa pe valoarea adaugata.

Ca urmare, organul de solutionare competent a solicitat societatii contestatoare, prin adresa nr., sa transmita documentele legale care atesta calitatea de platitori de taxa pe valoarea adaugata pentru aceste doua societati.

Intrucat aceste documente care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata nu au fost anexate la dosarul cauzei de catre **S.C. "X" S.R.L. IASI** in urma solicitarilor efectuate, rezulta ca nu au fost respectate obligatiile platitorilor de taxa pe valoarea adaugata asa cum se precizeaza la art. 29 pct. B lit. a) si lit. b) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, care stipuleaza:

"Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii:
[...]

B. Cu privire la intocmirea documentelor:

"a) sa consemneze livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii in facturi fiscale sau in alte documente legal aprobate si sa completeze in mod obligatoriu urmatoarele date: denumirea, adresa si codul fiscal ale furnizorului/prestatorului si, dupa caz, ale beneficiarului, data emiterii, denumirea bunurilor livrate si/sau a serviciilor prestate, cantitatile, dupa caz, pretul unitar, valoarea bunurilor/serviciilor fara taxa pe valoarea adaugata, suma taxei pe valoarea adaugata. Pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei inclusiv, la aceste documente se anexeaza si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata;

b) persoanele impozabile platitoare de taxa pe valoarea adaugata sunt obligate sa solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate si sa verifice intocmirea corecta a acestora, iar pentru operatiunile cu o

valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei sunt obligate sa solicite si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului. Primirea si inregistrarea in contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu contin datele prevazute a fi completate in mod obligatoriu la lit. a), precum si lipsa copiei de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului in cazul cumpararilor cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei inclusiv, determina pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente".

Fata de cele prezentate mai sus, reiese ca masura luata de organele de inspectie fiscala privind neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei este legala si ca urmare se va respinge contestatia si pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

4. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate pronunta asupra corectitudinii impunerii S.C. "X" S.R.L. IASI cu aceasta suma in masura in care organele de inspectie fiscala nu au tinut cont, la calculul accesoriilor, de taxa pe valoarea adaugata de recuperat inregistrata de societate.

In fapt, pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S lei, potrivit Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr....., organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi in suma de S lei si penalitati in suma de S lei, al caror quantum este contestat de petenta, motivat de faptul ca inspectorii fiscali nu au tinut cont de taxa pe valoarea adaugata de recuperat, inregistrata lunar.

Prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr., organele de inspectie fiscala consemneaza faptul ca in lunile martie si septembrie 2002 societatea inregistra taxa pe valoarea adaugata de recuperat si propune admiterea partiala a contestatiei prin diminuarea majorarilor si penalitatilor de intarziere cu suma de S lei.

In vederea solutionarii obiective a contestatiei, organul de solutionare competent a solicitat petentei, prin adresa nr., sa prezinte, pentru verificarea faptului ca societatea se afla in situatia de taxa pe valoarea adaugata de recuperat, balantele de verificare si deconturile de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada verificata, respectiv pentru anii 2002 si 2003.

Urmarea solicitarilor, **S.C. "X" S.R.L. IASI**, cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., transmite doar copii ale deconturilor de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada ianuarie 2002 - decembrie 2003 depuse si inregistrate la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, din care rezulta ca de fapt **S.C. "X" S.R.L. IASI** se afla in situatia de taxa pe valoarea adaugata de rambursat nu numai in lunile martie si septembrie 2002, ci si in luna noiembrie 2002, cat si in lunile ianuarie si februarie 2003, constatandu-se ca organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de acest fapt.

In drept, in ceea ce priveste modalitatea de efectuare a inspectiei fiscale sunt aplicabile prevederile art. 103 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

"(1) Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere," si ale pct. 102.1 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care mentioneaza ca:

"La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale."

Ca urmare, potrivit celor prezentate in cuprinsul deciziei de solutionare referitoare la accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza ca:

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

Referitor la acest aspect, la pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, se precizeaza ca:

"In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat."

Pe cale de consecinta, se va desfiinta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. pentru majorarile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de S lei (dobanzi in suma de S lei si penalitati in suma de S lei), urmand a se aplica prevederile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care precizeaza:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

5. Referitor la diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, cauza spusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea nu avea dreptul sa deduca la calculul impozitului pe profit cheltuielile cu amortizarea aferenta mijloacelor fixe inregistrate in contabilitate in baza unor documente fara provenienta legala.

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr., anexa a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., organele de inspectie fiscala au stabilit ca suma de S lei reprezentand cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe este nedeductibila la calculul impozitului pe profit si au calculat astfel un impozit pe profit suplimentar in suma de S lei, aferent perioadei reverificate.

Organele de inspectie fiscala, pentru anii 2002 si 2003, au considerat ca sunt nedeductibile la calculul impozitului pe profit cheltuielile cu amortizarea inregistrate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, pentru mijloace fixe ce fac obiectul tranzactiilor efectuate cu urmatoarele facturi:

- factura fiscala IS ACB nr. furnizor S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, mijloc fix reprezentand "imprejmuire gard" in suma de S lei pentru care au fost inregistrate cheltuielile cu amortizarea nedeductibile fiscal in suma de S lei, impozitul pe profit aferent fiind in suma de S lei;

- facturile fiscale seriile IS ACB nr., nr., nr., nr. si nr., emise de furnizor S.C. NOVA SERV SRL Iasi, reprezentand modernizare cladire pentru suma totala de 176.474 lei, cheltuielile cu amortizarea nedeductibila fiscal fiind in suma de S lei, cu un impozit pe profit suplimentar in suma de S lei;

- factura fiscala seria BACL nr. in suma de S lei emisa de S.C. "SCENIC COM SERV" SRL Bucuresti si factura fiscala seria BACL nr. in suma de S lei emisa de S.C. "TOTAL CONSTRUCT" SRL Bucuresti reprezentand modernizare cladiri, cheltuiala cu amortizarea considerata nedeductibila fiscal fiind suma de 963 lei, cu un impozit pe profit aferent in suma de S lei.

Referitor la mijloacele fixe inregistrate in contabilitate in baza facturilor care au ca furnizor S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, organele de inspectie au considerat ca au fost inregistrate in mod nelegal, intrucat aceste documente nu au fost ridicate de la distribuitorul autorizat de catre S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, ci de alte societati, respectiv S.C. "GRADINARU & CO ROMADRA" SNC Iasi si S.C. "THEO STAR" SRL Iasi, asa cum precizeaza unitatea tipografica S.C. "SEDCOM LIBRIS" SA Iasi prin adresa nr. 5608/08.11.2005.

Din verificarile incrucisate efectuate de organele de inspectie fiscala la S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, a rezultat ca societatea nu a achizitionat si emis respectivele facturi fiscale, nu a executat lucrarile si nu a desfasurat nici o relatie economica cu **S.C. "X" S.R.L. IASI**, asa cum rezulta si din declaratia administratorului S.C. "NOVA SERV" SRL domnul Bondas Ioan, anexata la dosarul cauzei.

Facturile inregistrate in contabilitate avand ca emitent S.C. "SCENIC COM SERV" SRL Bucuresti si S.C. "TOTAL CONSTRUCT" SRL Bucuresti au fost considerate ilegale intrucat Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a comunicat organelor de inspectie fiscala, prin adresa nr., ca societatile mentionate, respectiv codurile de identificare fiscala nu exista in bazele de date ale Ministrului Finantelor Publice, iar facturile emise de aceste societati catre **S.C. "X" S.R.L. IASI** nu apartin acestora.

In drept, la art. 1 alin. (5) si art. 6 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile ulterioare, se precizeaza ca:

Art. 1

[...]

"(5)Sistemul unitar de inseriere si numerotare a formularelor tipizate cu regim special se asigura, la nivel national, de catre Ministerul Finantelor si Regia Autonoma "Imprimeria Nationala".

Formularele prevazute in anexa nr. 1A se asigura de catre Regia Autonoma "Imprimeria Nationala" sau de alte unitati tipografice sub supravegherea acesteia, selectate pe baza criteriilor stabilite prin ordin al ministrului finantelor."

Art. 6

"Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele prevazute in 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."

Intrucat s-a constatat ca mijloacele fixe au fost inregistrate in contabilitate fara documente legale de provenienta, organele de inspectie fiscala au facut aplicarea prevederilor art. 4 alin. (1) si (6) lit m) din Ordonanta Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare:

"(1)Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate, din vanzarea bunurilor imobile, inclusiv din castiguri din orice sursa, si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile.

(6) In intelesul alin. (1) cheltuielile nedeductibile sunt:

[...]

m) cheltuielile inregistrate in contabilitate pe baza unor documente care nu indeplinesc, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile ulterioare, conditiile de document justificativ", precum si prevederile art. 9 alin. (7) lit. j) din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, cu modificarile ulterioare, care mentioneaza ca:

"Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:

[...]

j) cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii"

Pentru anul 2004, alte organe de inspectie fiscala, au emis Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr., prin care, la Cap. III. 2, referitor la impozitul pe profit, se face trimitere la Raportul de inspectie fiscala nr., incheiat anterior, pentru perioada 2002 - 2003, prin care au fost considerate nedeductibile fiscal cheltuielile inregistrate in contabilitate cu documente fara provenienta legala.

Ca urmare, au considerat cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe nedeductibile fiscal si au calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de 1.696 lei, temeiul de drept invocat fiind art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

"Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

[...]

f) cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor"

Fata de constatarile facute si avand in vedere prevederile legale mentionate rezulta ca legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** datoreaza diferenta de impozit pe profit in suma totala de S lei, urmand a se respinge contestatia, ca neintemeiata, pentru acest capat de cerere.

6. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit in suma totala de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu dobanzile in suma de S lei, penalitatile de intarziere in suma de S lei si majorarile de intarziere in suma de S lei.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., organele de inspectie fiscala, pentru diferenta de impozit pe profit in suma de S lei stabilita suplimentar, a calculat pentru perioada 01.01.2002 - 30.11.2005, dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., pentru diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de S lei.

In drept, la art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza ca:

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

(2) Nu se datoreaza majorari de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentand echivalentul in lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Dobanzile si penalitatile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice, cu exceptia situatiei prevazute la art. 138 alin. (6)."

Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate in conformitate cu prevederile art. 116 alin. (1) si art. 121 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 care mentioneaza ca:

Art. 116

"1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Art. 121

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor. "

Potrivit aceluiasi act normativ, incepand cu data de 01.01.2006, in toate actele normative in care se face referire la notiunile de dobanzi si/sau penalitati de intarziere aceste notiuni se inlocuiesc cu notiunea de majorarai de intarziere.

Avand in vedere prevederile legale mentionate, precum si faptul ca societatea nu aduce nici un argument referitor la cuantumul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, respectiv a majorarilor de intarziere, in ceea ce priveste baza de calcul a acestora, numarul de zile de intarziere si cota aplicata, in raport cu debitul, potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul" si intrucat in sarcina contestatoarei a fost retinuta ca fiind datorata diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, care a generat accesoriile in suma totala de S lei, urmeaza a se respinge contestatia si pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

7. Referitor la motivatia petentei potrivit careia Procesul verbal nr. este lovit de nulitate intrucat un proces verbal nu se intocmeste decat in materie vamala, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca acest act administrativ fiscal a fost legal intocmit.

In fapt, in urma constatarilor efectuate cu ocazia inspectiei fiscale a fost formulata sesizarea penala nr., care impreuna cu actele de inspectie fiscala si documentele anexa, au fost inaintate Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi.

In drept, la art. 106 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza ca:

"(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmarire penala in legatura cu constatarile efectuate cu ocazia inspectiei fiscale si care ar putea intruni elemente constitutive ale unei infractiuni, in conditiile prevazute de legea penala.

(2) In situatiile prevazute la alin. (1) organele de inspectie au obligatia de a intocmi proces-verbal semnat de organul de inspectie si de catre contribuabilul supus inspectiei, cu sau fara explicatii ori obiectiuni din partea contribuabilului. In cazul in care cel supus controlului refuza sa semneze procesul-verbal, organul de inspectie fiscala va consemna despre aceasta in procesul-verbal. In toate cazurile procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului."

Fata de prevederile legale mentionate rezulta ca Procesul verbal nr. este legal intocmit, acesta nefiind lovit de nulitate.

Pentru motivele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca neintemeiata a contestatiilor formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, pentru suma de S lei, reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Art.2 Desfiintarea partiala Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., a Raportului de inspectie fiscala nr. si a Procesului verbal nr. urmare a solutionarii contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** referitoare la accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de S lei (dobanzi in suma de S lei si penalitati in suma de S lei), urmand ca in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actele contestate sa efectueze o noua verificare, care va viza strict considerentele din cuprinsul deciziei.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, si Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

DP/OZ
4ex/17.04.2007



DECIZIA NR. 34/19.06.2007

privind solutionarea contestatiilor formulate de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr. si reinregistrata sub nr.,
precum si a contestatiei nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei nr. formulata de **S.C. "X" S.R.L. (fosta S.C. "X" S.A.)** cu sediul in Iasi, sos., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod unic de inregistrare, impotriva Deciziei de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. si a Procesului verbal nr.

Anexa la aceasta contestatie, Activitatea de Control Fiscal Iasi a depus si adresa nr. de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, inregistrata la institutia noastra sub nr., prin care se solicita reluarea procedurii administrative de solutionare a altei contestatii formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nr., inregistrata initial sub nr. si suspendata prin Decizia nr., anexand in acest sens Decizia nr. 53/C.A. pronuntata de Curtea de Apel Iasi in data de 05.03.2007, prin care obliga Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sa se pronunte pe fond.

Intrucat organul de solutionare competent a constatat ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** a formulat doua contestatii impotriva titlurilor de creanta incheiate de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi, care vizeaza aceeasi categorie de obligatii fiscale, care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, s-a procedat la conexarea dosarelor, in vederea unei mai bune administrari si valorificari a probelor in rezolvarea cauzei, asa cum se precizeaza la pct. 9.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de urmatoarele:

- Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. si a Procesului verbal nr., a fost comunicata contestatoarei in data de 14.12.2005, conform confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei, iar contestatia a fost depusa in data de 22.12.2005;

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nr. a fost comunicata societatii in data de 02.03.2007, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei, iar contestatia a fost depusa in data de 28.03.2007.

Contestatiile au fost semnate de reprezentantul societatii in persoana domnului Teodor Doru si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia nr., inregistrata initial sub nr., este insotita de Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. aprobat de conducatorul organului care a incheiat actele atacate respectiv Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei si admiterea contestatiei pentru suma de 71 lei.

Prin Decizia nr. emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, s-a suspendat solutionarea cauzei pentru contestatia inregistrata sub nr. pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Chiar daca nu s-a finalizat latura penala, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., **S.C. "X" S.R.L. IASI** solicita Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei intrucat prin Decizia nr., Curtea de Apel Iasi, a anulat Decizia nr. si a obligat Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sa se pronunte pe fond asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** impotriva deciziei de impunere nr., anexand in acest sens decizia instantei de judecata.

Cu adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi sa ne comunice daca a promovat o alta cale de atac impotriva Deciziei nr., pronuntata de Curtea de Apel Iasi sau daca se poate solutiona pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile de plata suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.

Ca raspuns la solicitarile noastre, prin adresa nr., Serviciul Juridic ne comunica ca Decizia nr. pronuntata de Curtea de Apel Iasi este irevocabila si executorie, si ca urmare se va proceda la solutionarea pe fond a contestatiei pentru cauza suspendata prin Decizia nr., emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi.

A doua contestatie, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., este insotita de Referatul cu propuneri de solutionare nr.

..... semnat de conducatorul care a incheiat actul atacat prin care se propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176, alin. (1), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiilor.

I. A. S.C. "X" S.R.L. IASI contesta Decizia de impunere nr. din 12.12.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala fundamentata pe Raportul de inspectie fiscala nr..... si Procesul verbal nr....., motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

1. Obligatiile de plata stabilite prin decizia de impunere sunt rezultatul reverificarii perioadei, incalcandu-se un principiu de baza al inspectiei fiscale, acela al unicitatii inspectiei fiscale prevazut de Codul de procedura fiscala, potrivit caruia inspectia fiscala se efectueaza o singura data, pentru fiecare impozit sau taxa, exceptie facand situatia in care apar date suplimentare, necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii inspectiei fiscale initiale, sau erori de calcul care influenteaza rezultatul acestuia.

Apreciind ca elementele situatiei de fapt au fost accesibile organului de inspectie fiscala care a efectuat controlul initial si care a analizat impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata aferente perioadei 01.01.2002 - 31.12.2003, contestatoarea considera ca Decizia de reverificare nr.10 din 20.10.2005 nu are justificare, intrucat continutul referatului la care se face referire in aceasta, nr.16839 din 20.10.2005, nu i-a fost adus la cunostinta. *"Pentru a se putea justifica indeplinirea conditiilor legale de reluare a inspectiei fiscale, organul de control avea obligatia de a justifica care sunt elementele noi ce le indreptatesc sa reia inspectia fiscala, precum si obligatia de a prezenta modalitatea cum au fost descoperite aceste elemente noi."*

2. Referitor la diferenta de impozit pe profit in suma de S lei si la diferenta de taxa pe valoarea adaugata de S lei, stabilita pentru perioada reverificata 01.01.2002 - 31.12.2003, contestatoarea considera ca inspectia fiscala a procedat in mod nelegal si neintemeiat la neacordarea dreptului de deductie a taxei pe valoarea adaugata pe motiv ca S.C. NOVA SERV S.R.L. Iasi nu a achizitionat si emis cele 13 facturi si nu a efectuat lucrarile de constructii montaj inscrise in acestea.

Contestatoarea sustine ca lucrarile cuprinse in cele 13 facturi au fost executate de aceasta societate, exista in fapt, fiind constatate de inspectorii fiscali in cadrul cercetarii la fata locului, au fost inregistrate in contabilitate, iar acceptarea lucrarilor consemnate in facturi s-a facut in baza unor devize de lucrari intocmite de catre aceeasi societate, lucrarile au fost receptionate, sunt evidentiata in rolul fiscal si se plateste impozitul aferent cladirii.

Fata de faptul ca facturile respective nu au fost achizitionate de societatea emitenta pe cai legale sau ca au fost emise de furnizori neinregistrati la Registrul Comertului, contestatoarea considera ca nu este raspunzatoare pentru acestea, ea avand numai obligatia sa verifice daca documentele au fost corect intocmite, respectiv daca continutul lor era real si daca au fost intocmite in mod legal, in acest sens facand referire la adresa nr. emisa de Ministerul Finantelor - Directia Generala de Legislatie Impozite Directe.

Pentru facturile emise de S.C. "DANI COM IMEX" S.R.L. si S.C. "DELTA COMIMPEX" S.R.L. face precizarea ca organul de control a omis sa ia in calcul faptul ca produsele farmaceutice inscrise in cele 3 facturi au fost vandute ulterior de catre contestatoare, pentru care a platit taxa pe valoarea adaugata aferenta.

3. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente obligatiilor fiscale suplimentare cu titlu de taxa pe valoarea adaugata, contestatoarea precizeaza ca documentele inregistrate in contabilitate reflecta operatiuni reale, astfel ca nu sunt datorate diferentele stabilite de inspectia fiscala si, ca urmare, nu datoreaza nici aceste sume. De asemenea, contestatoarea precizeaza ca inspectia fiscala a calculat gresit aceste obligatii, in conditiile in care, in perioada verificata, societatea se afla si in situatia de a recupera taxa pe valoarea adaugata.

4. Procesul verbal de control nr. este lovit de nulitate absoluta intrucat intocmirea unui proces verbal de control in alta materie decat cea vamala se sanctioneaza cu nulitate absoluta.

B. Prin contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr. formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nr., **S.C. "X" S.R.L. IASI** contesta partial obligatiile fiscale suplimentare de plata, motivand urmatoarele:

1. Obiectul contestatiei il reprezinta impozitul pe profit aferent anului 2004 stabilit suplimentar in suma de S lei, precum si accesoriile aferente in suma de S lei.

2. Constatările inspectiei fiscale facute prin actele administrative fiscale contestate nu sunt constatari proprii ci au la baza constatările facute prin Raportul de inspectie fiscala nr. care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr., acte care au fost la randul lor contestate prin contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr. Contestatia a fost solutionata prin Decizia nr., care la randul ei a fost anulata prin Decizia civila nr. Curtii de Apel Iasi, organele administrative abilitate fiind obligate sa solutioneze pe fond contestatia.

3. Contestatoarea solicita conexarea celor doua contestatii pentru a se pronunta o solutie unitara.

4. Inspectia fiscala din anul 2007 a preluat constatările facute in decembrie 2005 prin actele administrative fiscale care au vizat perioada 01.01.2002 - 31.12.2003 si au procedat la recalcularea amortizarii fiscale a mijloacelor fixe si pentru anul 2004, rezultand o cheltuiala nedeductibila cu amortizarea fiscala in suma de S lei cu un impozit pe profit aferent in suma de S lei, iar conform prevederilor legale s-au calculat dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

5. Societatea mentioneaza ca sustinerile facute prin contestatia anterioara cu privire la nelegalitatea si netemeinicia constatarilor facute de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. si Raportul de inspectie nr. le mentine si prin prezenta contestatie.

6. S.C. "X" S.R.L. IASI solicita admiterea contestatiei, anulara partiala a Deciziei de impunere nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din

26.02.2007 sub aspectul inlaturarii obligatiilor fiscale suplimentare referitoare la impozitul pe profit si accesoriile acestuia.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, urmare a controlului efectuat si a verificarilor incrucisate vizand furnizorii societatii contestatoare **S.C. "X" S.R.L. IASI**, a constatat ca firma furnizoare inregistrata intr-un numar de 13 facturi, S.C. NOVA SERV S.R.L. Iasi, nu a efectuat lucrarile respective si nici nu a achizitionat si emis aceste documente, iar furnizorii: S.C. "TOTAL CONSTRUCT" S.R.L. Bucuresti, S.C. "SCENIC COM-SERV" S.R.L. Bucuresti S.C. "DANI COM IMPEX" S.R.L. Bucuresti si S.C. "DELTA COMIMPEX" SRL Bucuresti, nu sunt inregistrati in baza de date a Ministerului Finantelor Publice.

Urmare a celor constatate, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., organele de inspectie fiscala au considerat ca operatiunile consemnate in facturile fiscale avand inregistrat ca furnizor societatile prezentate mai sus nu pot fi inregistrate in contabilitate si, in consecinta, a procedat la neacordarea dreptului de deductie a taxei pe valoarea adaugata inregistrata in acestea si la recalcularea impozitului pe profit aferent perioadei re-verificate 01.01.2002 - 31.12.2003, stabilind obligatii de plata in suma totala de S lei, astfel:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Pentru anul 2004, prin Raportul privind rezultatele inspectiei fiscale nr., referitor la impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala fac referire la Raportul de inspectie fiscala nr. incheiat anterior, prin care in urma verificarilor incrucisate solicitate si efectuate de organele de inspectie s-a constatat ca societatile emitente de facturi fiscale pentru achizitii de mijloace fixe nu au avut in fapt relatii economice cu **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

Ca urmare, s-a procedat la calcularea unei diferente de impozit pe profit aferenta cheltuielilor nedeductibile cu amortizarea mijloacelor fixe inregistrate in contabilitate care nu au la baza documente justificative potrivit legii prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune.

In baza Raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nr. a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. contestata partial de petenta pentru diferenta de impozit pe profit in suma de S lei si majorarile de intarziere aferente in suma de S lei.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

1. Referitor la re-verificarea perioadei 01.01.2002 - 31.12.2003, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca au fost incalcate prevederile legale in vigoare la data re-verificarii referitoare la regulile privind inspectia fiscala.

In fapt, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala, a solicitat, in conformitate cu prevederile art. 102 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2004, reverificarea fiscala la **S.C. "X" S.R.L. Iasi** pentru perioada 01.01.2002 - 31.12.2003.

Ca urmare, a fost emisa Decizia de reverificare nr. semnata de conducatorul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, avand la baza Referatul nr. aprobat de conducatorul aceluasi organ de inspectie fiscala.

In drept, referitor la regulile privind inspectia fiscala la art. 102 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in anul 2004 se precizeaza ca:

"(3) Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora", iar la pct. 102.4 lit. c) din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

"Datele suplimentare, necunoscute organelor de inspectie fiscala la data efectuarii inspectiei fiscale la un contribuabil, pe care se fundamenteaza decizia de reverificare a unei anumite perioade, pot rezulta in situatii, cum sunt:

[...]

c) solicitari ale organelor de urmarire penala sau ale altor organe ori institutii indreptatite potrivit legii".

Intrucat in situatia prezentata reverificarea a fost solicitata de o institutie abilitata, potrivit legii reiese ca legal conducatorul inspectiei fiscale a decis reverificarea perioadei 01.01.2002 - 31.12.2003 prin emiterea Deciziei nr. 10/20.10.2005.

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de 67.765 lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deductie a taxei pe valoarea adaugata inregistrata in facturile fiscale care au trecut drept unitate furnizoare S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr., cod fiscal R, in conditiile in care s-a constatat ca formularele in cauza au fost inseriate si numerotate din alte surse decat unitatile autorizate.

In fapt, urmare verificarii documentelor financiar contabile, a jurnalelor de cumparari si vanzari, a deconturilor de taxa pe valoarea adaugata si a balantelor de verificare, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada ianuarie - decembrie 2002 societatea verificata a inregistrat in evidenta contabila facturi emise de S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr. J 22 - 660 - 1999, cod unic de inregistrare R..... si a dedus taxa pe valoarea adaugata inregistrata in aceste facturi dupa cum urmeaza:

Seria	Nr. fact./data	Valoarea	(RON)	Explicatii
-------	----------------	----------	-------	------------

ISACB	3980311/07.01.2002	23.696	3.783	Imprejmuire gard.
ISACB	3980308/04.01.2002	49.163	7.850	Reparatii cladire fatada parter.
ISACB	3980310/05.01.2002	30.168	4.817	Reparatii fatada corp cladire de legatura.
ISACB	3980337/17.01.2002	19.040	3.040	Reparatii fatada cladire auto.
ISACB	3980309/15.01.2002	5.569	889	Sterilet intrauterin.
ISACB	3980302/31.01.2002	873	139	Folie montaj, dezvoltant, creion stergere mediu, valpasol.
ISACB	3980342/14.02.2002	46.357	7.401	Reparatii fatada exterioara cladire etaj.
ISACB	3980339/18.11.2002	39.163	6.253	Plansee si pardoseli la fabrica de medicamente zona de conditionare.
ISACB	3980389/29.11.2002	39.555	6.316	Depozit alimentar, fatade exterioare, amenajari exterioare si rampa auto.
ISACB	3980383/22.11.2002	43.826	6.997	Plansee si pardoseli la fabrica de medicamente zona de extractie si macinare.
ISACB	3980338/14.11.2002	48.750	7.784	Zidarii si finisaje la fabrica de medicamente zona de conditionare.
ISACB	3980393/06.12.2002	43.780	6.990	Demolari, reparatii si zidarii executate la fabrica de medicamente partea de extractii si macinare.
ISACB	3980396/18.12.2002	34.485	5.506	Tencuieli, gleturi, faiante, sape si tavane false executate la fabrica de medicamente partea de extractii si macinare.
Total	x	424.425	67.765	x

La capitolul III - Constatari fiscale din Raportul de inspectie fiscala nr. 20456/12.12.2005 se consemneaza faptul ca urmare a controlului efectuat si a verificarilor incrucisate vizand furnizorii societatii contestatoare, a rezultat ca firma furnizoare inregistrata in aceste facturi, respectiv S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi nu a achizitionat si emis aceste facturi fiscale, nu a executat aceste lucrari de reparatii si nu a desfasurat nici o relatie economica cu **S.C. "X" S.R.L. IASI**, fapt consemnat in Procesul verbal nr. care poarta amprenta stampilei S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi si semnatura administratorului societatii in persoana domnului Bondas Ioan, avand la baza declaratia pe propria raspundere si nota explicativa data de catre acesta.

Prin adresa nr., organele de inspectie fiscala au solicitat distribuitorului autorizat a formularelor cu regim special, respectiv S.C. "SEDCOM LIBRIS" SA Iasi, sa le comunice, in vederea finalizarii inspectiei fiscale la **S.C. "X" S.R.L. IASI** denumirea societatilor si numele persoanelor delegate care au achizitionat facturile fiscale seria si facturile fiscale seria

Urmarea solicitarilor, cu adresa nr., S.C. SEDCOM LIBRIS SA Iasi comunica Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, ca urmatoarele documente cu regim fiscal au fost achizitionate de la ei astfel:

- facturile fiscale IS ACB de la nr. 3980351 la nr. 3980450 de catre "Gradinaru & Co Romadra" SNC, CUI prin delegatul Hudisteanu C.C, posesor al buletinului de identitate seria GN nr., cu factura nr.;

- facturile fiscale IS ACB de la nr. catre S.C. "THEOSTAR" SRL Iasi,, prin delegatul Asiminei D.M, posesor al cartii de identitate seria MX nr. 015804, cu factura nr.

In drept, potrivit prevederilor art. 1 alin. (5) si art. 6 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art.1

"[...]

(5) Sistemul unitar de inseriere si numerotare a formularelor tipizate cu regim special se asigura, la nivel national, de catre Ministerul Finantelor si Regia Autonoma "Imprimeria Nationala.

Formularele prevazute in anexa nr. 1A se asigura de catre Regia Autonoma "Imprimeria Nationala" sau de alte unitati tipografice sub supravegherea acesteia, selectate pe baza criteriilor stabilite prin ordin al ministrului finantelor."

Art. 6

"Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele prevazute in 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."

Faptul ca cele 13 facturi enumerate mai sus sunt inseriate si numerotate din alta sursa decat cele prevazute de lege, au determinat organele de inspectie fiscala sa considere in mod corect ca operatiunile consemnate in aceste documente nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar pentru taxa pe valoarea adaugata sa nu acorde dreptul de deducere in conformitate cu prevederile art. 19 lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata:

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

a) sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii de catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata" si in conformitate cu prevederile art. 24 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata:

"(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata orice persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu urmatoarele documente:

a) pentru deducerea prevazuta la art. 22 alin. (5) lit. a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele sau, de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata".

Fata de constatarile organelor de inspectie fiscala prin verificarile incrucisate cat si de prevederile legale mentionate, rezulta ca obiectul tranzactiilor consemnate in facturile emise de catre S.C. NOVA SERV SRL Iasi pe numele **S.C. "X" S.R.L. IASI** sunt considerate fara documente legale de provenienta si ca urmare, nu poate deduce taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei inscrisa in aceste facturi, urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

3. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturi considerate pe de o parte fara provenienta legala, iar pe de alta parte cumparatorul nu prezinta copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a prestatorilor.

In fapt, organele de inspectie fiscala au mai constatat ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** a dedus taxa pe valoarea adaugata de pe urmatoarele documente, emise de societati comerciale din Bucuresti:

Denumire societate	Seria facturii	Nr./data facturii	Valoare totala (RON)	Valoare TVA (RON)	Explicatii
S.C. "Total Construct" SRL Bucuresti	BACL	1596909/25.09.2002	67.000	10.697	C+M zidarii si tencuieli depozit alimentar si birouri.
S.C. "SCENIC COM - SERV" SRL Bucuresti	BACL	1597117/05.09.2002	47.600	7.600	Modernizare depozit alimentar.
S.C. "Dani Com Impex" SRL Bucuresti	BACL	7500821/26.04.2002	1.072	172	Folie montaj, dezvoltant, creion sters placa.
S.C. "Dani Com Impex" SRL Bucuresti	BACL	7500811/22.02.2002	3.114	497	Medicamente conform anexei.
S.C. "Delta Comimpex" SRL Bucuresti	BACL	1886127/22.02.2002	1.991	318	Polidin 50/2ml.
Total	X	X	120.777	19.284	X

Prin adresa nr. organele de inspectie fiscala au solicitat Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Directiei de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala date de identificare pentru urimatorii agenti economici si facturile emise de acestia catre **S.C. "X" S.R.L. IASI**:

- S.C. SCENIC COM - SERV SRL Bucuresti, CUI 10863547;
- S.C. TOTAL CONSTRUCT SRL Bucuresti, CUI 8458817;
- S.C. DANI COM IMPEX SRL Bucuresti, CUI 5561865;
- S.C. DELTA COMIMPEX SRL Bucuresti, CUI 4421868.

Ca raspuns la solicitarile organelor de inspectie fiscala, cu privire la cele 4 societati, prin adresa nr., Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia

Fiscala, din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala comunica faptul ca **"codurile de inregistrare fiscala ale societatilor respective nu exista in baza de date a Ministerului Finantelor Publice, iar facturile mentionate nu apartin acestor societati."**

Urmarea celor comunicate de institutia abilitata, organele de inspectie fiscala au considerat ca facturile mentionate nu sunt documente legale de inregistrare in contabilitate asa cum se precizeaza la art. 6 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat pentru neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata cu prevederile art. 19 lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si cu prevederile art 24 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, in vigoare la perioada verificata, texte de lege precizate la pct. 1 din prezenta decizie de solutionare a contestatiilor.

Se mai retine faptul ca, taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura seria BACL nr. emisa de S.C. "TOTAL CONSTRUCT" SRL Bucuresti, precum si taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura seria BACL nr. emisa de S.C. "SCENIC COM - SERV" SRL Bucuresti este mai mare de 50 milioane lei (ROL), astfel ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** avea obligatia sa solicite furnizorilor documentele legale care atesta calitatea de platitori de taxa pe valoarea adaugata.

Ca urmare, organul de solutionare competent a solicitat societatii contestatoare, prin adresa nr., sa transmita documentele legale care atesta calitatea de platitori de taxa pe valoarea adaugata pentru aceste doua societati.

Intrucat aceste documente care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata nu au fost anexate la dosarul cauzei de catre **S.C. "X" S.R.L. IASI** in urma solicitarilor efectuate, rezulta ca nu au fost respectate obligatiile platitorilor de taxa pe valoarea adaugata asa cum se precizeaza la art. 29 pct. B lit. a) si lit. b) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, care stipuleaza:

"Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii:
[...]

B. Cu privire la intocmirea documentelor:

"a) sa consemneze livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii in facturi fiscale sau in alte documente legal aprobate si sa completeze in mod obligatoriu urmatoarele date: denumirea, adresa si codul fiscal ale furnizorului/prestatorului si, dupa caz, ale beneficiarului, data emiterii, denumirea bunurilor livrate si/sau a serviciilor prestate, cantitatile, dupa caz, pretul unitar, valoarea bunurilor/serviciilor fara taxa pe valoarea adaugata, suma taxei pe valoarea adaugata. Pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei inclusiv, la aceste documente se anexeaza si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata;

b) persoanele impozabile platitoare de taxa pe valoarea adaugata sunt obligate sa solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate si sa verifice intocmirea corecta a acestora, iar pentru operatiunile cu o

valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei sunt obligate sa solicite si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului. Primirea si inregistrarea in contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu contin datele prevazute a fi completate in mod obligatoriu la lit. a), precum si lipsa copiei de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului in cazul cumpararilor cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei inclusiv, determina pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente".

Fata de cele prezentate mai sus, reiese ca masura luata de organele de inspectie fiscala privind neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei este legala si ca urmare se va respinge contestatia si pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

4. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate pronunta asupra corectitudinii impunerii S.C. "X" S.R.L. IASI cu aceasta suma in masura in care organele de inspectie fiscala nu au tinut cont, la calculul accesoriilor, de taxa pe valoarea adaugata de recuperat inregistrata de societate.

In fapt, pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S lei, potrivit Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr....., organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi in suma de S lei si penalitati in suma de S lei, al caror quantum este contestat de petenta, motivat de faptul ca inspectorii fiscali nu au tinut cont de taxa pe valoarea adaugata de recuperat, inregistrata lunar.

Prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr., organele de inspectie fiscala consemneaza faptul ca in lunile martie si septembrie 2002 societatea inregistra taxa pe valoarea adaugata de recuperat si propune admiterea partiala a contestatiei prin diminuarea majorarilor si penalitatilor de intarziere cu suma de S lei.

In vederea solutionarii obiective a contestatiei, organul de solutionare competent a solicitat petentei, prin adresa nr., sa prezinte, pentru verificarea faptului ca societatea se afla in situatia de taxa pe valoarea adaugata de recuperat, balantele de verificare si deconturile de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada verificata, respectiv pentru anii 2002 si 2003.

Urmarea solicitarilor, **S.C. "X" S.R.L. IASI**, cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., transmite doar copii ale deconturilor de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada ianuarie 2002 - decembrie 2003 depuse si inregistrate la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, din care rezulta ca de fapt **S.C. "X" S.R.L. IASI** se afla in situatia de taxa pe valoarea adaugata de rambursat nu numai in lunile martie si septembrie 2002, ci si in luna noiembrie 2002, cat si in lunile ianuarie si februarie 2003, constatandu-se ca organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de acest fapt.

In drept, in ceea ce priveste modalitatea de efectuare a inspectiei fiscale sunt aplicabile prevederile art. 103 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

"(1) Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere," si ale pct. 102.1 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care mentioneaza ca:

"La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale."

Ca urmare, potrivit celor prezentate in cuprinsul deciziei de solutionare referitoare la accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza ca:

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

Referitor la acest aspect, la pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, se precizeaza ca:

"In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat."

Pe cale de consecinta, se va desfiinta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. pentru majorarile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de S lei (dobanzi in suma de S lei si penalitati in suma de S lei), urmand a se aplica prevederile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care precizeaza:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

5. Referitor la diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, cauza spusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea nu avea dreptul sa deduca la calculul impozitului pe profit cheltuielile cu amortizarea aferenta mijloacelor fixe inregistrate in contabilitate in baza unor documente fara provenienta legala.

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr., anexa a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., organele de inspectie fiscala au stabilit ca suma de S lei reprezentand cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe este nedeductibila la calculul impozitului pe profit si au calculat astfel un impozit pe profit suplimentar in suma de S lei, aferent perioadei reverificate.

Organele de inspectie fiscala, pentru anii 2002 si 2003, au considerat ca sunt nedeductibile la calculul impozitului pe profit cheltuielile cu amortizarea inregistrate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, pentru mijloace fixe ce fac obiectul tranzactiilor efectuate cu urmatoarele facturi:

- factura fiscala IS ACB nr. furnizor S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, mijloc fix reprezentand "imprejmuire gard" in suma de S lei pentru care au fost inregistrate cheltuielile cu amortizarea nedeductibile fiscal in suma de S lei, impozitul pe profit aferent fiind in suma de S lei;

- facturile fiscale seriile IS ACB nr., nr., nr., nr. si nr., emise de furnizor S.C. NOVA SERV SRL Iasi, reprezentand modernizare cladire pentru suma totala de 176.474 lei, cheltuielile cu amortizarea nedeductibila fiscal fiind in suma de S lei, cu un impozit pe profit suplimentar in suma de S lei;

- factura fiscala seria BACL nr. in suma de S lei emisa de S.C. "SCENIC COM SERV" SRL Bucuresti si factura fiscala seria BACL nr. in suma de S lei emisa de S.C. "TOTAL CONSTRUCT" SRL Bucuresti reprezentand modernizare cladiri, cheltuiala cu amortizarea considerata nedeductibila fiscal fiind suma de 963 lei, cu un impozit pe profit aferent in suma de S lei.

Referitor la mijloacele fixe inregistrate in contabilitate in baza facturilor care au ca furnizor S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, organele de inspectie au considerat ca au fost inregistrate in mod nelegal, intrucat aceste documente nu au fost ridicate de la distribuitorul autorizat de catre S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, ci de alte societati, respectiv S.C. "GRADINARU & CO ROMADRA" SNC Iasi si S.C. "THEO STAR" SRL Iasi, asa cum precizeaza unitatea tipografica S.C. "SEDCOM LIBRIS" SA Iasi prin adresa nr. 5608/08.11.2005.

Din verificarile incrucisate efectuate de organele de inspectie fiscala la S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, a rezultat ca societatea nu a achizitionat si emis respectivele facturi fiscale, nu a executat lucrarile si nu a desfasurat nici o relatie economica cu **S.C. "X" S.R.L. IASI**, asa cum rezulta si din declaratia administratorului S.C. "NOVA SERV" SRL domnul Bondas Ioan, anexata la dosarul cauzei.

Facturile inregistrate in contabilitate avand ca emitent S.C. "SCENIC COM SERV" SRL Bucuresti si S.C. "TOTAL CONSTRUCT" SRL Bucuresti au fost considerate ilegale intrucat Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a comunicat organelor de inspectie fiscala, prin adresa nr., ca societatile mentionate, respectiv codurile de identificare fiscala nu exista in bazele de date ale Ministrului Finantelor Publice, iar facturile emise de aceste societati catre **S.C. "X" S.R.L. IASI** nu apartin acestora.

In drept, la art. 1 alin. (5) si art. 6 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile ulterioare, se precizeaza ca:

Art. 1

[...]

"(5)Sistemul unitar de inseriere si numerotare a formularelor tipizate cu regim special se asigura, la nivel national, de catre Ministerul Finantelor si Regia Autonoma "Imprimeria Nationala".

Formularele prevazute in anexa nr. 1A se asigura de catre Regia Autonoma "Imprimeria Nationala" sau de alte unitati tipografice sub supravegherea acesteia, selectate pe baza criteriilor stabilite prin ordin al ministrului finantelor."

Art. 6

"Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele prevazute in 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."

Intrucat s-a constatat ca mijloacele fixe au fost inregistrate in contabilitate fara documente legale de provenienta, organele de inspectie fiscala au facut aplicarea prevederilor art. 4 alin. (1) si (6) lit m) din Ordonanta Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare:

"(1)Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate, din vanzarea bunurilor imobile, inclusiv din castiguri din orice sursa, si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile.

(6) In intelesul alin. (1) cheltuielile nedeductibile sunt:

[...]

m) cheltuielile inregistrate in contabilitate pe baza unor documente care nu indeplinesc, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile ulterioare, conditiile de document justificativ", precum si prevederile art. 9 alin. (7) lit. j) din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, cu modificarile ulterioare, care mentioneaza ca:

"Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:

[...]

j) cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii"

Pentru anul 2004, alte organe de inspectie fiscala, au emis Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr., prin care, la Cap. III. 2, referitor la impozitul pe profit, se face trimitere la Raportul de inspectie fiscala nr., incheiat anterior, pentru perioada 2002 - 2003, prin care au fost considerate nedeductibile fiscal cheltuielile inregistrate in contabilitate cu documente fara provenienta legala.

Ca urmare, au considerat cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe nedeductibile fiscal si au calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de 1.696 lei, temeiul de drept invocat fiind art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

"Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

[...]

f) cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor"

Fata de constatările facute si avand in vedere prevederile legale mentionate rezulta ca legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** datoreaza diferenta de impozit pe profit in suma totala de S lei, urmand a se respinge contestatia, ca neintemeiata, pentru acest capat de cerere.

6. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit in suma totala de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu dobanzile in suma de S lei, penalitatile de intarziere in suma de S lei si majorarile de intarziere in suma de S lei.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., organele de inspectie fiscala, pentru diferenta de impozit pe profit in suma de S lei stabilita suplimentar, a calculat pentru perioada 01.01.2002 - 30.11.2005, dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., pentru diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de S lei.

In drept, la art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza ca:

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

(2) Nu se datoreaza majorari de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentand echivalentul in lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Dobanzile si penalitatile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice, cu exceptia situatiei prevazute la art. 138 alin. (6)."

Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate in conformitate cu prevederile art. 116 alin. (1) si art. 121 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 care mentioneaza ca:

Art. 116

"1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Art. 121

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor. "

Potrivit aceluiasi act normativ, incepand cu data de 01.01.2006, in toate actele normative in care se face referire la notiunile de dobanzi si/sau penalitati de intarziere aceste notiuni se inlocuiesc cu notiunea de majorarai de intarziere.

Avand in vedere prevederile legale mentionate, precum si faptul ca societatea nu aduce nici un argument referitor la cuantumul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, respectiv a majorarilor de intarziere, in ceea ce priveste baza de calcul a acestora, numarul de zile de intarziere si cota aplicata, in raport cu debitul, potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul" si intrucat in sarcina contestatoarei a fost retinuta ca fiind datorata diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, care a generat accesoriile in suma totala de S lei, urmeaza a se respinge contestatia si pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

7. Referitor la motivatia petentei potrivit careia Procesul verbal nr. este lovit de nulitate intrucat un proces verbal nu se intocmeste decat in materie vamala, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca acest act administrativ fiscal a fost legal intocmit.

In fapt, in urma constatarilor efectuate cu ocazia inspectiei fiscale a fost formulata sesizarea penala nr., care impreuna cu actele de inspectie fiscala si documentele anexa, au fost inaintate Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi.

In drept, la art. 106 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza ca:

"(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmarire penala in legatura cu constatarile efectuate cu ocazia inspectiei fiscale si care ar putea intruni elemente constitutive ale unei infractiuni, in conditiile prevazute de legea penala.

(2) In situatiile prevazute la alin. (1) organele de inspectie au obligatia de a intocmi proces-verbal semnat de organul de inspectie si de catre contribuabilul supus inspectiei, cu sau fara explicatii ori obiectiuni din partea contribuabilului. In cazul in care cel supus controlului refuza sa semneze procesul-verbal, organul de inspectie fiscala va consemna despre aceasta in procesul-verbal. In toate cazurile procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului."

Fata de prevederile legale mentionate rezulta ca Procesul verbal nr. este legal intocmit, acesta nefiind lovit de nulitate.

Pentru motivele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca neintemeiata a contestatiilor formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, pentru suma de S lei, reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Art.2 Desfiintarea partiala Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., a Raportului de inspectie fiscala nr. si a Procesului verbal nr. urmare a solutionarii contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** referitoare la accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de S lei (dobanzi in suma de S lei si penalitati in suma de S lei), urmand ca in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actele contestate sa efectueze o noua verificare, care va viza strict considerentele din cuprinsul deciziei.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, si Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

DP/OZ
4ex/17.04.2007



DECIZIA NR. 34/19.06.2007

privind solutionarea contestatiilor formulate de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr. si reinregistrata sub nr.,
precum si a contestatiei nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei nr. formulata de **S.C. "X" S.R.L. (fosta S.C. "X" S.A.)** cu sediul in Iasi, sos., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod unic de inregistrare, impotriva Deciziei de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. si a Procesului verbal nr.

Anexa la aceasta contestatie, Activitatea de Control Fiscal Iasi a depus si adresa nr. de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, inregistrata la institutia noastra sub nr., prin care se solicita reluarea procedurii administrative de solutionare a altei contestatii formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nr., inregistrata initial sub nr. si suspendata prin Decizia nr., anexand in acest sens Decizia nr. 53/C.A. pronuntata de Curtea de Apel Iasi in data de 05.03.2007, prin care obliga Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sa se pronunte pe fond.

Intrucat organul de solutionare competent a constatat ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** a formulat doua contestatii impotriva titlurilor de creanta incheiate de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi, care vizeaza aceeasi categorie de obligatii fiscale, care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, s-a procedat la conexarea dosarelor, in vederea unei mai bune administrari si valorificari a probelor in rezolvarea cauzei, asa cum se precizeaza la pct. 9.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de urmatoarele:

- Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. si a Procesului verbal nr., a fost comunicata contestatoarei in data de 14.12.2005, conform confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei, iar contestatia a fost depusa in data de 22.12.2005;

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nr. a fost comunicata societatii in data de 02.03.2007, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei, iar contestatia a fost depusa in data de 28.03.2007.

Contestatiile au fost semnate de reprezentantul societatii in persoana domnului Teodor Doru si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia nr., inregistrata initial sub nr., este insotita de Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. aprobat de conducatorul organului care a incheiat actele atacate respectiv Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei si admiterea contestatiei pentru suma de 71 lei.

Prin Decizia nr. emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, s-a suspendat solutionarea cauzei pentru contestatia inregistrata sub nr. pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Chiar daca nu s-a finalizat latura penala, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., **S.C. "X" S.R.L. IASI** solicita Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei intrucat prin Decizia nr., Curtea de Apel Iasi, a anulat Decizia nr. si a obligat Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sa se pronunte pe fond asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** impotriva deciziei de impunere nr., anexand in acest sens decizia instantei de judecata.

Cu adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi sa ne comunice daca a promovat o alta cale de atac impotriva Deciziei nr., pronuntata de Curtea de Apel Iasi sau daca se poate solutiona pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile de plata suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.

Ca raspuns la solicitarile noastre, prin adresa nr., Serviciul Juridic ne comunica ca Decizia nr. pronuntata de Curtea de Apel Iasi este irevocabila si executorie, si ca urmare se va proceda la solutionarea pe fond a contestatiei pentru cauza suspendata prin Decizia nr., emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi.

A doua contestatie, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., este insotita de Referatul cu propuneri de solutionare nr.

..... semnat de conducatorul care a incheiat actul atacat prin care se propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176, alin. (1), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiilor.

I. A. S.C. "X" S.R.L. IASI contesta Decizia de impunere nr. din 12.12.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala fundamentata pe Raportul de inspectie fiscala nr..... si Procesul verbal nr....., motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

1. Obligatiile de plata stabilite prin decizia de impunere sunt rezultatul reverificarii perioadei, incalcandu-se un principiu de baza al inspectiei fiscale, acela al unicitatii inspectiei fiscale prevazut de Codul de procedura fiscala, potrivit caruia inspectia fiscala se efectueaza o singura data, pentru fiecare impozit sau taxa, exceptie facand situatia in care apar date suplimentare, necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii inspectiei fiscale initiale, sau erori de calcul care influenteaza rezultatul acestuia.

Apreciind ca elementele situatiei de fapt au fost accesibile organului de inspectie fiscala care a efectuat controlul initial si care a analizat impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata aferente perioadei 01.01.2002 - 31.12.2003, contestatoarea considera ca Decizia de reverificare nr.10 din 20.10.2005 nu are justificare, intrucat continutul referatului la care se face referire in aceasta, nr.16839 din 20.10.2005, nu i-a fost adus la cunostinta. *"Pentru a se putea justifica indeplinirea conditiilor legale de reluare a inspectiei fiscale, organul de control avea obligatia de a justifica care sunt elementele noi ce le indreptatesc sa reia inspectia fiscala, precum si obligatia de a prezenta modalitatea cum au fost descoperite aceste elemente noi."*

2. Referitor la diferenta de impozit pe profit in suma de S lei si la diferenta de taxa pe valoarea adaugata de S lei, stabilita pentru perioada reverificata 01.01.2002 - 31.12.2003, contestatoarea considera ca inspectia fiscala a procedat in mod nelegal si neintemeiat la neacordarea dreptului de deductie a taxei pe valoarea adaugata pe motiv ca S.C. NOVA SERV S.R.L. Iasi nu a achizitionat si emis cele 13 facturi si nu a efectuat lucrarile de constructii montaj inscrise in acestea.

Contestatoarea sustine ca lucrarile cuprinse in cele 13 facturi au fost executate de aceasta societate, exista in fapt, fiind constatate de inspectorii fiscali in cadrul cercetarii la fata locului, au fost inregistrate in contabilitate, iar acceptarea lucrarilor consemnate in facturi s-a facut in baza unor devize de lucrari intocmite de catre aceeasi societate, lucrarile au fost receptionate, sunt evidentiata in rolul fiscal si se plateste impozitul aferent cladirii.

Fata de faptul ca facturile respective nu au fost achizitionate de societatea emitenta pe cai legale sau ca au fost emise de furnizori neinregistrati la Registrul Comertului, contestatoarea considera ca nu este raspunzatoare pentru acestea, ea avand numai obligatia sa verifice daca documentele au fost corect intocmite, respectiv daca continutul lor era real si daca au fost intocmite in mod legal, in acest sens facand referire la adresa nr. emisa de Ministerul Finantelor - Directia Generala de Legislatie Impozite Directe.

Pentru facturile emise de S.C. "DANI COM IMEX" S.R.L. si S.C. "DELTA COMIMPEX" S.R.L. face precizarea ca organul de control a omis sa ia in calcul faptul ca produsele farmaceutice inscrise in cele 3 facturi au fost vandute ulterior de catre contestatoare, pentru care a platit taxa pe valoarea adaugata aferenta.

3. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente obligatiilor fiscale suplimentare cu titlu de taxa pe valoarea adaugata, contestatoarea precizeaza ca documentele inregistrate in contabilitate reflecta operatiuni reale, astfel ca nu sunt datorate diferentele stabilite de inspectia fiscala si, ca urmare, nu datoreaza nici aceste sume. De asemenea, contestatoarea precizeaza ca inspectia fiscala a calculat gresit aceste obligatii, in conditiile in care, in perioada verificata, societatea se afla si in situatia de a recupera taxa pe valoarea adaugata.

4. Procesul verbal de control nr. este lovit de nulitate absoluta intrucat intocmirea unui proces verbal de control in alta materie decat cea vamala se sanctioneaza cu nulitate absoluta.

B. Prin contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr. formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nr., **S.C. "X" S.R.L. IASI** contesta partial obligatiile fiscale suplimentare de plata, motivand urmatoarele:

1. Obiectul contestatiei il reprezinta impozitul pe profit aferent anului 2004 stabilit suplimentar in suma de S lei, precum si accesoriile aferente in suma de S lei.

2. Constatările inspectiei fiscale facute prin actele administrative fiscale contestate nu sunt constatari proprii ci au la baza constatările facute prin Raportul de inspectie fiscala nr. care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr., acte care au fost la randul lor contestate prin contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr. Contestatia a fost solutionata prin Decizia nr., care la randul ei a fost anulata prin Decizia civila nr. Curtii de Apel Iasi, organele administrative abilitate fiind obligate sa solutioneze pe fond contestatia.

3. Contestatoarea solicita conexarea celor doua contestatii pentru a se pronunta o solutie unitara.

4. Inspectia fiscala din anul 2007 a preluat constatările facute in decembrie 2005 prin actele administrative fiscale care au vizat perioada 01.01.2002 - 31.12.2003 si au procedat la recalcularea amortizarii fiscale a mijloacelor fixe si pentru anul 2004, rezultand o cheltuiala nedeductibila cu amortizarea fiscala in suma de S lei cu un impozit pe profit aferent in suma de S lei, iar conform prevederilor legale s-au calculat dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

5. Societatea mentioneaza ca sustinerile facute prin contestatia anterioara cu privire la nelegalitatea si netemeinicia constatarilor facute de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. si Raportul de inspectie nr. le mentine si prin prezenta contestatie.

6. S.C. "X" S.R.L. IASI solicita admiterea contestatiei, anulara partiala a Deciziei de impunere nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din

26.02.2007 sub aspectul inlaturarii obligatiilor fiscale suplimentare referitoare la impozitul pe profit si accesoriile acestuia.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, urmare a controlului efectuat si a verificarilor incrucisate vizand furnizorii societatii contestatoare **S.C. "X" S.R.L. IASI**, a constatat ca firma furnizoare inregistrata intr-un numar de 13 facturi, S.C. NOVA SERV S.R.L. Iasi, nu a efectuat lucrarile respective si nici nu a achizitionat si emis aceste documente, iar furnizorii: S.C. "TOTAL CONSTRUCT" S.R.L. Bucuresti, S.C. "SCENIC COM-SERV" S.R.L. Bucuresti S.C. "DANI COM IMPEX" S.R.L. Bucuresti si S.C. "DELTA COMIMPEX" SRL Bucuresti, nu sunt inregistrati in baza de date a Ministerului Finantelor Publice.

Urmare a celor constatate, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., organele de inspectie fiscala au considerat ca operatiunile consemnate in facturile fiscale avand inregistrat ca furnizor societatile prezentate mai sus nu pot fi inregistrate in contabilitate si, in consecinta, a procedat la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata inregistrata in acestea si la recalcularea impozitului pe profit aferent perioadei reverificate 01.01.2002 - 31.12.2003, stabilind obligatii de plata in suma totala de S lei, astfel:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Pentru anul 2004, prin Raportul privind rezultatele inspectiei fiscale nr., referitor la impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala fac referire la Raportul de inspectie fiscala nr. incheiat anterior, prin care in urma verificarilor incrucisate solicitate si efectuate de organele de inspectie s-a constatat ca societatile emitente de facturi fiscale pentru achizitii de mijloace fixe nu au avut in fapt relatii economice cu **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

Ca urmare, s-a procedat la calcularea unei diferente de impozit pe profit aferenta cheltuielilor nedeductibile cu amortizarea mijloacelor fixe inregistrate in contabilitate care nu au la baza documente justificative potrivit legii prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune.

In baza Raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nr. a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. contestata partial de petenta pentru diferenta de impozit pe profit in suma de S lei si majorarile de intarziere aferente in suma de S lei.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

1. Referitor la reverificarea perioadei 01.01.2002 - 31.12.2003, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca au fost incalcate prevederile legale in vigoare la data reverificarii referitoare la regulile privind inspectia fiscala.

In fapt, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala, a solicitat, in conformitate cu prevederile art. 102 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2004, reverificarea fiscala la **S.C. "X" S.R.L. Iasi** pentru perioada 01.01.2002 - 31.12.2003.

Ca urmare, a fost emisa Decizia de reverificare nr. semnata de conducatorul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, avand la baza Referatul nr. aprobat de conducatorul aceluasi organ de inspectie fiscala.

In drept, referitor la regulile privind inspectia fiscala la art. 102 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in anul 2004 se precizeaza ca:

"(3) Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora", iar la pct. 102.4 lit. c) din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

"Datele suplimentare, necunoscute organelor de inspectie fiscala la data efectuarii inspectiei fiscale la un contribuabil, pe care se fundamenteaza decizia de reverificare a unei anumite perioade, pot rezulta in situatii, cum sunt:

[...]

c) solicitari ale organelor de urmarire penala sau ale altor organe ori institutii indreptatite potrivit legii".

Intrucat in situatia prezentata reverificarea a fost solicitata de o institutie abilitata, potrivit legii reiese ca legal conducatorul inspectiei fiscale a decis reverificarea perioadei 01.01.2002 - 31.12.2003 prin emiterea Deciziei nr. 10/20.10.2005.

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de 67.765 lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deductie a taxei pe valoarea adaugata inscrise in facturile fiscale care au trecut drept unitate furnizoare S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr., cod fiscal R, in conditiile in care s-a constatat ca formularele in cauza au fost inseriate si numerotate din alte surse decat unitatile autorizate.

In fapt, urmare verificarii documentelor financiar contabile, a jurnalelor de cumparari si vanzari, a deconturilor de taxa pe valoarea adaugata si a balantelor de verificare, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada ianuarie - decembrie 2002 societatea verificata a inregistrat in evidenta contabila facturi emise de S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr. J 22 - 660 - 1999, cod unic de inregistrare R..... si a dedus taxa pe valoarea adaugata inscrise in aceste facturi dupa cum urmeaza:

Seria	Nr. fact./data	Valoarea	(RON)	Explicatii
-------	----------------	----------	-------	------------

ISACB	3980311/07.01.2002	23.696	3.783	Imprejmuire gard.
ISACB	3980308/04.01.2002	49.163	7.850	Reparatii cladire fatada parter.
ISACB	3980310/05.01.2002	30.168	4.817	Reparatii fatada corp cladire de legatura.
ISACB	3980337/17.01.2002	19.040	3.040	Reparatii fatada cladire auto.
ISACB	3980309/15.01.2002	5.569	889	Sterilet intrauterin.
ISACB	3980302/31.01.2002	873	139	Folie montaj, dezvoltant, creion stergere mediu, valpasol.
ISACB	3980342/14.02.2002	46.357	7.401	Reparatii fatada exterioara cladire etaj.
ISACB	3980339/18.11.2002	39.163	6.253	Plansee si pardoseli la fabrica de medicamente zona de conditionare.
ISACB	3980389/29.11.2002	39.555	6.316	Depozit alimentar, fatade exterioare, amenajari exterioare si rampa auto.
ISACB	3980383/22.11.2002	43.826	6.997	Plansee si pardoseli la fabrica de medicamente zona de extractie si macinare.
ISACB	3980338/14.11.2002	48.750	7.784	Zidarii si finisaje la fabrica de medicamente zona de conditionare.
ISACB	3980393/06.12.2002	43.780	6.990	Demolari, reparatii si zidarii executate la fabrica de medicamente partea de extractii si macinare.
ISACB	3980396/18.12.2002	34.485	5.506	Tencuieli, gleturi, faiante, sape si tavane false executate la fabrica de medicamente partea de extractii si macinare.
Total	x	424.425	67.765	x

La capitolul III - Constatari fiscale din Raportul de inspectie fiscala nr. 20456/12.12.2005 se consemneaza faptul ca urmare a controlului efectuat si a verificarilor incrucisate vizand furnizorii societatii contestatoare, a rezultat ca firma furnizoare inregistrata in aceste facturi, respectiv S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi nu a achizitionat si emis aceste facturi fiscale, nu a executat aceste lucrari de reparatii si nu a desfasurat nici o relatie economica cu **S.C. "X" S.R.L. IASI**, fapt consemnat in Procesul verbal nr. care poarta amprenta stampilei S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi si semnatura administratorului societatii in persoana domnului Bondas Ioan, avand la baza declaratia pe propria raspundere si nota explicativa data de catre acesta.

Prin adresa nr., organele de inspectie fiscala au solicitat distribuitorului autorizat a formularelor cu regim special, respectiv S.C. "SEDCOM LIBRIS" SA Iasi, sa le comunice, in vederea finalizarii inspectiei fiscale la **S.C. "X" S.R.L. IASI** denumirea societatilor si numele persoanelor delegate care au achizitionat facturile fiscale seria si facturile fiscale seria

Urmarea solicitarilor, cu adresa nr., S.C. SEDCOM LIBRIS SA Iasi comunica Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, ca urmatoarele documente cu regim fiscal au fost achizitionate de la ei astfel:

- facturile fiscale IS ACB de la nr. 3980351 la nr. 3980450 de catre "Gradinaru & Co Romadra" SNC, CUI prin delegatul Hudisteanu C.C, posesor al buletinului de identitate seria GN nr., cu factura nr.;

- facturile fiscale IS ACB de la nr. catre S.C. "THEOSTAR" SRL Iasi,, prin delegatul Asiminei D.M, posesor al cartii de identitate seria MX nr. 015804, cu factura nr.

In drept, potrivit prevederilor art. 1 alin. (5) si art. 6 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art.1

"[...]"

(5) Sistemul unitar de inseriere si numerotare a formularelor tipizate cu regim special se asigura, la nivel national, de catre Ministerul Finantelor si Regia Autonoma "Imprimeria Nationala.

Formularele prevazute in anexa nr. 1A se asigura de catre Regia Autonoma "Imprimeria Nationala" sau de alte unitati tipografice sub supravegherea acesteia, selectate pe baza criteriilor stabilite prin ordin al ministrului finantelor."

Art. 6

"Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele prevazute in 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."

Faptul ca cele 13 facturi enumerate mai sus sunt inseriate si numerotate din alta sursa decat cele prevazute de lege, au determinat organele de inspectie fiscala sa considere in mod corect ca operatiunile consemnate in aceste documente nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar pentru taxa pe valoarea adaugata sa nu acorde dreptul de deducere in conformitate cu prevederile art. 19 lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata:

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

a) sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii de catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata" si in conformitate cu prevederile art. 24 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata:

"(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata orice persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu urmatoarele documente:

a) pentru deducerea prevazuta la art. 22 alin. (5) lit. a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele sau, de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata".

Fata de constatarile organelor de inspectie fiscala prin verificarile incrucisate cat si de prevederile legale mentionate, rezulta ca obiectul tranzactiilor consemnate in facturile emise de catre S.C. NOVA SERV SRL Iasi pe numele **S.C. "X" S.R.L. IASI** sunt considerate fara documente legale de provenienta si ca urmare, nu poate deduce taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei inscrisa in aceste facturi, urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

3. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturi considerate pe de o parte fara provenienta legala, iar pe de alta parte cumparatorul nu prezinta copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a prestatorilor.

In fapt, organele de inspectie fiscala au mai constatat ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** a dedus taxa pe valoarea adaugata de pe urmatoarele documente, emise de societati comerciale din Bucuresti:

Denumire societate	Seria facturii	Nr./data facturii	Valoare totala (RON)	Valoare TVA (RON)	Explicatii
S.C. "Total Construct" SRL Bucuresti	BACL	1596909/25.09.2002	67.000	10.697	C+M zidarii si tencuieli depozit alimentar si birouri.
S.C. "SCENIC COM - SERV" SRL Bucuresti	BACL	1597117/05.09.2002	47.600	7.600	Modernizare depozit alimentar.
S.C. "Dani Com Impex" SRL Bucuresti	BACL	7500821/26.04.2002	1.072	172	Folie montaj, dezvoltant, creion sters placa.
S.C. "Dani Com Impex" SRL Bucuresti	BACL	7500811/22.02.2002	3.114	497	Medicamente conform anexei.
S.C. "Delta Comimpex" SRL Bucuresti	BACL	1886127/22.02.2002	1.991	318	Polidin 50/2ml.
Total	X	X	120.777	19.284	X

Prin adresa nr. organele de inspectie fiscala au solicitat Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Directiei de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala date de identificare pentru uratorii agenti economici si facturile emise de acestia catre **S.C. "X" S.R.L. IASI**:

- S.C. SCENIC COM - SERV SRL Bucuresti, CUI 10863547;
- S.C. TOTAL CONSTRUCT SRL Bucuresti, CUI 8458817;
- S.C. DANI COM IMPEX SRL Bucuresti, CUI 5561865;
- S.C. DELTA COMIMPEX SRL Bucuresti, CUI 4421868.

Ca raspuns la solicitarile organelor de inspectie fiscala, cu privire la cele 4 societati, prin adresa nr., Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia

Fiscala, din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala comunica faptul ca **"codurile de inregistrare fiscala ale societatilor respective nu exista in baza de date a Ministerului Finantelor Publice, iar facturile mentionate nu apartin acestor societati."**

Urmarea celor comunicate de institutia abilitata, organele de inspectie fiscala au considerat ca facturile mentionate nu sunt documente legale de inregistrare in contabilitate asa cum se precizeaza la art. 6 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat pentru neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata cu prevederile art. 19 lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si cu prevederile art 24 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, in vigoare la perioada verificata, texte de lege precizate la pct. 1 din prezenta decizie de solutionare a contestatiilor.

Se mai retine faptul ca, taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura seria BACL nr. emisa de S.C. "TOTAL CONSTRUCT" SRL Bucuresti, precum si taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura seria BACL nr. emisa de S.C. "SCENIC COM - SERV" SRL Bucuresti este mai mare de 50 milioane lei (ROL), astfel ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** avea obligatia sa solicite furnizorilor documentele legale care atesta calitatea de platitori de taxa pe valoarea adaugata.

Ca urmare, organul de solutionare competent a solicitat societatii contestatoare, prin adresa nr., sa transmita documentele legale care atesta calitatea de platitori de taxa pe valoarea adaugata pentru aceste doua societati.

Intrucat aceste documente care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata nu au fost anexate la dosarul cauzei de catre **S.C. "X" S.R.L. IASI** in urma solicitarilor efectuate, rezulta ca nu au fost respectate obligatiile platitorilor de taxa pe valoarea adaugata asa cum se precizeaza la art. 29 pct. B lit. a) si lit. b) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, care stipuleaza:

"Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii:
[...]

B. Cu privire la intocmirea documentelor:

"a) sa consemneze livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii in facturi fiscale sau in alte documente legal aprobate si sa completeze in mod obligatoriu urmatoarele date: denumirea, adresa si codul fiscal ale furnizorului/prestatorului si, dupa caz, ale beneficiarului, data emiterii, denumirea bunurilor livrate si/sau a serviciilor prestate, cantitatile, dupa caz, pretul unitar, valoarea bunurilor/serviciilor fara taxa pe valoarea adaugata, suma taxei pe valoarea adaugata. Pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei inclusiv, la aceste documente se anexeaza si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata;

b) persoanele impozabile platitoare de taxa pe valoarea adaugata sunt obligate sa solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate si sa verifice intocmirea corecta a acestora, iar pentru operatiunile cu o

valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei sunt obligate sa solicite si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului. Primirea si inregistrarea in contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu contin datele prevazute a fi completate in mod obligatoriu la lit. a), precum si lipsa copiei de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului in cazul cumpararilor cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei inclusiv, determina pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente".

Fata de cele prezentate mai sus, reiese ca masura luata de organele de inspectie fiscala privind neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei este legala si ca urmare se va respinge contestatia si pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

4. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate pronunta asupra corectitudinii impunerii S.C. "X" S.R.L. IASI cu aceasta suma in masura in care organele de inspectie fiscala nu au tinut cont, la calculul accesoriilor, de taxa pe valoarea adaugata de recuperat inregistrata de societate.

In fapt, pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S lei, potrivit Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr....., organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi in suma de S lei si penalitati in suma de S lei, al caror quantum este contestat de petenta, motivat de faptul ca inspectorii fiscali nu au tinut cont de taxa pe valoarea adaugata de recuperat, inregistrata lunar.

Prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr., organele de inspectie fiscala consemneaza faptul ca in lunile martie si septembrie 2002 societatea inregistra taxa pe valoarea adaugata de recuperat si propune admiterea partiala a contestatiei prin diminuarea majorarilor si penalitatilor de intarziere cu suma de S lei.

In vederea solutionarii obiective a contestatiei, organul de solutionare competent a solicitat petentei, prin adresa nr., sa prezinte, pentru verificarea faptului ca societatea se afla in situatia de taxa pe valoarea adaugata de recuperat, balantele de verificare si deconturile de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada verificata, respectiv pentru anii 2002 si 2003.

Urmarea solicitarilor, **S.C. "X" S.R.L. IASI**, cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., transmite doar copii ale deconturilor de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada ianuarie 2002 - decembrie 2003 depuse si inregistrate la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, din care rezulta ca de fapt **S.C. "X" S.R.L. IASI** se afla in situatia de taxa pe valoarea adaugata de rambursat nu numai in lunile martie si septembrie 2002, ci si in luna noiembrie 2002, cat si in lunile ianuarie si februarie 2003, constatandu-se ca organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de acest fapt.

In drept, in ceea ce priveste modalitatea de efectuare a inspectiei fiscale sunt aplicabile prevederile art. 103 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

"(1) Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere," si ale pct. 102.1 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care mentioneaza ca:

"La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale."

Ca urmare, potrivit celor prezentate in cuprinsul deciziei de solutionare referitoare la accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza ca:

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

Referitor la acest aspect, la pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, se precizeaza ca:

"In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat."

Pe cale de consecinta, se va desfiinta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. pentru majorarile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de S lei (dobanzi in suma de S lei si penalitati in suma de S lei), urmand a se aplica prevederile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care precizeaza:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

5. Referitor la diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, cauza spusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea nu avea dreptul sa deduca la calculul impozitului pe profit cheltuielile cu amortizarea aferenta mijloacelor fixe inregistrate in contabilitate in baza unor documente fara provenienta legala.

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr., anexa a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., organele de inspectie fiscala au stabilit ca suma de S lei reprezentand cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe este nedeductibila la calculul impozitului pe profit si au calculat astfel un impozit pe profit suplimentar in suma de S lei, aferent perioadei reverificate.

Organele de inspectie fiscala, pentru anii 2002 si 2003, au considerat ca sunt nedeductibile la calculul impozitului pe profit cheltuielile cu amortizarea inregistrate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, pentru mijloace fixe ce fac obiectul tranzactiilor efectuate cu urmatoarele facturi:

- factura fiscala IS ACB nr. furnizor S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, mijloc fix reprezentand "imprejmuire gard" in suma de S lei pentru care au fost inregistrate cheltuielile cu amortizarea nedeductibile fiscal in suma de S lei, impozitul pe profit aferent fiind in suma de S lei;

- facturile fiscale seriile IS ACB nr., nr., nr., nr. si nr., emise de furnizor S.C. NOVA SERV SRL Iasi, reprezentand modernizare cladire pentru suma totala de 176.474 lei, cheltuielile cu amortizarea nedeductibila fiscal fiind in suma de S lei, cu un impozit pe profit suplimentar in suma de S lei;

- factura fiscala seria BACL nr. in suma de S lei emisa de S.C. "SCENIC COM SERV" SRL Bucuresti si factura fiscala seria BACL nr. in suma de S lei emisa de S.C. "TOTAL CONSTRUCT" SRL Bucuresti reprezentand modernizare cladiri, cheltuiala cu amortizarea considerata nedeductibila fiscal fiind suma de 963 lei, cu un impozit pe profit aferent in suma de S lei.

Referitor la mijloacele fixe inregistrate in contabilitate in baza facturilor care au ca furnizor S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, organele de inspectie au considerat ca au fost inregistrate in mod nelegal, intrucat aceste documente nu au fost ridicate de la distribuitorul autorizat de catre S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, ci de alte societati, respectiv S.C. "GRADINARU & CO ROMADRA" SNC Iasi si S.C. "THEO STAR" SRL Iasi, asa cum precizeaza unitatea tipografica S.C. "SEDCOM LIBRIS" SA Iasi prin adresa nr. 5608/08.11.2005.

Din verificarile incrucisate efectuate de organele de inspectie fiscala la S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, a rezultat ca societatea nu a achizitionat si emis respectivele facturi fiscale, nu a executat lucrarile si nu a desfasurat nici o relatie economica cu **S.C. "X" S.R.L. IASI**, asa cum rezulta si din declaratia administratorului S.C. "NOVA SERV" SRL domnul Bondas Ioan, anexata la dosarul cauzei.

Facturile inregistrate in contabilitate avand ca emitent S.C. "SCENIC COM SERV" SRL Bucuresti si S.C. "TOTAL CONSTRUCT" SRL Bucuresti au fost considerate ilegale intrucat Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a comunicat organelor de inspectie fiscala, prin adresa nr., ca societatile mentionate, respectiv codurile de identificare fiscala nu exista in bazele de date ale Ministrului Finantelor Publice, iar facturile emise de aceste societati catre **S.C. "X" S.R.L. IASI** nu apartin acestora.

In drept, la art. 1 alin. (5) si art. 6 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile ulterioare, se precizeaza ca:

Art. 1

[...]

"(5)Sistemul unitar de inseriere si numerotare a formularelor tipizate cu regim special se asigura, la nivel national, de catre Ministerul Finantelor si Regia Autonoma "Imprimeria Nationala".

Formularele prevazute in anexa nr. 1A se asigura de catre Regia Autonoma "Imprimeria Nationala" sau de alte unitati tipografice sub supravegherea acesteia, selectate pe baza criteriilor stabilite prin ordin al ministrului finantelor."

Art. 6

"Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele prevazute in 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."

Intrucat s-a constatat ca mijloacele fixe au fost inregistrate in contabilitate fara documente legale de provenienta, organele de inspectie fiscala au facut aplicarea prevederilor art. 4 alin. (1) si (6) lit m) din Ordonanta Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare:

"(1)Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate, din vanzarea bunurilor imobile, inclusiv din castiguri din orice sursa, si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile.

(6) In intelesul alin. (1) cheltuielile nedeductibile sunt:

[...]

m) cheltuielile inregistrate in contabilitate pe baza unor documente care nu indeplinesc, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile ulterioare, conditiile de document justificativ", precum si prevederile art. 9 alin. (7) lit. j) din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, cu modificarile ulterioare, care mentioneaza ca:

"Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:

[...]

j) cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii"

Pentru anul 2004, alte organe de inspectie fiscala, au emis Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr., prin care, la Cap. III. 2, referitor la impozitul pe profit, se face trimitere la Raportul de inspectie fiscala nr., incheiat anterior, pentru perioada 2002 - 2003, prin care au fost considerate nedeductibile fiscal cheltuielile inregistrate in contabilitate cu documente fara provenienta legala.

Ca urmare, au considerat cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe nedeductibile fiscal si au calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de 1.696 lei, temeiul de drept invocat fiind art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

"Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

[...]

f) cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor"

Fata de constatarile facute si avand in vedere prevederile legale mentionate rezulta ca legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** datoreaza diferenta de impozit pe profit in suma totala de S lei, urmand a se respinge contestatia, ca neintemeiata, pentru acest capat de cerere.

6. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit in suma totala de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu dobanzile in suma de S lei, penalitatile de intarziere in suma de S lei si majorarile de intarziere in suma de S lei.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., organele de inspectie fiscala, pentru diferenta de impozit pe profit in suma de S lei stabilita suplimentar, a calculat pentru perioada 01.01.2002 - 30.11.2005, dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., pentru diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de S lei.

In drept, la art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza ca:

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

(2) Nu se datoreaza majorari de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentand echivalentul in lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Dobanzile si penalitatile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice, cu exceptia situatiei prevazute la art. 138 alin. (6)."

Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate in conformitate cu prevederile art. 116 alin. (1) si art. 121 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 care mentioneaza ca:

Art. 116

"1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Art. 121

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor. "

Potrivit aceluiasi act normativ, incepand cu data de 01.01.2006, in toate actele normative in care se face referire la notiunile de dobanzi si/sau penalitati de intarziere aceste notiuni se inlocuiesc cu notiunea de majorarai de intarziere.

Avand in vedere prevederile legale mentionate, precum si faptul ca societatea nu aduce nici un argument referitor la cuantumul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, respectiv a majorarilor de intarziere, in ceea ce priveste baza de calcul a acestora, numarul de zile de intarziere si cota aplicata, in raport cu debitul, potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul" si intrucat in sarcina contestatoarei a fost retinuta ca fiind datorata diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, care a generat accesoriile in suma totala de S lei, urmeaza a se respinge contestatia si pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

7. Referitor la motivatia petentei potrivit careia Procesul verbal nr. este lovit de nulitate intrucat un proces verbal nu se intocmeste decat in materie vamala, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca acest act administrativ fiscal a fost legal intocmit.

In fapt, in urma constatarilor efectuate cu ocazia inspectiei fiscale a fost formulata sesizarea penala nr., care impreuna cu actele de inspectie fiscala si documentele anexa, au fost inaintate Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi.

In drept, la art. 106 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza ca:

"(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmarire penala in legatura cu constatarile efectuate cu ocazia inspectiei fiscale si care ar putea intruni elemente constitutive ale unei infractiuni, in conditiile prevazute de legea penala.

(2) In situatiile prevazute la alin. (1) organele de inspectie au obligatia de a intocmi proces-verbal semnat de organul de inspectie si de catre contribuabilul supus inspectiei, cu sau fara explicatii ori obiectiuni din partea contribuabilului. In cazul in care cel supus controlului refuza sa semneze procesul-verbal, organul de inspectie fiscala va consemna despre aceasta in procesul-verbal. In toate cazurile procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului."

Fata de prevederile legale mentionate rezulta ca Procesul verbal nr. este legal intocmit, acesta nefiind lovit de nulitate.

Pentru motivele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca neintemeiata a contestatiilor formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, pentru suma de S lei, reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Art.2 Desfiintarea partiala Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., a Raportului de inspectie fiscala nr. si a Procesului verbal nr. urmare a solutionarii contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** referitoare la accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de S lei (dobanzi in suma de S lei si penalitati in suma de S lei), urmand ca in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actele contestate sa efectueze o noua verificare, care va viza strict considerentele din cuprinsul deciziei.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, si Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

DP/OZ
4ex/17.04.2007



DECIZIA NR. 34/19.06.2007

privind solutionarea contestatiilor formulate de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr. si reinregistrata sub nr.,
precum si a contestatiei nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei nr. formulata de **S.C. "X" S.R.L. (fosta S.C. "X" S.A.)** cu sediul in Iasi, sos., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod unic de inregistrare, impotriva Deciziei de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. si a Procesului verbal nr.

Anexa la aceasta contestatie, Activitatea de Control Fiscal Iasi a depus si adresa nr. de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, inregistrata la institutia noastra sub nr., prin care se solicita reluarea procedurii administrative de solutionare a altei contestatii formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nr., inregistrata initial sub nr. si suspendata prin Decizia nr., anexand in acest sens Decizia nr. 53/C.A. pronuntata de Curtea de Apel Iasi in data de 05.03.2007, prin care obliga Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sa se pronunte pe fond.

Intrucat organul de solutionare competent a constatat ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** a formulat doua contestatii impotriva titlurilor de creanta incheiate de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi, care vizeaza aceeasi categorie de obligatii fiscale, care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, s-a procedat la conexarea dosarelor, in vederea unei mai bune administrari si valorificari a probelor in rezolvarea cauzei, asa cum se precizeaza la pct. 9.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de urmatoarele:

- Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. si a Procesului verbal nr., a fost comunicata contestatoarei in data de 14.12.2005, conform confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei, iar contestatia a fost depusa in data de 22.12.2005;

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nr. a fost comunicata societatii in data de 02.03.2007, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei, iar contestatia a fost depusa in data de 28.03.2007.

Contestatiile au fost semnate de reprezentantul societatii in persoana domnului Teodor Doru si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia nr., inregistrata initial sub nr., este insotita de Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. aprobat de conducatorul organului care a incheiat actele atacate respectiv Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei si admiterea contestatiei pentru suma de 71 lei.

Prin Decizia nr. emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, s-a suspendat solutionarea cauzei pentru contestatia inregistrata sub nr. pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Chiar daca nu s-a finalizat latura penala, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., **S.C. "X" S.R.L. IASI** solicita Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei intrucat prin Decizia nr., Curtea de Apel Iasi, a anulat Decizia nr. si a obligat Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sa se pronunte pe fond asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** impotriva deciziei de impunere nr., anexand in acest sens decizia instantei de judecata.

Cu adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi sa ne comunice daca a promovat o alta cale de atac impotriva Deciziei nr., pronuntata de Curtea de Apel Iasi sau daca se poate solutiona pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile de plata suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.

Ca raspuns la solicitarile noastre, prin adresa nr., Serviciul Juridic ne comunica ca Decizia nr. pronuntata de Curtea de Apel Iasi este irevocabila si executorie, si ca urmare se va proceda la solutionarea pe fond a contestatiei pentru cauza suspendata prin Decizia nr., emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi.

A doua contestatie, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., este insotita de Referatul cu propuneri de solutionare nr.

..... semnat de conducatorul care a incheiat actul atacat prin care se propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176, alin. (1), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiilor.

I. A. S.C. "X" S.R.L. IASI contesta Decizia de impunere nr. din 12.12.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala fundamentata pe Raportul de inspectie fiscala nr..... si Procesul verbal nr....., motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

1. Obligatiile de plata stabilite prin decizia de impunere sunt rezultatul reverificarii perioadei, incalcandu-se un principiu de baza al inspectiei fiscale, acela al unicitatii inspectiei fiscale prevazut de Codul de procedura fiscala, potrivit caruia inspectia fiscala se efectueaza o singura data, pentru fiecare impozit sau taxa, exceptie facand situatia in care apar date suplimentare, necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii inspectiei fiscale initiale, sau erori de calcul care influenteaza rezultatul acestuia.

Apreciind ca elementele situatiei de fapt au fost accesibile organului de inspectie fiscala care a efectuat controlul initial si care a analizat impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata aferente perioadei 01.01.2002 - 31.12.2003, contestatoarea considera ca Decizia de reverificare nr.10 din 20.10.2005 nu are justificare, intrucat continutul referatului la care se face referire in aceasta, nr.16839 din 20.10.2005, nu i-a fost adus la cunostinta. *"Pentru a se putea justifica indeplinirea conditiilor legale de reluare a inspectiei fiscale, organul de control avea obligatia de a justifica care sunt elementele noi ce le indreptatesc sa reia inspectia fiscala, precum si obligatia de a prezenta modalitatea cum au fost descoperite aceste elemente noi."*

2. Referitor la diferenta de impozit pe profit in suma de S lei si la diferenta de taxa pe valoarea adaugata de S lei, stabilita pentru perioada reverificata 01.01.2002 - 31.12.2003, contestatoarea considera ca inspectia fiscala a procedat in mod nelegal si neintemeiat la neacordarea dreptului de deductie a taxei pe valoarea adaugata pe motiv ca S.C. NOVA SERV S.R.L. Iasi nu a achizitionat si emis cele 13 facturi si nu a efectuat lucrarile de constructii montaj inscrise in acestea.

Contestatoarea sustine ca lucrarile cuprinse in cele 13 facturi au fost executate de aceasta societate, exista in fapt, fiind constatate de inspectorii fiscali in cadrul cercetarii la fata locului, au fost inregistrate in contabilitate, iar acceptarea lucrarilor consemnate in facturi s-a facut in baza unor devize de lucrari intocmite de catre aceeasi societate, lucrarile au fost receptionate, sunt evidentiata in rolul fiscal si se plateste impozitul aferent cladirii.

Fata de faptul ca facturile respective nu au fost achizitionate de societatea emitenta pe cai legale sau ca au fost emise de furnizori neinregistrati la Registrul Comertului, contestatoarea considera ca nu este raspunzatoare pentru acestea, ea avand numai obligatia sa verifice daca documentele au fost corect intocmite, respectiv daca continutul lor era real si daca au fost intocmite in mod legal, in acest sens facand referire la adresa nr. emisa de Ministerul Finantelor - Directia Generala de Legislatie Impozite Directe.

Pentru facturile emise de S.C. "DANI COM IMEX" S.R.L. si S.C. "DELTA COMIMPEX" S.R.L. face precizarea ca organul de control a omis sa ia in calcul faptul ca produsele farmaceutice inscrise in cele 3 facturi au fost vandute ulterior de catre contestatoare, pentru care a platit taxa pe valoarea adaugata aferenta.

3. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente obligatiilor fiscale suplimentare cu titlu de taxa pe valoarea adaugata, contestatoarea precizeaza ca documentele inregistrate in contabilitate reflecta operatiuni reale, astfel ca nu sunt datorate diferentele stabilite de inspectia fiscala si, ca urmare, nu datoreaza nici aceste sume. De asemenea, contestatoarea precizeaza ca inspectia fiscala a calculat gresit aceste obligatii, in conditiile in care, in perioada verificata, societatea se afla si in situatia de a recupera taxa pe valoarea adaugata.

4. Procesul verbal de control nr. este lovit de nulitate absoluta intrucat intocmirea unui proces verbal de control in alta materie decat cea vamala se sanctioneaza cu nulitate absoluta.

B. Prin contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr. formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nr., **S.C. "X" S.R.L. IASI** contesta partial obligatiile fiscale suplimentare de plata, motivand urmatoarele:

1. Obiectul contestatiei il reprezinta impozitul pe profit aferent anului 2004 stabilit suplimentar in suma de S lei, precum si accesoriile aferente in suma de S lei.

2. Constatările inspectiei fiscale facute prin actele administrative fiscale contestate nu sunt constatari proprii ci au la baza constatările facute prin Raportul de inspectie fiscala nr. care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr., acte care au fost la randul lor contestate prin contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr. Contestatia a fost solutionata prin Decizia nr., care la randul ei a fost anulata prin Decizia civila nr. Curtii de Apel Iasi, organele administrative abilitate fiind obligate sa solutioneze pe fond contestatia.

3. Contestatoarea solicita conexarea celor doua contestatii pentru a se pronunta o solutie unitara.

4. Inspectia fiscala din anul 2007 a preluat constatările facute in decembrie 2005 prin actele administrative fiscale care au vizat perioada 01.01.2002 - 31.12.2003 si au procedat la recalcularea amortizarii fiscale a mijloacelor fixe si pentru anul 2004, rezultand o cheltuiala nedeductibila cu amortizarea fiscala in suma de S lei cu un impozit pe profit aferent in suma de S lei, iar conform prevederilor legale s-au calculat dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

5. Societatea mentioneaza ca sustinerile facute prin contestatia anterioara cu privire la nelegalitatea si netemeinicia constatarilor facute de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. si Raportul de inspectie nr. le mentine si prin prezenta contestatie.

6. S.C. "X" S.R.L. IASI solicita admiterea contestatiei, anulara partiala a Deciziei de impunere nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din

26.02.2007 sub aspectul inlaturarii obligatiilor fiscale suplimentare referitoare la impozitul pe profit si accesoriile acestuia.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, urmare a controlului efectuat si a verificarilor incrucisate vizand furnizorii societatii contestatoare **S.C. "X" S.R.L. IASI**, a constatat ca firma furnizoare inregistrata intr-un numar de 13 facturi, S.C. NOVA SERV S.R.L. Iasi, nu a efectuat lucrarile respective si nici nu a achizitionat si emis aceste documente, iar furnizorii: S.C. "TOTAL CONSTRUCT" S.R.L. Bucuresti, S.C. "SCENIC COM-SERV" S.R.L. Bucuresti S.C. "DANI COM IMPEX" S.R.L. Bucuresti si S.C. "DELTA COMIMPEX" SRL Bucuresti, nu sunt inregistrati in baza de date a Ministerului Finantelor Publice.

Urmare a celor constatate, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., organele de inspectie fiscala au considerat ca operatiunile consemnate in facturile fiscale avand inregistrat ca furnizor societatile prezentate mai sus nu pot fi inregistrate in contabilitate si, in consecinta, a procedat la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata inregistrata in acestea si la recalcularea impozitului pe profit aferent perioadei re-verificate 01.01.2002 - 31.12.2003, stabilind obligatii de plata in suma totala de S lei, astfel:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Pentru anul 2004, prin Raportul privind rezultatele inspectiei fiscale nr., referitor la impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala fac referire la Raportul de inspectie fiscala nr. incheiat anterior, prin care in urma verificarilor incrucisate solicitate si efectuate de organele de inspectie s-a constatat ca societatile emitente de facturi fiscale pentru achizitii de mijloace fixe nu au avut in fapt relatii economice cu **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

Ca urmare, s-a procedat la calcularea unei diferente de impozit pe profit aferenta cheltuielilor nedeductibile cu amortizarea mijloacelor fixe inregistrate in contabilitate care nu au la baza documente justificative potrivit legii prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune.

In baza Raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nr. a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. contestata partial de petenta pentru diferenta de impozit pe profit in suma de S lei si majorarile de intarziere aferente in suma de S lei.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

1. Referitor la re-verificarea perioadei 01.01.2002 - 31.12.2003, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca au fost incalcate prevederile legale in vigoare la data re-verificarii referitoare la regulile privind inspectia fiscala.

In fapt, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala, a solicitat, in conformitate cu prevederile art. 102 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2004, reverificarea fiscala la **S.C. "X" S.R.L. Iasi** pentru perioada 01.01.2002 - 31.12.2003.

Ca urmare, a fost emisa Decizia de reverificare nr. semnata de conducatorul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, avand la baza Referatul nr. aprobat de conducatorul aceluasi organ de inspectie fiscala.

In drept, referitor la regulile privind inspectia fiscala la art. 102 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in anul 2004 se precizeaza ca:

"(3) Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora", iar la pct. 102.4 lit. c) din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

"Datele suplimentare, necunoscute organelor de inspectie fiscala la data efectuarii inspectiei fiscale la un contribuabil, pe care se fundamenteaza decizia de reverificare a unei anumite perioade, pot rezulta in situatii, cum sunt:

[...]

c) solicitari ale organelor de urmarire penala sau ale altor organe ori institutii indreptatite potrivit legii".

Intrucat in situatia prezentata reverificarea a fost solicitata de o institutie abilitata, potrivit legii reiese ca legal conducatorul inspectiei fiscale a decis reverificarea perioadei 01.01.2002 - 31.12.2003 prin emiterea Deciziei nr. 10/20.10.2005.

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de 67.765 lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deductie a taxei pe valoarea adaugata inregistrata in facturile fiscale care au trecut drept unitate furnizoare S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr., cod fiscal R, in conditiile in care s-a constatat ca formularele in cauza au fost inseriate si numerotate din alte surse decat unitatile autorizate.

In fapt, urmare verificarii documentelor financiar contabile, a jurnalelor de cumparari si vanzari, a deconturilor de taxa pe valoarea adaugata si a balantelor de verificare, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada ianuarie - decembrie 2002 societatea verificata a inregistrat in evidenta contabila facturi emise de S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr. J 22 - 660 - 1999, cod unic de inregistrare R..... si a dedus taxa pe valoarea adaugata inregistrata in aceste facturi dupa cum urmeaza:

Seria	Nr. fact./data	Valoarea	(RON)	Explicatii
-------	----------------	----------	-------	------------

ISACB	3980311/07.01.2002	23.696	3.783	Imprejmuire gard.
ISACB	3980308/04.01.2002	49.163	7.850	Reparatii cladire fatada parter.
ISACB	3980310/05.01.2002	30.168	4.817	Reparatii fatada corp cladire de legatura.
ISACB	3980337/17.01.2002	19.040	3.040	Reparatii fatada cladire auto.
ISACB	3980309/15.01.2002	5.569	889	Sterilet intrauterin.
ISACB	3980302/31.01.2002	873	139	Folie montaj, dezvoltant, creion stergere mediu, valpasol.
ISACB	3980342/14.02.2002	46.357	7.401	Reparatii fatada exterioara cladire etaj.
ISACB	3980339/18.11.2002	39.163	6.253	Plansee si pardoseli la fabrica de medicamente zona de conditionare.
ISACB	3980389/29.11.2002	39.555	6.316	Depozit alimentar, fatade exterioare, amenajari exterioare si rampa auto.
ISACB	3980383/22.11.2002	43.826	6.997	Plansee si pardoseli la fabrica de medicamente zona de extractie si macinare.
ISACB	3980338/14.11.2002	48.750	7.784	Zidarii si finisaje la fabrica de medicamente zona de conditionare.
ISACB	3980393/06.12.2002	43.780	6.990	Demolari, reparatii si zidarii executate la fabrica de medicamente partea de extractii si macinare.
ISACB	3980396/18.12.2002	34.485	5.506	Tencuieli, gleturi, faiante, sape si tavane false executate la fabrica de medicamente partea de extractii si macinare.
Total	x	424.425	67.765	x

La capitolul III - Constatari fiscale din Raportul de inspectie fiscala nr. 20456/12.12.2005 se consemneaza faptul ca urmare a controlului efectuat si a verificarilor incrucisate vizand furnizorii societatii contestatoare, a rezultat ca firma furnizoare inregistrata in aceste facturi, respectiv S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi nu a achizitionat si emis aceste facturi fiscale, nu a executat aceste lucrari de reparatii si nu a desfasurat nici o relatie economica cu **S.C. "X" S.R.L. IASI**, fapt consemnat in Procesul verbal nr. care poarta amprenta stampilei S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi si semnatura administratorului societatii in persoana domnului Bondas Ioan, avand la baza declaratia pe propria raspundere si nota explicativa data de catre acesta.

Prin adresa nr., organele de inspectie fiscala au solicitat distribuitorului autorizat a formularelor cu regim special, respectiv S.C. "SEDCOM LIBRIS" SA Iasi, sa le comunice, in vederea finalizarii inspectiei fiscale la **S.C. "X" S.R.L. IASI** denumirea societatilor si numele persoanelor delegate care au achizitionat facturile fiscale seria si facturile fiscale seria

Urmarea solicitarilor, cu adresa nr., S.C. SEDCOM LIBRIS SA Iasi comunica Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, ca urmatoarele documente cu regim fiscal au fost achizitionate de la ei astfel:

- facturile fiscale IS ACB de la nr. 3980351 la nr. 3980450 de catre "Gradinaru & Co Romadra" SNC, CUI prin delegatul Hudisteanu C.C, posesor al buletinului de identitate seria GN nr., cu factura nr.;

- facturile fiscale IS ACB de la nr. catre S.C. "THEOSTAR" SRL Iasi,, prin delegatul Asiminei D.M, posesor al cartii de identitate seria MX nr. 015804, cu factura nr.

In drept, potrivit prevederilor art. 1 alin. (5) si art. 6 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art.1

"[...]"

(5) Sistemul unitar de inseriere si numerotare a formularelor tipizate cu regim special se asigura, la nivel national, de catre Ministerul Finantelor si Regia Autonoma "Imprimeria Nationala.

Formularele prevazute in anexa nr. 1A se asigura de catre Regia Autonoma "Imprimeria Nationala" sau de alte unitati tipografice sub supravegherea acesteia, selectate pe baza criteriilor stabilite prin ordin al ministrului finantelor."

Art. 6

"Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele prevazute in 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."

Faptul ca cele 13 facturi enumerate mai sus sunt inseriate si numerotate din alta sursa decat cele prevazute de lege, au determinat organele de inspectie fiscala sa considere in mod corect ca operatiunile consemnate in aceste documente nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar pentru taxa pe valoarea adaugata sa nu acorde dreptul de deducere in conformitate cu prevederile art. 19 lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata:

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

a) sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii de catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata" si in conformitate cu prevederile art. 24 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata:

"(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata orice persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu urmatoarele documente:

a) pentru deducerea prevazuta la art. 22 alin. (5) lit. a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele sau, de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata".

Fata de constatarile organelor de inspectie fiscala prin verificarile incrucisate cat si de prevederile legale mentionate, rezulta ca obiectul tranzactiilor consemnate in facturile emise de catre S.C. NOVA SERV SRL Iasi pe numele **S.C. "X" S.R.L. IASI** sunt considerate fara documente legale de provenienta si ca urmare, nu poate deduce taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei inscrisa in aceste facturi, urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

3. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturi considerate pe de o parte fara provenienta legala, iar pe de alta parte cumparatorul nu prezinta copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a prestatorilor.

In fapt, organele de inspectie fiscala au mai constatat ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** a dedus taxa pe valoarea adaugata de pe urmatoarele documente, emise de societati comerciale din Bucuresti:

Denumire societate	Seria facturii	Nr./data facturii	Valoare totala (RON)	Valoare TVA (RON)	Explicatii
S.C. "Total Construct" SRL Bucuresti	BACL	1596909/25.09.2002	67.000	10.697	C+M zidarii si tencuieli depozit alimentar si birouri.
S.C. "SCENIC COM - SERV" SRL Bucuresti	BACL	1597117/05.09.2002	47.600	7.600	Modernizare depozit alimentar.
S.C. "Dani Com Impex" SRL Bucuresti	BACL	7500821/26.04.2002	1.072	172	Folie montaj, dezvoltant, creion sters placa.
S.C. "Dani Com Impex" SRL Bucuresti	BACL	7500811/22.02.2002	3.114	497	Medicamente conform anexei.
S.C. "Delta Comimpex" SRL Bucuresti	BACL	1886127/22.02.2002	1.991	318	Polidin 50/2ml.
Total	X	X	120.777	19.284	X

Prin adresa nr. organele de inspectie fiscala au solicitat Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Directiei de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala date de identificare pentru urmasorii agenti economici si facturile emise de acestia catre **S.C. "X" S.R.L. IASI**:

- S.C. SCENIC COM - SERV SRL Bucuresti, CUI 10863547;
- S.C. TOTAL CONSTRUCT SRL Bucuresti, CUI 8458817;
- S.C. DANI COM IMPEX SRL Bucuresti, CUI 5561865;
- S.C. DELTA COMIMPEX SRL Bucuresti, CUI 4421868.

Ca raspuns la solicitarile organelor de inspectie fiscala, cu privire la cele 4 societati, prin adresa nr., Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia

Fiscala, din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala comunica faptul ca **"codurile de inregistrare fiscala ale societatilor respective nu exista in baza de date a Ministerului Finantelor Publice, iar facturile mentionate nu apartin acestor societati."**

Urmarea celor comunicate de institutia abilitata, organele de inspectie fiscala au considerat ca facturile mentionate nu sunt documente legale de inregistrare in contabilitate asa cum se precizeaza la art. 6 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat pentru neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata cu prevederile art. 19 lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si cu prevederile art 24 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, in vigoare la perioada verificata, texte de lege precizate la pct. 1 din prezenta decizie de solutionare a contestatiilor.

Se mai retine faptul ca, taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura seria BACL nr. emisa de S.C. "TOTAL CONSTRUCT" SRL Bucuresti, precum si taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura seria BACL nr. emisa de S.C. "SCENIC COM - SERV" SRL Bucuresti este mai mare de 50 milioane lei (ROL), astfel ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** avea obligatia sa solicite furnizorilor documentele legale care atesta calitatea de platitori de taxa pe valoarea adaugata.

Ca urmare, organul de solutionare competent a solicitat societatii contestatoare, prin adresa nr., sa transmita documentele legale care atesta calitatea de platitori de taxa pe valoarea adaugata pentru aceste doua societati.

Intrucat aceste documente care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata nu au fost anexate la dosarul cauzei de catre **S.C. "X" S.R.L. IASI** in urma solicitarilor efectuate, rezulta ca nu au fost respectate obligatiile platitorilor de taxa pe valoarea adaugata asa cum se precizeaza la art. 29 pct. B lit. a) si lit. b) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, care stipuleaza:

"Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii:
[...]

B. Cu privire la intocmirea documentelor:

"a) sa consemneze livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii in facturi fiscale sau in alte documente legal aprobate si sa completeze in mod obligatoriu urmatoarele date: denumirea, adresa si codul fiscal ale furnizorului/prestatorului si, dupa caz, ale beneficiarului, data emiterii, denumirea bunurilor livrate si/sau a serviciilor prestate, cantitatile, dupa caz, pretul unitar, valoarea bunurilor/serviciilor fara taxa pe valoarea adaugata, suma taxei pe valoarea adaugata. Pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei inclusiv, la aceste documente se anexeaza si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata;

b) persoanele impozabile platitoare de taxa pe valoarea adaugata sunt obligate sa solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate si sa verifice intocmirea corecta a acestora, iar pentru operatiunile cu o

valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei sunt obligate sa solicite si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului. Primirea si inregistrarea in contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu contin datele prevazute a fi completate in mod obligatoriu la lit. a), precum si lipsa copiei de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului in cazul cumpararilor cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei inclusiv, determina pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente".

Fata de cele prezentate mai sus, reiese ca masura luata de organele de inspectie fiscala privind neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei este legala si ca urmare se va respinge contestatia si pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

4. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate pronunta asupra corectitudinii impunerii S.C. "X" S.R.L. IASI cu aceasta suma in masura in care organele de inspectie fiscala nu au tinut cont, la calculul accesoriilor, de taxa pe valoarea adaugata de recuperat inregistrata de societate.

In fapt, pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S lei, potrivit Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr....., organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi in suma de S lei si penalitati in suma de S lei, al caror quantum este contestat de petenta, motivat de faptul ca inspectorii fiscali nu au tinut cont de taxa pe valoarea adaugata de recuperat, inregistrata lunar.

Prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr., organele de inspectie fiscala consemneaza faptul ca in lunile martie si septembrie 2002 societatea inregistra taxa pe valoarea adaugata de recuperat si propune admiterea partiala a contestatiei prin diminuarea majorarilor si penalitatilor de intarziere cu suma de S lei.

In vederea solutionarii obiective a contestatiei, organul de solutionare competent a solicitat petentei, prin adresa nr., sa prezinte, pentru verificarea faptului ca societatea se afla in situatia de taxa pe valoarea adaugata de recuperat, balantele de verificare si deconturile de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada verificata, respectiv pentru anii 2002 si 2003.

Urmarea solicitarilor, **S.C. "X" S.R.L. IASI**, cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., transmite doar copii ale deconturilor de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada ianuarie 2002 - decembrie 2003 depuse si inregistrate la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, din care rezulta ca de fapt **S.C. "X" S.R.L. IASI** se afla in situatia de taxa pe valoarea adaugata de rambursat nu numai in lunile martie si septembrie 2002, ci si in luna noiembrie 2002, cat si in lunile ianuarie si februarie 2003, constatandu-se ca organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de acest fapt.

In drept, in ceea ce priveste modalitatea de efectuare a inspectiei fiscale sunt aplicabile prevederile art. 103 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

"(1) Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere," si ale pct. 102.1 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care mentioneaza ca:

"La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale."

Ca urmare, potrivit celor prezentate in cuprinsul deciziei de solutionare referitoare la accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza ca:

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

Referitor la acest aspect, la pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, se precizeaza ca:

"In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat."

Pe cale de consecinta, se va desfiinta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. pentru majorarile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de S lei (dobanzi in suma de S lei si penalitati in suma de S lei), urmand a se aplica prevederile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care precizeaza:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

5. Referitor la diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, cauza spusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea nu avea dreptul sa deduca la calculul impozitului pe profit cheltuielile cu amortizarea aferenta mijloacelor fixe inregistrate in contabilitate in baza unor documente fara provenienta legala.

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr., anexa a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., organele de inspectie fiscala au stabilit ca suma de S lei reprezentand cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe este nedeductibila la calculul impozitului pe profit si au calculat astfel un impozit pe profit suplimentar in suma de S lei, aferent perioadei reverificate.

Organele de inspectie fiscala, pentru anii 2002 si 2003, au considerat ca sunt nedeductibile la calculul impozitului pe profit cheltuielile cu amortizarea inregistrate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, pentru mijloace fixe ce fac obiectul tranzactiilor efectuate cu urmatoarele facturi:

- factura fiscala IS ACB nr. furnizor S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, mijloc fix reprezentand "imprejmuire gard" in suma de S lei pentru care au fost inregistrate cheltuielile cu amortizarea nedeductibile fiscal in suma de S lei, impozitul pe profit aferent fiind in suma de S lei;

- facturile fiscale seriile IS ACB nr., nr., nr., nr. si nr., emise de furnizor S.C. NOVA SERV SRL Iasi, reprezentand modernizare cladire pentru suma totala de 176.474 lei, cheltuielile cu amortizarea nedeductibila fiscal fiind in suma de S lei, cu un impozit pe profit suplimentar in suma de S lei;

- factura fiscala seria BACL nr. in suma de S lei emisa de S.C. "SCENIC COM SERV" SRL Bucuresti si factura fiscala seria BACL nr. in suma de S lei emisa de S.C. "TOTAL CONSTRUCT" SRL Bucuresti reprezentand modernizare cladiri, cheltuiala cu amortizarea considerata nedeductibila fiscal fiind suma de 963 lei, cu un impozit pe profit aferent in suma de S lei.

Referitor la mijloacele fixe inregistrate in contabilitate in baza facturilor care au ca furnizor S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, organele de inspectie au considerat ca au fost inregistrate in mod nelegal, intrucat aceste documente nu au fost ridicate de la distribuitorul autorizat de catre S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, ci de alte societati, respectiv S.C. "GRADINARU & CO ROMADRA" SNC Iasi si S.C. "THEO STAR" SRL Iasi, asa cum precizeaza unitatea tipografica S.C. "SEDCOM LIBRIS" SA Iasi prin adresa nr. 5608/08.11.2005.

Din verificarile incrucisate efectuate de organele de inspectie fiscala la S.C. "NOVA SERV" SRL Iasi, a rezultat ca societatea nu a achizitionat si emis respectivele facturi fiscale, nu a executat lucrarile si nu a desfasurat nici o relatie economica cu **S.C. "X" S.R.L. IASI**, asa cum rezulta si din declaratia administratorului S.C. "NOVA SERV" SRL domnul Bondas Ioan, anexata la dosarul cauzei.

Facturile inregistrate in contabilitate avand ca emitent S.C. "SCENIC COM SERV" SRL Bucuresti si S.C. "TOTAL CONSTRUCT" SRL Bucuresti au fost considerate ilegale intrucat Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a comunicat organelor de inspectie fiscala, prin adresa nr., ca societatile mentionate, respectiv codurile de identificare fiscala nu exista in bazele de date ale Ministrului Finantelor Publice, iar facturile emise de aceste societati catre **S.C. "X" S.R.L. IASI** nu apartin acestora.

In drept, la art. 1 alin. (5) si art. 6 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile ulterioare, se precizeaza ca:

Art. 1

[...]

"(5)Sistemul unitar de inseriere si numerotare a formularelor tipizate cu regim special se asigura, la nivel national, de catre Ministerul Finantelor si Regia Autonoma "Imprimeria Nationala".

Formularele prevazute in anexa nr. 1A se asigura de catre Regia Autonoma "Imprimeria Nationala" sau de alte unitati tipografice sub supravegherea acesteia, selectate pe baza criteriilor stabilite prin ordin al ministrului finantelor."

Art. 6

"Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele prevazute in 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."

Intrucat s-a constatat ca mijloacele fixe au fost inregistrate in contabilitate fara documente legale de provenienta, organele de inspectie fiscala au facut aplicarea prevederilor art. 4 alin. (1) si (6) lit m) din Ordonanta Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare:

"(1)Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate, din vanzarea bunurilor imobile, inclusiv din castiguri din orice sursa, si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile.

(6) In intelesul alin. (1) cheltuielile nedeductibile sunt:

[...]

m) cheltuielile inregistrate in contabilitate pe baza unor documente care nu indeplinesc, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile ulterioare, conditiile de document justificativ", precum si prevederile art. 9 alin. (7) lit. j) din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, cu modificarile ulterioare, care mentioneaza ca:

"Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:

[...]

j) cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii"

Pentru anul 2004, alte organe de inspectie fiscala, au emis Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr., prin care, la Cap. III. 2, referitor la impozitul pe profit, se face trimitere la Raportul de inspectie fiscala nr., incheiat anterior, pentru perioada 2002 - 2003, prin care au fost considerate nedeductibile fiscal cheltuielile inregistrate in contabilitate cu documente fara provenienta legala.

Ca urmare, au considerat cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe nedeductibile fiscal si au calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de 1.696 lei, temeiul de drept invocat fiind art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

"Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

[...]

f) cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor"

Fata de constatările facute si avand in vedere prevederile legale mentionate rezulta ca legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** datoreaza diferenta de impozit pe profit in suma totala de S lei, urmand a se respinge contestatia, ca neintemeiata, pentru acest capat de cerere.

6. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit in suma totala de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu dobanzile in suma de S lei, penalitatile de intarziere in suma de S lei si majorarile de intarziere in suma de S lei.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., organele de inspectie fiscala, pentru diferenta de impozit pe profit in suma de S lei stabilita suplimentar, a calculat pentru perioada 01.01.2002 - 30.11.2005, dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., pentru diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de S lei.

In drept, la art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza ca:

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

(2) Nu se datoreaza majorari de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentand echivalentul in lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Dobanzile si penalitatile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice, cu exceptia situatiei prevazute la art. 138 alin. (6)."

Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate in conformitate cu prevederile art. 116 alin. (1) si art. 121 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 care mentioneaza ca:

Art. 116

"1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Art. 121

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor. "

Potrivit aceluiasi act normativ, incepand cu data de 01.01.2006, in toate actele normative in care se face referire la notiunile de dobanzi si/sau penalitati de intarziere aceste notiuni se inlocuiesc cu notiunea de majorarai de intarziere.

Avand in vedere prevederile legale mentionate, precum si faptul ca societatea nu aduce nici un argument referitor la cuantumul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, respectiv a majorarilor de intarziere, in ceea ce priveste baza de calcul a acestora, numarul de zile de intarziere si cota aplicata, in raport cu debitul, potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul" si intrucat in sarcina contestatoarei a fost retinuta ca fiind datorata diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, care a generat accesoriile in suma totala de S lei, urmeaza a se respinge contestatia si pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

7. Referitor la motivatia petentei potrivit careia Procesul verbal nr. este lovit de nulitate intrucat un proces verbal nu se intocmeste decat in materie vamala, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca acest act administrativ fiscal a fost legal intocmit.

In fapt, in urma constatarilor efectuate cu ocazia inspectiei fiscale a fost formulata sesizarea penala nr., care impreuna cu actele de inspectie fiscala si documentele anexa, au fost inaintate Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi.

In drept, la art. 106 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza ca:

"(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmarire penala in legatura cu constatarile efectuate cu ocazia inspectiei fiscale si care ar putea intruni elemente constitutive ale unei infractiuni, in conditiile prevazute de legea penala.

(2) In situatiile prevazute la alin. (1) organele de inspectie au obligatia de a intocmi proces-verbal semnat de organul de inspectie si de catre contribuabilul supus inspectiei, cu sau fara explicatii ori obiectiuni din partea contribuabilului. In cazul in care cel supus controlului refuza sa semneze procesul-verbal, organul de inspectie fiscala va consemna despre aceasta in procesul-verbal. In toate cazurile procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului."

Fata de prevederile legale mentionate rezulta ca Procesul verbal nr. este legal intocmit, acesta nefiind lovit de nulitate.

Pentru motivele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca neintemeiata a contestatiilor formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, pentru suma de S lei, reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Art.2 Desfiintarea partiala Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., a Raportului de inspectie fiscala nr. si a Procesului verbal nr. urmare a solutionarii contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** referitoare la accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de S lei (dobanzi in suma de S lei si penalitati in suma de S lei), urmand ca in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actele contestate sa efectueze o noua verificare, care va viza strict considerentele din cuprinsul deciziei.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, si Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

DP/OZ
4ex/17.04.2007