

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI**

**DECIZIA NR. 11**  
**din 02.03.2011**

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. S S.R.L. Botosani**,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani  
sub nr. I/...2011

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani prin adresa nr. IV/.../2011, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2011, asupra solutionarii pe fond a contestatiei formulata de **S.C. S S.R.L. Botosani**.

Obiectul contestatiei il constituie plata la bugetul statului a sumei totale de ... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei, masura dispusa de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani prin Decizia de impunere nr.../2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2008.

Avand in vedere ca Garda Financiara - Sectia Botosani a intocmit sesizarea penala nr. 500424/BT/ 13.02.2008 transmisa Parchetului de pe langa Judecatoria Botosani, privind pe d-l A P - administratorul S.C. S S.R.L. Botosani pentru savarsirea infractiunii de evaziune fiscala prevazuta de art. 9 lit. c) din Legea nr. 241/2005, solutionarea contestatiei nr.../2008, depusa si inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani sub nr.../2008, a fost suspendata prin Decizia nr. 44 din 16.09.2008 emisa de D.G.F.P.J. Botosani, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

Prin adresa nr. 800190/BT din 20.01.2011, Garda Financiara-Sectia Botosani a inaintat D.G.F.P.J. Botosani Ordonanta de scoatere de sub urmarire penala a administratorului S.C. S S.R.L. Botosani - A P, pronuntata de Parchetul de pe langa Judecatoria Botosani in dosarul nr. 1138/P/2008.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1), 209 alin.(1) lit.a) si 214 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei pentru suma totala de ... lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

**I.** Contestatoarea solicita anularea platii la buget a sumei totale de ... lei, din urmatoarele motive:

- suma de ... lei reprezinta cheltuieli cu materialele de constructie aprovizionate de la S.C. P S.R.L. Iasi si S.C. S S.R.L. Iasi, care au fost utilizate pentru lucrarile de constructii la podetele din localitatile ..., podul din comuna ... si centrala termica de la Scoala din ... Petenta sustine ca aprovizionarile au fost facute direct la punctele de lucru, fiind introduse direct in lucrarile in curs de executie (conform situatiilor de lucrari anexate la contestatie in care sunt evidentiate

cantitatile de produse de balastiera si materiale de constructie consumate pentru obiectivele enumerate mai sus), facturile fiind eliberate de furnizori si achitate de contestatoare cu numerar direct la locul de desfacere. Contestatoarea considera ca aceste cheltuieli sunt deductibile fiscal fiind aferente lucrarilor executate, si in consecinta nu datoreaza impozit pe profit in suma de ... lei;

- suma de ... lei reprezentand cheltuieli inregistrate in perioada octombrie-decembrie 2007 cu amortizarea mijlocului fix EXCAVATOR BX5 procurat in luna septembrie 2007 de la S.C. S S.R.L. Iasi in baza facturii nr. 0002201/01.09.2007 este deductibila, achizitionarea utilajului fiind absolut necesara realizarii profilului lucrarilor de constructii poduri si podete. Contestatoarea sustine ca utilajul, nefiind nou, a fost adus de furnizor direct la unul din punctele de lucru ale beneficiarului, impreuna cu factura care i s-a parut a fi corecta;

- suma de ... lei reprezentand TVA inregistrata de societate in perioada august-noiembrie 2007 aferenta facturilor de achizitie de la furnizorii S.C. P S.R.L. Iasi si S.C. S S.R.L. Iasi, este deductibila, facturile fiind achitate inclusiv c/v TVA si drept urmare societatea trebuie sa recupereze TVA inscrisa in aceste facturi.

**II.** Urmare a solicitarii Garzii Financiare - Sectia Botosani, facuta cu adresa nr. 500426/BT/13.02.2008, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani a efectuat inspectia fiscala la S.C. S S.R.L. Botosani, constatand ca societatea a inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale fictive avand ca emitent firmele S.C. P S.R.L. Iasi si S.C. S S.R.L. Iasi, in valoare totala de ... lei.

Prin Decizia de impunere nr.../2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2008, organele de inspectie fiscala au stabilit ca obligatiile fiscale suplimentare ce decurg din facturile fictive sunt impozit pe profit in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei.

Prin referatul de inaintare, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani propune respingerea contestatiei motivat de explicatiile inscrise in raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere.

**III.** Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

**1. Referitor la capatul de cerere privind impozitul pe profit in suma de ... lei, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca S.C. S S.R.L. Botosani datoreaza aceasta suma, in conditiile in care contestatoarea a evidenciat pe cheltuieli consumuri de materiale de constructie in suma de ... lei si amortizarea unui utilaj in suma de ... lei care au fost aprovizionate in baza unor facturi fictive ce nu indeplinesc calitatea de document justificativ, iar cheltuielile inregistrate in contabilitate nu au la baza operatiuni reale dovedite de instanta penala.**

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.01.2007 -31.12.2007.

**In fapt**, prin Nota de constatare seria BT nr. 100870 din 08.02.2008, Garda Financiara - Sectia Botosani a constatat ca S.C. S S.R.L. Botosani a

inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale considerate fictive avand ca emitent firmele S.C. P S.R.L. Iasi si S.C. S S.R.L. Iasi.

Nota de constatare a fost inaintata cu adresa nr. 500426/BT/13.02.2007 D.G.F.P.J. Botosani pentru efectuarea inspectiei fiscale in vederea stabilirii in intregime a obligatiilor fiscale.

Totodata, Garda Financiara - Sectia Botosani a intocmit si inaintat Parchetului de pe langa Judecatoria Botosani Sesizarea Penala nr. 500424/BT/13.02.2007, privind pe d-l A P - administratorul S.C. S S.R.L. Botosani pentru efectuarea cercetarilor privind existenta sau inexistenta elementelor constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala prevazuta de art. 9 lit.c) din Legea nr. 241/2005 privind prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Prin Decizia de impunere nr.../2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2008, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani a stabilit un impozit pe profit de plata in suma de ... lei, urmare a inregistrarii in evidenta contabila a unor cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de ... lei, dupa cum urmeaza:

- suma de ... lei reprezentand cheltuieli cu materialele de constructie aprovizionate pe baza de facturi fiscale fictive de la S.C. P S.R.L. Iasi si S.C. S S.R.L. Iasi;

- suma de ... lei reprezentand cheltuieli cu amortizarea mijlocului fix EXCAVATOR BX5 procurat de la S.C. S S.R.L. Iasi in baza unei facturi fiscale fictive.

Prin Ordonanta de scoatere de sub urmarire penala a administratorului S.C. S S.R.L. Botosani - A P din data de ...2010 pronuntata de Parchetul de pe langa Judecatoria Botosani in dosarul nr. 1138/P/2008, organele de cercetare penala au constatat ca administratorul societatii contestatoare a completat cu date nereale facturi fiscale in alb avand inscise ca emitent firmele S.C. P S.R.L. Iasi si S.C. S S.R.L. Iasi pe care le-a inregistrat in evidenta contabila, iar operatiunile comerciale consemnate in facturi sunt fictive. Avand in vedere ca administratorul societatii a acoperit integral prejudiciul cauzat bugetului de stat, iar fapta nu prezinta pericolul social al unei infractiuni, organele de cercetare penala au dispus scoaterea de sub urmarire penala a administratorului S.C. S S.R.L. Botosani - A P si aplicarea unei amenzi administrative.

**In drept**, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede la art. 21 alin. (1) ca: *"pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare"*, iar la art. 21 alin. (4) lit. f) ca: *"urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile: [...] f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii în gestiune, dupa caz, potrivit normelor."*

De asemenea, art. 6 alin. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, prevede ca: *"orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza*

*inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ."*

Din textele de lege citate mai sus se retine ca potrivit reglementarilor fiscale nu orice cheltuiala efectuata de catre un contribuabil este recunoscuta fiscal (deductibila fiscal) la determinarea profitului impozabil si a impozitului pe profit, ci numai cheltuielile efectuate în scopul realizarii de venituri impozabile si care au la baza un document justificativ prin care sa se faca dovada realitatii efectuarii operatiunii sau intrarii în gestiune.

Prin urmare, cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au fost efectuate în scopul realizarii de venituri impozabile, care nu au la baza un document justificativ potrivit reglementarilor contabile si pentru care nu rezulta cu certitudine realitatea efectuarii operatiunii economice sau intrarii în gestiune, sunt nedeductibile fiscal.

Fata de cele prezentate mai sus, organul de solutionare a contestatiei retine ca operatiunile economice consemnate in facturile fiscale mentionate nu sunt reale, facturile completate de administratorul societatii fiind fictive si neavand calitatea de document justificativ pentru inregistrarea cheltuielilor in suma de ... lei in contabilitatea societatii, fapt pentru care urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia pentru capatul de cerere privind impozitul pe profit in suma de 18.296 lei aferent cheltuielilor nedeductibile fiscal in suma de ... lei.

**2. Referitor la capatul de cerere privind TVA in suma de ... lei, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca S.C. S S.R.L. Botosani datoreaza aceasta suma, in conditiile in care contestatoarea a dedus TVA inscrise in facturi fiscale ce nu indeplinesc calitatea de document justificativ si nu corespund prevederilor legale, iar achizitiile de bunuri inregistrate in contabilitate nu au la baza operatiuni reale dovedite de instanta penala.**

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.01.2003 -30.04.2008.

**In drept**, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede la 134<sup>1</sup> alin. (1) ca: *"faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor [...], iar la art. 145 prevede ca:*

*"(1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.*

*(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii în folosul urmatoarelor operatiuni: a) operatiuni taxabile; [...].*

De asemenea, art. 146 alin. (1) din Codul fiscal prevede ca: *"pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa îndeplineasca urmatoarele conditii: a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie prestate în beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5)";*

Din textele de lege citate mai sus se retine ca potrivit reglementarilor fiscale o persoana impozabila are dreptul de deducere a taxei aferenta achizitiilor in urmatoarele conditii: daca acestea sunt destinate utilizarii în folosul operatiunilor sale taxabile, daca detine o factura care sa cuprinda informatiile prevazute de

reglementarile legale si daca emitentul facturii a colectat taxa pe valoarea adaugata.

Prin urmare, taxa pe valoarea adaugata inregistrata in contabilitate aferenta achizitiilor care nu sunt destinate utilizarii în scopul realizarii de venituri impozabile, care este inscrisa intr-o factura care nu indeplineste conditiile de document justificativ sau pentru care emitentul facturii nu a colectat TVA, nu poate fi dedusa.

**In fapt**, contestatoarea a dedus TVA in suma de ... lei din facturile fiscale care au inscrise ca emitent firmele S.C. P S.R.L. Iasi si S.C. S S.R.L. Iasi.

Prin Decizia de impunere nr.../2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2008, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani a stabilit TVA de plata in suma de ... lei, considerand ca facturile fiscale din care s-a dedus taxa sunt fictive, iar TVA a fost dedusa nelegal.

Asa dupa cum rezulta din capatul de cerere privind impozitul pe profit, organele de cercetare penala au stabilit ca operatiunile economice consemnate in facturile fiscale mentionate nu sunt reale, facturile au fost completate de administratorul societatii S.C. S S.R.L. Botosani si sunt fictive, iar societatile comerciale inscrise ca emitent al facturilor sunt in stare de faliment (S.C. P S.R.L. Iasi este administrata de lichidator) sau se sustrag verificarilor organelor fiscale (S.C. S S.R.L. Iasi).

Avand in vedere cele prezentate mai sus, organul de solutionare a contestatiei retine ca operatiunile economice consemnate in facturile fiscale mentionate nu sunt reale, facturile fiind fictive si neavand calitatea de document justificativ, iar la societatile comerciale inscrise ca emitenti ai facturilor nu exista certitudinea ca a fost colectata TVA, fapt pentru care nu poate fi acordat dreptul de deductie a TVA, urmand a fi respinsa ca neintemeiata contestatia pentru capatul de cerere privind TVA in suma de ... lei.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 209 alin.(1) lit.a); 210; 211; 214 alin.(3); 216; si 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

### **DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. S S.R.L. Botosani** cu sediul in Botosani, pentru suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 6 luni de la comunicare.