

DECIZIA NR. 03 / 2008
privind solutionarea contestatiei formulate de SC X SRL
Matasari, inregistrata la DGFP Gorj sub nr..../03.05.2007

Biroul solutionarea contestatiilor din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de SAF-Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr... din 05.05.2007, inregistrata la DGFP Gorj sub nr./05.05.2007, asupra reluării procedurii administrative de solutionare a contestatiei formulata de SC X SRL cu sediul social in loc.Matasari, jud.Gorj, inregistrata la DGFP Gorj sub nr..../15.11.2004.

Contestatia a fost formulata impotriva sumei totale de *Y lei* stabilita prin Decizia de impunere nr..../15.11.2004 de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal Gorj, reprezentind urmatoarele :

- ...- impozit pe profit
- ... lei - dobinzi de intirziere aferente impozitului pe profit
- ... lei - penalitati aferente impozitului pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata
- ... lei - dobinzi de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata
- ... lei - penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata

Prin Decizia nr..../10.12.2004, emisa de DGFP Gorj , a fost suspendata solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin Rezolutia emisa de Parchetul de pe lina Tribunalul Gorj la data de 27.04.2006, in dosarul nr....P/2005, s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a administratorului SC ... SRL pentru faptele consemnate in procesul verbal incheiat in data de 12.11.2004 de organele de control ale DCF Gorj.**Prin Sentinta penala nr.... /15.09.2006 a Judecatoriei Tg-Jiu, ramasa definitiva prin Decizia nr....//2011.2006 a Tribunalului Gorj , a fost respinsa plingerea formulata de Directia Generala a Finantelor Publice Gorj impotriva Rezolutiei nr..../P/2005.**

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.214, alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31.07.2007, DGFP Gorj este investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata.

I. Prin contestatia formulata societatea contestatoare mentioneaza faptul ca organele de control au considerat ca facturile emise de furnizorul SC Z SRL Bivolari nu contin toate datele prevazute a fi completate in mod obligatoriu, respectiv adresa exacta si sediul furnizorului , codul fiscal , banca si contul bancar .

In sustinerea contestatiei impotriva constatarilor mentionate societatea prezinta urmatoarele argumente:

- pentru marfa aprovizionata s-au intocmit fise de receptie, iar evidenta operativa este tinuta la depozit pe fise de magazie
- evidenta contabila se tine cantitativ si valoric , pe produse .
- facturile emise de furnizorii mentionati indeplinesc conditiile prevazute de HG nr.831/1997, referitoare la datele de identificare ale furnizorului.

In consecinta SC X SRL nu a produs nici un prejudiciu motiv pentru care contesta suma de Y lei si solicita desfiintarea in totalitate a actului administrativ fiscal, respectiv procesul verbal incheiat in data de 12.11.2004 intrucat prin acest act administrativ fiscal societatea a fost obligata in mod nejustificativ la plata sumei mentionate mai sus.

II. Prin procesul verbal de control incheiat in data de 12.11.2004 si prin raportul de inspectie fiscala nr....15.11.2004, acte administrativ fiscale care au stat la baza intocmirii Deciziei de impunere nr..../15.11.2004, reprezentantii Directiei de Control Fiscal Gorj au verificat modul de constituire, evidentiere, calcul si virare a obligatiilor bugetare aferente perioadei iunie-septembrie 2002.

Astfel s-a constatat ca in cursul anului 2002, SC X SRL Matasari a aprovizionat diferite produse (tractoare,excavatoare , subansamble miniere) de la SC Z SRL Bivolari-Iasi, cu facturi fiscale, care, desi poarta stampila societatii furnizoare, plaja de numere respective nu a fost alocata societatii furnizoare, de catre agentul autorizat in distribuirea de formulare cu regim special.

Asa cum se mentioneaza in Nota de constatare intocmita de Garda Financiara Gorj carnetul de facturi fiscale seria IS ACB de la nr... la nr.... a fost

ridicat si apartine SC V Tomesti-Iasi iar carnetele de facturi fiscale seria IS ACA de la nr.... la nr....au fost ridicate si apartin societatii SC T SRL Iasi.

In aceasta situatie, prin inregistrarea in evidenta contabila a SC SRL a facturilor fiscale emise de catre SC Z SRL Bivolari-Iasi si care nu indeplinesc calitatea de document justificativ potrivit prevederilor art.6, alin.2 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata , precum si a prevederilor legale referitoare la intocmirea si utilizarea formularelor, prevederi ce sunt cuprinse in Hotararea Guvernului nr.831/1997, pentru aprobarea formularelor comune privind activitatea financiara-contabila , a fost prejudiciat bugetul statului cu suma totala de ... lei reprezentind impozit pe profit, TVA, precum si accesoriile aferente.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, care au stat la baza intocmirii procesului verbal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata, invocate de societate si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

SC X SRL este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.J.../27.11.2001, are Codul unic de inregistrare fiscala ...cu atribut fiscal R si a devenit platitoare de taxa pe valoarea adaugata prin optiune, de la infiintare.

SC X SRL are obiect principal de activitate comertul cu ridicata al masinilor , echipamentelor, subansamblelor, pieselor cu destinatii de intretinere si vanzare.

Controlul s-a efectuat ca urmare a adresei nr....GJ/06.10.2004 a Garzii Financiare- Sectia Gorj , inregistrata la DGFP Gorj sub nr..../07.10.2004 , in vederea completarii actului de control intocmit de organele de specialitate din cadrul DCF Gorj in data de 17.08.2004 si inregistrat sub nr..../17.08.2004 in Registrul Unic de Control .

In fapt , conform raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 12.11.2004 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere , organele de control au constatat ca, in perioada verificata , SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila , in conturile de cheltuieli si taxa pe valoarea adaugata deductibila, sume aferente aprovizionarilor cu piese de schimb si prestari servicii pe baza de facturi emise de SC Z SRL Bivolari-Iasi , si anume :

Seria/Numarul si data facturii fiscale	Valoarea fara TVA	TVA ded.
IS ACB/23.07.2002	lei	lei
IS ACB /01.08.2002	lei	lei

IS ACB /12.06.2002	lei	lei
<u>IS ACA /27.09.2002</u>	<u>lei</u>	<u>lei</u>
Total	lei	lei

Urmare adreselor nr.1572/08.04.2004 si nr.3664/22.07.2004, intocmite de DGFP Gorj si transmise catre DGFP Iasi, prin care s-a solicitat comunicarea datelor de identificare a societatii care a emis facturile (si daca facturile au fost ridicate de societatea furnizoare) inregistrate in contabilitatea societatii, a rezultat faptul ca aceste facturi **au inscise numerele si seriile ce apartin altor societati decat furnizorul** inscris in acestea ,respectiv **SC V SRL Tomesti-Iasi** pentru facturile cu seriile nr.IS ACB numerele: 424872, 4214875 si 4214877 si **SC S SRL IASI** pentru factura cu seria IS ACA nr.1899601.

Urmare a celor mentionate, organele de inspectie fiscala ale SAF Gorj au considerat ca fiind nedeductibile la calculul impozitului pe profit cheltuielile inscrise pe aceste facturi in suma de ... lei si au considerat ca fiind nedeductil TVA-ul in suma de ...lei.

Totodata, prin Nota de constatare, incheiata in data de 04.10.2004, intocmita de Garda Financiara-Sectia Gorj,act de control care a stat la baza intocmirii procesului verbal incheiat in data de 12.11.2004 si a Raportului de inspectie fiscala nr.../15.11.2004, se mentioneaza faptul ca "***facturile sus-mentionate, contabilizate in evidenta contabila a SC X SRL Matasari, au avut rolul de a inregistra cheltuieli nereale de TVA deductibile in scopul diminuarii obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat.***"

In drept , cauzei ii sunt incidente prevederile art.4 din OG nr.70/1994 privind impozitul pe profit, completata si modificata prin OG nr.40/1998, respectiv art.4 alin.(6) lit.m) din OUG nr.217/1999, pentru modificarea si completarea OG nr.70/1994 privind impozitul pe profit si art.9 alin.(7) lit.j) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit , art.24 alin.1 lit.a din Legea nr.345/2002, privind taxa pe valoarea adaugata, completata si modificata de HG 598/2002 si ale art.6 din HG nr.831/1997, conform carora :

OG nr.70/1994-art.4:

„(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.”,dupa data de 01.07.2002 fiind aplicabile prevederile art.9, alin.7 din Legea nr.414/2002,

Legea nr.414/2002 -art.9

„(7)Potrivit legii, 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 .”

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata , cauzei ii sunt incidente prevederile art.24 alin.(1) lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata , potrivit caruia :

„(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 facturile fiscale sau alte documente legal aprobate emise pe numele sau , de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata ”

si ale art.62 alin.(1) din HG nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata :

„(1)Documentele legale prevazute la art.24 alin.(1) lit.a) din lege, in baza carora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adaugata , sunt : exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate prin Hotararea Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora sau prin ordine ale ministrului finantelor publice , emise in baza Hotararii Guvernului nr.831/1997 (...).”

Art.6 din HG nr.831/1997 privind normele metodologice pentru intocmirea si utilizarea formularelor comune privind activitatea financiara si contabila pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila precizeza urmatoarele:

“procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special inseriate si numerotate din alte surse decat cele prevazute de prezenta Hotarare sunt interzise.Operatiunile consemnate in aceste formulare nu pot fi inregistrate in contabilitate iar bunurile care fac obiectul tranzactiilor respective sunt considerate fara documente legale de provenienta.”

In ceea ce priveste afirmatia contestatoarei referitoare la faptul ca ***”toate tranzactiile comerciale intre SC X SRL si SC Z SRL sunt reale”*** si pentru acestea exista facturile fiscale, legal intocmite, care probeaza aceste tranzactii, nu poate fi retinuta in analiza favorabila a cauzei intrucat asa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei , SC Z SRL Bivolari, jud. Iasi, nu a functionat niciodata la sediul declarat(conform adresei

nr..../30.04.2004, emisa de DGFP Iasi), nu a depus la organul fiscal teritorial nici o declaratie sau o raportare semestriala sau anuala, administratorul societatii, cetatean al Republicii Moldova, nu a putut fi identificat pe raza de competenta pentru care si-a declarat domiciliul (conform adresei nr.,.../20.06.2004, emisa de Inspectoratul de Politie a jud.Iasi), iar facturile emise in numele SC Z SRL Iasi nu au fost ridicate si nu apartin SC Z SRL Iasi, motive care conduc la concluzia ca operatiunile consemnate in aceste facturi au fost efectuate doar "in scopul de a inregistra cheltuieli nereale si taxa pe valoarea adaugata deductibila in scopul diminuarii obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat" motiv pentru care contestatia societatii va fi respinsa in totalitate.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.216(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, DGFP Gorj, prin directorul executiv,

DECIDE:

1)Respingerea in totalitate a contestatiei formulate de SCX SRL Matasari cu privire la impozitul pe profit in suma de ...lei, dobinzile de intirziere in suma de lei si penlitatile in suma de ... lei aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei , dobinzi in suma de... lei si penalitati in suma de... lei aferente taxei pe valoarea adaugata ,stabilite prin Decizia de impunere nr..../15.11.2004.

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

DIRECTOR EXECUTIV