



DECIZIA NR. 55 DIN 19.02.2008

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr.... emisa de Activitatea de inspectie fiscala2 Bacau

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de inspectie fiscala Bacau cu adresa nr...., inregistrata la institutia noastra sub nr...., contestatia formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr.... si a raportului de inspectie fiscala nr....

Suma contestata este ... lei si reprezinta:

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

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala(data comunicarii deciziei de impunere este 11.12.2007 iar data depunerii contestatiei a fost 08.01.2008).

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura administratorului ... si este confirmata cu stampila sociUtii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I.Prin contestatia formulata, petenta nu recunoaste in conditiile legii constatările organului de control de la cap. III Constatari fiscale, subcapitolele taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit si cap. VI Sinteza constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr. ..., motivandu-si sustinerile astfel:

Constatarile din raportul de inspectie fiscala nr. ..., din procesul verbal de verificare fiscala nr. ... si Decizia de impunere nr. ... a facut posibila impozitarea artificiala a operatiunilor realizate de sociUte constand in achizitii de bunuri si servicii pentru nevoile firmei(operatiuni care au facut obiectul unui numar de 44 facturi fiscale selectate de organul de control), constatari care nu sunt temeinice si legale, din urmatoarele considerente:

-in raportul de inspectie fiscala organul de control nu a examinat cu obiectivitate Rea de fapt fiscala a sociUtii prin utilizarea tuturor informatiilor si a documentelor necesare pentru determinarea corecta a situatiei de fapt fiscale.

Astfel, in raport cu atributiile si responsabilitatile conferite de lege organului de control, in cazul de fata a instituit un sistem de verificare fiscala intr-o maniera proprie manit sa dezavantajeze interesele sociUtii prin impozitarea artificiala a unor operatiuni economice asa cum au fost selectate in raportul de inspectie fiscala.

**La punctul referitor la taxa pe valoarea adaugata**, reiese ca organul de control a adoptat o strategie de prezentare a situatiei de fapt in defavoarea sociUtii(neconforma cu realitatea), menita sa creeze posibilitatea impozitarii in mod nelegal a operatiunilor economice realizate de unitate, desi aceasta strategie contravine dispozitiilor legii.

Punctul de vedere al petentei vis-a-vis de constatariile organului de inspectie fiscala se rezuma la urmatoarele aspecte:

-suma de ... **RON**, reprezinta TVA dedusa legal de sociUte de pe facturi fiscale de aprovizionare a bunurilor si serviciilor pentru nevoile firmei, emise de furnizori care in opinia controlului nu aveau calitatea de platitori de TVA.Opinia organului de inspectie fiscala contravine dispozitiilor art. 145, alin.(8), lit.a) din Legea nr. 571/2003 si art. 151, alin.1, lit.a, lit.b, lit.c si alin.2 din Legea nr. 343/2006 pentru modificarea si complUrea Legii nr.571/2003 privind codul fiscal.

Disponibilitatea organului fiscal de a tine sociUtea raspunzatoare pentru suma de ... lei, dedusa legal de pe facturile foscale emise de furnizori(ce contin informatiile prevazute de art. 155, alin.8 din Legea nr. 571/2003 nu se justifica mai ales in conditiile prevederilor art. 152, alin.2 din Legea nr.343/2006, prin faptul ca sociUtea noastra a achitat furnizorilor conform documentelor de plata anexate la contestatie.

Colateral cu aspectele mai sus prezentate, petenta mentioneaza faptul ca prin inglobarea materialelor si serviciilor achizitionate in situatiile de lucrari si in serviciile prestate si facturate beneficiarilor a colectat TVA.

-suma de ... **RON**, reprezinta TVA dedusa legal de pe facturi fiscale de aprovizionare a bunurilor si serviciilor pentru nevoile firmei, documente care in opinia organului de control nu cuprind urmatoarele informatii:cota de TVA sau valoarea taxei pe valoarea adaugata conform prevederilor art. 155, alin.8 din Legea nr. 571/2003, cat si faptul ca furnizorii nu desfasoara activitate la sediul social declarat.

Petenta sustine ca situatia cu privire la suma de ... RON a fost prezentata in mod distorsionat de organul de inspectie fiscala, facand astfel posibila anulara dreptului sociUtii de a deduce taxa pe valoarea adaugata din facturile mentionate.

Fata de aspectele prezentate, petenta considera ca disponibilitatea organului de control de a nu prezenta realitatea informatiilor din facturile fiscale selectate de acesta a devenit un scop in sine, pentru a facilita impozitarea in mod artificial a operatiunilor economice efectuate de sociUte cu aceste documente legale.

Punctul de vedere al petentei este acela ca facturile fiscale selectate de organul de control contin informatiile prevazute expres de prevederile art. 155, alin.8, lit. a) din Legea nr. 571/2003, insa in cuprinsul raportului de inspectie fiscala organul de control a prezentat contrariul, cu scopul vadit de a-si crea posibilitatea sa colecteze suma de ... lei la bugetul de stat.

O alta gaselnita a organului de control atribuita sociUtii ca pe o incalcare a legii priveste faptul ca furnizorii care au emis facturile fiscale nu activeaza la sediul social declarat, situatie care in opinia organului de control angajeaza raspunderea sociUtii pentru motivul de a nu fi monitorizat (in permanenta) furnizorii de bunuri si servicii.

Legat de aceasta constatare petenta invoca prevederile art. 31 si 189, alin.189, alin.1, lit.h) si alin.2, lit.d) din HG nr. 1050/2004.

Prin raportare la dispozitiile legii, omisiunea contribuabililor de a nu declara la organul fiscal domiciliul fiscal ii priveste direct pe acestia , ei putand fi sanctionati contraventional de cei indreptatiti sa aplice dispozitiile legii si nicidecum o neglijenta a lor sa cada in sarcina cumparatorului de buna credinta , masura considerata de petenta ca fiind abuziva din perspectiva legislatiei fiscale in vigoare.

-suma de ... **RON**, reprezinta TVA dedusa legal de pe factura fiscala nr. ..., suma care a fost respinsa la deductibilitate de organul de control pe motivul ca furnizorul se afla in procedura de faliment, situatie care in opinia controlului atrage raspunderea cumparatorului pentru ca si-a permis sa deduca TVA-ul de pe factura fiscala precum si pe motivul ca acesta nu s-a preocupat ca sociUtea furnizoare sa nu intre in faliment.

Constatarea organului de control este aberanta si nu poate produce efecte in conditiile legii, in sensul de a atrage raspunderea cumparatorului pentru deducerea TVA de pe factura fiscala emisa de sociUtea aflata in Re de faliment, in contextul in care aceasta a inregistrat valoarea TVA pe documentul de livrare, iar faptul ca ulterior sociUtea a intrat in procedura falimentului, situatia in sine nu poate atrage raspunderea cumparatorului in conditiile prevederilor art. 156-157 din Legea nr. 571/2003.

In plus, constatarea organului de control nu se bazeaza pe date certe, reale, legale si exigibile.

**La punctul referitor la impozitul pe profit**, petenta sustine ca in aceeași maniera ca la cap. TVA, organul de inspectie fiscala a procedat si la impozitarea in mod nelegal a cheltuielilor realizate de sociUte pentru achizitionarea bunurilor si serviciilor, stabilind in mod artificial un debit suplimentar de plata in contul impozitului pe profit de ... lei.

Prin raportare la dispozitiile legii operatiunile patrimoniale privind achizitiile de bunuri si servicii efectuate de catre contribuabili trebuie sa fie justificate cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, dispozitie fata de care sociUtea s-a conformat justificand operatiunile economice efectuate cu facturile fiscale emise de furnizori, documente ce cuprind toate informatiile prevazute de legislatia fiscala.

Desi organul fiscal a constatat inregistrarea in contabilitate a bunurilor si serviciilor care fac obiectul celor 44 facturi fiscale, cat si faptul ca unitatea a inregistrat venituri din lucrarile executate si serviciile prezentate si facturate beneficiarilor, operatiuni fata de care sociUtea a inregistrat cheltuieli aferente , insa fara a da explicatiile plauzibile pe care sa le si sustina cu argumente legale, organul de control preferand sa impoziteze costul de achizitie a bunurilor si serviciilor care fac obiectul celor 44 facturi fiscale, stabilind in mod artificial un debit suplimentar de plata la impozitul pe profit in suma de ... lei si accesorii aferente.

**II. Controlul fiscal concretizat in raportul de inspectie fiscala nr.... si decizia de impunere nr. ...** a avut ca obiectiv solutionarea adresei nr. ... emisa de Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau, inregistrata la DGFP Bacau-ACF Bacau sub nr. ..., in baza urmatoarelor adrese:

-adresa nr. ... emisa de DGFP Bacau , ACF prin care s-a solicitat ANAF - Directia de Metodologie si Proceduri pentru inspectia Fiscala includerea in programul de control a SC X SRL, urmare a adresei nr. ... emisa de Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau, inregistrata la DGFP Bacau-ACF Bacau sub nr. ....

-adresa nr. ... emisa de ANAF-Directia de Metodologie si Proceduri pentru inspectia Fiscal, inregistrata la DGFP Bacau-ACF Bacau sub nr.... prin care s-a comunicat acordul pentru includerea in programul de control a SC X SRL.

Perioada verificata a fost 01.03.2005-30.09.2006, si s-au luat in considerare documentele primare si contabile puse la dispozitie de comisarii Garzii Financiare -Comisariatul Regional Bacau prin adresa nr. ....

Obiectivul inspectiei fiscale a fost stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriiilor aferente acestora, in baza adesei nr. ... emisa de Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau, inregistrata la DGFP Bacau sub nr. ... si la ACF sub nr. ..., prin care se mentioneaza faptul ca in perioada martie 2005-septembrie 2006, SC X SRL a inregistrat in jurnalele de cumparari un numar de 39 facturi fiscale (provenind de la 23 sociUti comerciale) in valoare

totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, cu care au fost majorate in mod nejustificat costurile si a fost dedusa in mod nelegal taxa pe valoarea adaugata.

Ulterior, in complUre la aceasta adresa, Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau a transmis si adresele nr. ..., ... si ... inregistrate la DGFP Bacau-Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr...., ... respectiv ..., in care sunt mentionate alte doua sociUti comerciale, in calitate de furnizori ai SC X SRL, fara a se preciza facturile fiscale in cauza si valoarea totala a acestora, precum si adresa nr. ... prin care s-au inaintat organelor de inspectie fiscala documentele primare si contabile (in original) ale contribuabilului verificat, aferente perioadei ianuarie 2005-septembrie 2006.

La baza emiterii adreselor mai sus prezentate, Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau a avut in vedere constatările rezultate ca urmare a efectuării unor controale incrucisate la cele 25 sociUti comerciale, avand calitatea de furnizori ai SC X SRL, in baza urmatoarelor documente:

-adresa nr.... emisa de Garda Financiara Sectia Arad si inregistrata sub nr. ... la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau privind pe SC Y SRL Arad si anexe la aceasta.

-adresa nr.... emisa de Garda Financiara Sectia Iasi si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ... privind pe SC Z SRL Iasi.

-adresa nr.... emisa de Garda Financiara Sectia Suceava si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ... privind pe SC Q SRL, SC E SRL, SC R SRL, SC U SRL, SC J SRL, SC L SRL, SC F SRL din Suceava si SC SRL Solca si anexe la aceasta.

-adresa nr.... emisa de Garda Financiara Sectia Olt si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ... privind pe SC T SRL Brebeni.

-adresa nr.... emisa de Garda Financiara- Comisariatul Regional Constanta si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ... privind pe SC I SRL, SC U SRL si SC A SRL Constanta.

-adresa nr.... emisa de Garda Financiara- Comisariatul Regional Bucuresti si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ... privind pe SC V SRL, SC K SRL, SC B SRL si SC C SRL din Bucuresti.

-adresa nr.... emisa de Garda Financiara- Comisariatul Regional Brasov si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ... privind pe SC T SRL, SC V SRL, SC O SRL Brasov.

-adresa nr.... emisa de Garda Financiara- Comisariatul Regional Prahova si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ... privind pe SC U SRL, SC L SRL.

-Nota unilaterala nr.... incheiata in data de 16.03.2007 de Garda Financiara Sectia Suceava privind pe SC P SRL Solca.

-adresa nr.... emisa de Garda Financiara- Comisariatul Regional Brasov-Sectia Harghita si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ... privind pe G din Miercurea Ciuc.

-adresa nr.... emisa de Garda Financiara- Comisariatul Regional Arges-Sectia Valcea si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ... privind pe SC O SRL.

Inspectia fiscala generala a cuprins perioada martie 2005-septembrie 2006.

La **cap. III Constatari fiscale, pct.1 Taxa pe valoarea adaugata**, organul de inspectie fiscala a consemnat urmatoarele:

Urmare verificarii documentelor primare rezultate din relatiile comerciale cu un numar de 25 societati comerciale mentionate in adresa nr. ..., completata ulterior cu adresele nr. ..., ... si ... emise de Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau, au rezultat un numar de 44 facturi fiscale in suma totala de ... lei din care ... lei taxa pe valoarea adaugata.

Facturile fiscale si sumele inscrise in acestea sunt inregistrate in evidenta contabila a SC SC X SRL, respectiv jurnale de cumparari, registru jurnal si balante de verificare.

Din punct de vedere al legalitatii acestor facturi fiscale si realitatii operatiunilor consemnate in acestea, organele de inspectie fiscala au consemnat urmatoarele deficiente in ceea ce priveste stabilirea cuantumului TVA deductibila si implicit TVA de plata:

**1.facturile fiscale nr.... si ... emise de SC C SRL Bucuresti**, in suma totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "aparate de masura multiplu, sigurante, segmenti, capace, cabluri si doze". Din verificarea efectuata a rezultat faptul ca facturile in cauza nu sunt emise de persoana impozabila inregistrata ca platitor de TVA, respectiv furnizorul in cauza nu exista sub denumirea si datele de identificare inscrise in aceste documente, fiind incalcate prevederile art. 145, alin.(8), lit.a) din Legea nr. 571/2003.

Aceasi situatie s-a constatat si in cazul facturilor fiscale nr. ... si ... emise tot de SC C SRL Bucuresti in suma de ... lei din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "lampi stradale, bobine, bec, conductor aluminiu, suporturi lampi".

Asa cum rezulta din adresa nr.... emisa de Garda Financiara- Comisariatul Regional Bucuresti, inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ..., SC C SRL Bucuresti, CUI ... nu figureaza in baza de date a contribuabililor -persoane juridice.

**2.factura fiscala nr. ... emisa de SC R SRL Bucuresti**, in suma de ... lei din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "materiale electrice", nu cuprinde toate informatiile prevazute la art. 155, alin.(8) din Legea nr.571/2003(denumirea si cantitatea bunurilor livrate, cota de taxa pe valoarea adaugata).

Nu s-a putut verifica calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului SC R SRL precum si obligatiile acestuia din punct de vedere al operatiunilor impozabile prevazute la art.156-157 din Legea nr. 571/2003, dat fiind faptul ca furnizorul respectiv, CUI ... nu functioneaza la sediul social declarat, asa cum rezulta din adresa nr.... emisa de Garda Financiara-

Comisariatul Regional Bucuresti, inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ....

**3.**facturile fiscale nr.... si ..., emise de SC F SRL Suceava in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "transport auto si efectuat lucrari", nu sunt emise de persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, fiind incalcate prevederile art. 145, alin.(8), lit.a) din Legea nr. 571/2003.

Conform adresei nr.... emisa de Garda Financiara Sectia Suceava si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ..., SC F SRL, CUI ... este societate tip "fantoma" care nu este inregistrata la ORC Suceava.

**4.**factura fiscala nr. ..., emisa de SC L SRL in suma de ... lei din care TVA ... **lei**, reprezentand "efectuat lucrari", nu este emisa de persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, fiind incalcate prevederile art. 145, alin.(8), lit.a) din Legea nr. 571/2003.

Tot prin adresa nr.... emisa de Garda Financiara Sectia Suceava si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ... se mentioneaza faptul ca SC L SRL, CUI ... este societate tip "fantoma" care nu este inregistrata la ORC Suceava.

**5.**facturile fiscale nr. ... si ..., emise de SC L SRL Campina, in suma totala de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, nu cuprind toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003, pentru a putea beneficia de exercitarea dreptului de deducere conform art.145, alin.(8) din acelasi act normativ(denumirea lucrarilor si serviciilor prestate, cota de TVA si valoarea TVA pentru operatiunile taxabile.

Nu s-a putut verifica calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului SC L SRL, precum si obligatiile acestuia din punct de vedere al operatiunilor impozabile prevazute la art.156-157 din Legea nr. 571/2003, dat fiind faptul ca furnizorul respectiv, CUI ... nu functioneaza la sediul social declarat, asociatul a parasit domiciliul declarat la aceeasi adresa, societatea in cauza intrunind premisele de a fi declarata "societate fantoma", asa cum rezulta din adresa nr.... emisa de Garda Financiara- Comisariatul Regional Prahova si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ....

**6.**facturile fiscale nr. ... si ..., emise de SC J SRL Suceava, in suma totala de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "usi lemn+transport auto" nu este emisa de persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, fiind incalcate prevederile art. 145, alin.(8), lit.a) din Legea nr. 571/2003, dat fiind faptul ca furnizorul in cauza nu figureaza in baza de date cu denumirea si datele de identificare inscrise in aceste documente si nu sunt editate pe hartie autocopiativa securizata, asa cum prevede OMFP nr.989/2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor tipizate cu regim special, intrucat prin atingerea cu un marker, hartia nu a capatat instantaneu diferite culori.

Prin adresa nr.... emisa de Garda Financiara Sectia Suceava si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ... se mentioneaza ca SC J SRL Suceava, CUI ..., este societate tip fantoma care nu este inregistrata la ORC Suceava.

7.factura fiscala nr. ..., emisa de SC B SRL Bucuresti, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "materiale electrice si transport auto", nu este emisa de persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, fiind incalcate prevederile art. 145, alin.(8), lit.a) din Legea nr. 571/2003, dat fiind faptul ca furnizorul in cauza nu figureaza in baza de date cu denumirea si datele de identificare inscrise in aceste documente si nu sunt editate pe hartie autocopiativa securizata, asa cum prevede OMFP nr.989/2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor tipizate cu regim special, intrucat prin atingerea cu un marker, hartia nu a capatat instantaneu diferite culori.

Referitor la acest furnizor, prin adresa nr.... emisa de Garda Financiara-Comisariatul Regional Bucuresti si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ..., se precizeaza ca SC B SRL Bucuresti nu figureaza in baza de date a contribuabililor-persoane juridice.

8.facturile fiscale nr.... si ..., ... si ... emise de A, in suma totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "sapaturi manuale si transport auto, efectuat lucrari constructii case si confectionat acoperis case si material lemnos", nu cuprind toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003, pentru a putea beneficia de exercitarea dreptului de deducere conform art.145, alin.(8) din acelasi act normativ(denumirea lucrarilor si serviciilor prestate, cota de TVA si valoarea TVA pentru operatiunile taxabile).

Referitor la acest furnizor, prin adresa nr.... emisa de Garda Financiara-Comisariatul Regional Brasov-Sectia Harghita si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ..., rezulta ca A, CUI ... nu a avut relatii comerciale cu contribuabilul verificat, facturile fiscale mai sus mentionate fiind furate la mijlocul verii anului 2005.

9.factura fiscala nr. ..., emisa de SC U SRL Suceava, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "efectuat lucrari constructii", nu este emisa de persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, fiind incalcate prevederile art. 145, alin.(8), lit.a) din Legea nr. 571/2003, dat fiind faptul ca furnizorul in cauza nu figureaza in baza de date cu denumirea si datele de identificare inscrise in aceste documente.

Referitor la acest furnizor, prin adresa nr.... emisa de Garda Financiara Sectia Suceava si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ... se mentioneaza ca SC U SRL Suceava, CUI..., este societate tip fantoma care nu este inregistrata la ORC Suceava.

10.factura fiscala nr...., emisa de SC U SRL Ploiesti, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "inchiriat grup eterogen", nu cuprinde toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003, pentru a



putea beneficia de exercitarea dreptului de deducere conform art.145, alin.(8) din acelasi act normativ(denumirea lucrarilor si serviciilor prestate, cota de TVA si valoarea TVA pentru operatiunile taxabile).

Nu s-a putut verifica calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului SC U SRL precum si obligatiile acestuia din punct de vedere al operatiunilor impozabile prevazute la art.156-157 din Legea nr. 571/2003, dat fiind faptul ca furnizorul respectiv, CUI ... nu functioneaza la sediul social declarat, asa cum rezulta din adresa nr.... emisa de Garda Financiara-Comisariatul Regional Prahova si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ....

**11.**factura fiscala nr...., emisa de SC S SRL Brasov, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "transport autobasculanta 8 tone", nu cuprinde toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003, pentru a putea beneficia de exercitarea dreptului de deducere conform art.145, alin.(8) din acelasi act normativ(denumirea lucrarilor si serviciilor prestate, cota de TVA si valoarea TVA pentru operatiunile taxabile).

Nu s-a putut verifica calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului SC O SRL precum si obligatiile acestuia din punct de vedere al operatiunilor impozabile prevazute la art.156-157 din Legea nr. 571/2003, dat fiind faptul ca furnizorul respectiv, CUI ... se afla in procedura de faliment asa cum rezulta din adresa nr.... emisa de Garda Financiara- Comisariatul Regional Brasov si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ....

**12.**factura fiscala nr...., emisa de SC Y SRL Arad, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "tub apa si transport auto", nu cuprinde toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003, pentru a putea beneficia de exercitarea dreptului de deducere conform art.145, alin.(8) din acelasi act normativ(denumirea lucrarilor si serviciilor prestate, cota de TVA si valoarea TVA pentru operatiunile taxabile).

Din adresa nr.... emisa de Garda Financiara Sectia Arad si inregistrata sub nr. ... la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau rezulta ca SC Y SRL Arad, CUI ... nu a avut relatii comerciale cu contribuabilul verificat iar factura in cauza nu-i apartine, potrivit notei explicative data de reprezentantul legal.

**13.**factura fiscala nr...., emisa de SC V SRL Brasov, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "teava PVC pentru apa si vas fibra sticla", nu cuprinde toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003, pentru a putea beneficia de exercitarea dreptului de deducere conform art.145, alin.(8) din acelasi act normativ(denumirea lucrarilor si serviciilor prestate, cota de TVA si valoarea TVA pentru operatiunile taxabile).

Din adresa nr.... emisa de Garda Financiara- Comisariatul Regional Brasov si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ..., rezulta faptul ca SC V SRL Brasov, CUI ... nu functioneaza la sediul social declarat.

**14.**factura fiscala nr...., emisa de SC T SRL Olt, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "otel laminat, sarma si transport auto", nu cuprinde toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003, pentru a putea beneficia de exercitarea dreptului de deducere conform art.145, alin.(8) din acelasi act normativ(cota de TVA si valoarea TVA pentru operatiunile taxabile).

Nu s-a putut verifica calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului SC T SRL precum si obligatiile acestuia din punct de vedere al operatiunilor impozabile prevazute la art.156-157 din Legea nr. 571/2003, dat fiind faptul ca nu s-a putut contacta nici un reprezentant al sociUtii identificata prin CUI ..., asa cum rezulta din adresa nr.... emisa de Garda Financiara Sectia Olt si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ....

**15.**facturile fiscale nr.... si ..., emise de SC ESRL, in suma totala de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "caramida si efectuat lucrari acoperis din lemn acoperit cu tigla, transport auto, efectuat lucrari montat usi plus ferestre lemn plus dusumele", nu sunt emise de persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, fiind incalcate prevederile art. 145, alin.(8), lit.a) din Legea nr. 571/2003, dat fiind faptul ca furnizorul in cauza nu figureaza in baza de date cu denumirea si datele de identificare inscrise in aceste documente si nu sunt editate pe hartie autocopiativa securizata, asa cum prevede OMFP nr.989/2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor tipizate cu regim special, intrucat prin atingerea cu un marker, hartia nu a capatat instantaneu diferite culori.

Prin adresa nr.... emisa de Garda Financiara Sectia Suceava si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ... se mentioneaza faptul ca SC ESRL, CUI ... este societate tip "fantoma" care nu este inregistrata la ORC Suceava.

**16.**facturile fiscale nr....si ..., emise de SC R SRL, in suma totala de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "usi lemn rasinoase si ferestre lemn rasinoase", nu sunt emise de persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, fiind incalcate prevederile art. 145, alin.(8), lit.a) din Legea nr. 571/2003, dat fiind faptul ca furnizorul in cauza nu figureaza in baza de date cu denumirea si datele de identificare inscrise in aceste documente si nu sunt editate pe hartie autocopiativa securizata, asa cum prevede OMFP nr.989/2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor tipizate cu regim special, intrucat prin atingerea cu un marker, hartia nu a capatat instantaneu diferite culori.

Prin adresa nr.... emisa de Garda Financiara Sectia Suceava si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ... se mentioneaza faptul ca SC R SRL, CUI ... este sociUte tip "fantoma" care nu este inregistrata la ORC Suceava.

**17.**factura fiscala nr...., emisa de SC O SRL Horezu-Valcea, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "tablou electric extactori

trifazici", nu cuprinde toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003, pentru a putea beneficia de exercitarea dreptului de deducere conform art.145, alin.(8) din acelasi act normativ(cota de TVA si valoarea TVA pentru operatiunile taxabile).

Nu s-a putut verifica calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului SC O SRL precum si obligatiile acestuia din punct de vedere al operatiunilor impozabile prevazute la art.156-157 din Legea nr. 571/2003, dat fiind faptul ca societatea a fost propusa pentru dizolvare pentru neschimbaria certificatului de inmatriculare in anul 2005, asa cum rezulta din adresa nr.... emisa de Garda Financiara- Comisariatul Regional Arges-Sectia Valcea si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ....

**18.**facturile fiscale nr....si ..., emise de SC A SRL Constanta, in suma totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "lampi si suporturi lampi"nu cuprind toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003, pentru a putea beneficia de exercitarea dreptului de deducere conform art.145, alin.(8) din acelasi act normativ(cota de TVA si valoarea TVA pentru operatiunile taxabile).

Nu s-a putut verifica calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului SC A SRL precum si obligatiile acestuia din punct de vedere al operatiunilor impozabile prevazute la art.156-157 din Legea nr. 571/2003, dat fiind faptul ca societatea nu functioneaza la sediul declarat, asa cum rezulta din adresa nr.... emisa de Garda Financiara- Comisariatul Regional Constanta si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ....

**19.**factura fiscala nr...., emisa de SC I SRL Constanta, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "ornamente pom iarna", nu cuprinde toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003, pentru a putea beneficia de exercitarea dreptului de deducere conform art.145, alin.(8) din acelasi act normativ(cota de TVA si valoarea TVA pentru operatiunile taxabile).

Nu s-a putut verifica calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului SC I SRL precum si obligatiile acestuia din punct de vedere al operatiunilor impozabile prevazute la art.156-157 din Legea nr. 571/2003, dat fiind faptul ca societatea nu functioneaza la sediul social declarat asa cum rezulta din adresa nr.... emisa de Garda Financiara- Comisariatul Regional Constanta si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ....

**20.**factura fiscala nr...., emisa de SC P SRL Constanta, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "lampi, bobone, becuri", nu cuprinde toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003, pentru a putea beneficia de exercitarea dreptului de deducere conform art.145, alin.(8) din acelasi act normativ(cota de TVA si valoarea TVA pentru operatiunile taxabile).

Nu s-a putut verifica calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului SC P SRL precum si obligatiile acestuia din punct de vedere al

operatiunilor impozabile prevazute la art.156-157 din Legea nr. 571/2003, dat fiind faptul ca sociUtea nu functioneaza la sediul social declarat asa cum rezulta din adresa nr.... emisa de Garda Financiara- Comisariatul Regional Constanta si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ..., sociUtea fiind declarata firma "fantoma" .

**21.**facturile fiscale nr...., ..., ..., ...si ... emise de SC P SRL Solca Suceava, in suma totala de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "efectuat lucrari constructii interioare si inchiriat autobasculanta" nu cuprind toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003, pentru a putea beneficia de exercitarea dreptului de deducere conform art.145, alin.(8) din acelasi act normativ(denumirea serviciilor, cota de TVA ).

Prin adresa nr.... emisa de Garda Financiara Sectia Suceava si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ... se mentioneaza faptul ca SC P SRL, CUI ... nu a avut relatii comerciale cu contribuabilul verificat, facturile fiscale mai sus mentionate nefiind ridicate de la distribuitori pe numele acesteia, potrivit adresei nr. ..., emisa de C.N. Imprimeria Nationala Iasi.

**22.**facturile fiscale nr.... si ..., emise de SC B SRL Ciurea- Iasi, in suma totala de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "nisip + transport auto" nu cuprind toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003, pentru a putea beneficia de exercitarea dreptului de deducere conform art.145, alin.(8) din acelasi act normativ(cota de TVA, valoarea TVA).

Nu s-a putut verifica calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului SC B SRL Ciurea- Iasi, precum si obligatiile acestuia din punct de vedere al operatiunilor impozabile prevazute la art.156-157 din Legea nr. 571/2003, dat fiind faptul ca din adresa nr.... emisa de Garda Financiara Sectia Iasi si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ... rezulta ca pentru aceasta societate s-a formulat sesizare penala.

**23.**facturile fiscale nr.... si ..., emise de SC Q SRL Suceava, in suma totala de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "ciment gri, masa rindea, grup 380" nu sunt emise de persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, fiind incalcate prevederile art. 145, alin.(8), lit.a) din Legea nr. 571/2003, dat fiind faptul ca furnizorul in cauza nu figureaza in baza de date cu denumirea si datele de identificare inscrise in aceste documente si nu sunt editate pe hartie autocopiativa securizata, asa cum prevede OMFP nr.989/2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor tipizate cu regim special, intrucat prin atingerea cu un marker, hartia nu a capatat instantaneu diferite culori.

Referitor la acest furnizor, prin adresa nr. ... emisa de Garda Financiara Sectia Suceava si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ... se precizeaza ca SC Q SRL Suceava, CUI ... este declarata firma "fantoma", care nu este inregistrata la ORC Suceava.

24.facturile fiscale nr.... si ..., emise de SC T SRL Brasov, in suma totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "faianta, gresie, ondulin, wc" nu sunt emise de persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, fiind incalcate prevederile art. 145, alin.(8), lit.a) din Legea nr. 571/2003.

Referitor la acest furnizor, prin adresa nr. ...emisa de Garda Financiara Comisariatul Regional Brasov si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ... se precizeaza ca aceasta societate nu figureaza in baza de date a ORC Brasov.

25.factura fiscala nr...., emisa de SC V SRL Bucuresti, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "aparart APP si acumulatori" nu cuprinde toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003, pentru a putea beneficia de exercitarea dreptului de deducere conform art.145, alin.(8) din acelasi act normativ(cota de TVA, valoarea TVA).

Nu s-a putut verifica calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului SC V SRL precum si obligatiile acestuia din punct de vedere al operatiunilor impozabile prevazute la art.156-157 din Legea nr. 571/2003, dat fiind faptul ca societatea nu functioneaza la sediul social declarat asa cum rezulta din adresa nr.... emisa de Garda Financiara- Comisariatul Regional Bucuresti si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ....

Pentru **diferenta suplimentara de ... lei**, organul de inspectie fiscala a calculat **accesorii in suma de ... lei**, dupa cum urmeaza:

-**dobanzi** calculate pana la 31.12.2005 si **majorari de intarziere** calculate incepand cu data de 01.10.2006 pana la 25.11.2007, in suma totala de ...lei, conform art.120 din OG nr. 92/2003, republicata;

-**penalitati de intarziere** calculate pana la 31.12.2005, in suma de ... lei, conform art.121 din OG nr. 92/2003, republicata.

La **cap. III Constatari fiscale, pct.2 Impozit pe profit**, organul de inspectie fiscala a consemnat urmatoarele:

Perioada verificata a fost 01.03.2005-30.09.2006.

Urmare verificarii documentelor primare rezultate din relatiile comerciale cu un numar de 25 societati comerciale mentionate in adresa nr. ..., completata ulterior cu adresele nr. ..., ... si ... emise de Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau, au rezultat un numar de 44 facturi fiscale in suma totala de ... lei din care valoare fara TVA ... lei.

Din punct de vedere al legalitatii acestor facturi fiscale si realitatii operatiunilor consemnate in acestea, organele de inspectie fiscala au consemnat urmatoarele deficiente in ceea ce priveste stabilirea cuantumului cheltuielilor nedeductibile la stabilirea profitului impozabil si a impozitului pe profit:

1.facturile fiscale nr...., ..., ... si ..., prezentate la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA ... lei**, nu sunt documente justificative intrucat furnizorul **SC C SRL Bucuresti** nu exista sub denumirea si datele de

identificare inscrise in aceste documente, fiind astfel incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003.

2.factura fiscala nr. ... prezentata la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ... lei**, emisa de SC R SRL Bucuresti, nu este document justificativ intrucat nu contine elementele principale prevazute la pct. 2 din Anexa nr.1 care face parte integranta din OMFP nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar contabile coroborat cu art.3, alin.(2) din OMF nr.29/2003 pentru aplicarea prevederilor HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora(denumirea bunurilor, datele cantitative si valorice aferente operatiunilor efectuate, datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea -nume, prenume, seria si numarul actului de identitate, CNP).

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca au fost incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003.

3.facturile fiscale nr.... si nr...., prezentate la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ... lei**, emise de SC F SRL Suceava, nu sunt documente justificative intrucat furnizorul nu figureaza in baza de date si nu sunt editate pe hartie autocopiativa securizata, asa cum prevede OMFP nr.989/2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor tipizate cu regim special, intrucat prin atingerea cu un marker, hartia nu a capatat instantaneu diferite culori, tranzactiile respective fiind considerate fara documente legale de provenienta.

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca au fost incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003.

4.factura fiscala nr. ..., prezentata la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ... lei**, emisa de SC L SRL nu este document justificativ intrucat persoana impozabila nu figureaza in baza de date si nu sunt editate pe hartie autocopiativa securizata, asa cum prevede OMFP nr.989/2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor tipizate cu regim special, intrucat prin atingerea cu un marker, hartia nu a capatat instantaneu diferite culori, tranzactiile respective fiind considerate fara documente legale de provenienta.

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca au fost incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003.

5.facturile fiscale nr. ... si ..., prezentate la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ... lei**, emisa de SC L SRL Campina, cuprind operatiuni patrimoniale care nu sunt executate in baza unui contract si nu se justifica preRea efectiva a acestora prin situatii de lucrari, procese verbale de receptie, rapoarte de lucru studii de piata sau orice alte materiale corespunzatoare asa cum prevede pct.48 din HG nr. 44/2004, coroborat cu art.3, alin.(4) din OMF nr.29/2003 pentru aplicarea prevederilor HG nr. 831/1997.

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca cheltuielile cu preRile de servicii inregistrate in contabilitate sunt nedeductibile in conformitate cu prevederile art.21, alin.(4), lit.m) din Legea nr. 571/2003.

**6.facturile fiscale nr. ... si ..., prezentate la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ... lei**, emise de SC J SRL Suceava, nu sunt documente justificative intrucat persoana impozabila nu figureaza in baza de date si nu sunt editate pe hartie autocopiativa securizata, asa cum prevede OMFP nr.989/2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor tipizate cu regim special, intrucat prin atingerea cu un marker, hartia nu a capatat instantaneu diferite culori, tranzactiile respective fiind considerate fara documente legale de provenienta.**

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca cheltuielile cu materialele si serviciile inregistrate in contabilitate sunt nedeductibile in conformitate cu prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003.

**7.factura fiscala nr. ..., prezentata la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ... lei**, emisa de SC B SRL Bucuresti, nu este document justificativ intrucat persoana impozabila nu figureaza in baza de date si nu este editata pe hartie autocopiativa securizata, asa cum prevede OMFP nr.989/2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor tipizate cu regim special, intrucat prin atingerea cu un marker, hartia nu a capatat instantaneu diferite culori, tranzactiile respective fiind considerate fara documente legale de provenienta.**

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca cheltuielile cu materialele si serviciile inregistrate in contabilitate sunt nedeductibile in conformitate cu prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003.

**8.facturile fiscale nr...., ..., ... si ..., prezentate la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ... lei**, emise de A, cuprind operatiuni patrimoniale care nu sunt executate in baza unui contract si nu se justifica preRea efectiva a acestora prin situatii de lucrari, procese verbale de receptie, rapoarte de lucru studii de piata sau orice alte materiale corespunzatoare asa cum prevede pct.48 din HG nr. 44/2004, coroborat cu art.3, alin.(2) din OMF nr.29/2003 pentru aplicarea prevederilor HG nr. 831/1997.**

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca cheltuielile cu preRile de servicii inregistrate in contabilitate sunt nedeductibile in conformitate cu prevederile art.21, alin.(4), lit.m) din Legea nr. 571/2003.

**9.factura fiscala nr. ..., prezentata la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ... lei**, emisa de SC U SRL Suceava, nu este document justificativ intrucat persoana impozabila nu figureaza in baza de date, situatie in care cheltuielile cu serviciile inregistrate in contabilitate sunt nedeductibile in conformitate cu prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003.**

**10.factura fiscala nr...., prezentata la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ...lei**, emisa de SC U SRL Ploiesti,**

cuprinde operatiuni patrimoniale care nu sunt executate in baza unui contract si nu se justifica preRea efectiva a acestora prin situatii de lucrari, procese verbale de receptie, rapoarte de lucru studii de piata sau orice alte materiale corespunzatoare asa cum prevede pct.48 din HG nr. 44/2004, coroborat cu art.3, alin.(4) din OMF nr.29/2003 pentru aplicarea prevederilor HG nr. 831/1997.

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca cheltuielile cu prestarile de servicii inregistrate in contabilitate sunt nedeductibile in conformitate cu prevederile art.21, alin.(4), lit.m) din Legea nr. 571/2003.

**11.factura fiscala nr....**, prezentata la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ...lei**, emisa de SC O SRL Brasov, cuprinde operatiuni patrimoniale care nu sunt executate in baza unui contract si nu se justifica prestarea efectiva a acestora prin situatii de lucrari, procese verbale de receptie, rapoarte de lucru studii de piata sau orice alte materiale corespunzatoare asa cum prevede pct.48 din HG nr. 44/2004, coroborat cu art.3, alin.(4) din OMF nr.29/2003 pentru aplicarea prevederilor HG nr. 831/1997.

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca cheltuielile cu prestarile de servicii inregistrate in contabilitate sunt nedeductibile in conformitate cu prevederile art.21, alin.(4), lit.m) din Legea nr. 571/2003.

**12.factura fiscala nr....**, prezentata la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ...lei**, emisa de SC Y SRL Arad, cuprinde operatiuni patrimoniale care nu sunt executate in baza unui contract si nu se justifica prestarea efectiva a acestora prin situatii de lucrari, procese verbale de receptie, rapoarte de lucru studii de piata sau orice alte materiale corespunzatoare asa cum prevede pct.48 din HG nr. 44/2004. Deasemenea, nu contine elementele principale prevazute la pct. 2 din Anexa nr.1 care face parte integranta din OMFP nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar contabile coroborat cu art.3, alin.(2) din OMF nr.29/2003 pentru aplicarea prevederilor HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora(denumirea bunurilor, datele cantitative si valorice aferente operatiunilor efectuate, datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea -nume, prenume, seria si numarul actului de identitate, CNP).

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca au fost incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.m) din Legea nr. 571/2003, coroborat cu art.3, alin.(4) din OMFnr.29/2003, pentru aplicarea prevederilor HG nr.831/1997.

**13.factura fiscala nr....**, prezentata la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ... lei**, emisa de SC V SRL Brasov, nu contine elementele principale prevazute la pct. 2 din Anexa nr.1 care face parte integranta din OMFP nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar contabile coroborat cu art.3, alin.(2) din OMF nr.29/2003 pentru aplicarea prevederilor HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora(denumirea bunurilor, datele cantitative si



valorice aferente operatiunilor efectuate, datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea -nume, prenume, seria si numarul actului de identitate, CNP).

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca au fost incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.m) din Legea nr. 571/2003.

**14.**factura fiscala nr...., prezentata la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ...lei**, emisa de SC T SRL Olt, nu contine elementele principale prevazute la pct. 2 din Anexa nr.1 care face parte integranta din OMFP nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar contabile coroborat cu art.3, alin.(2) din OMF nr.29/2003 pentru aplicarea prevederilor HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora(denumirea bunurilor, datele cantitative si valorice aferente operatiunilor efectuate, datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea -nume, prenume, seria si numarul actului de identitate, CNP).

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca au fost incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.m) din Legea nr. 571/2003.

**15.**facturile fiscale nr.... si ..., prezentate la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ...lei**, emisa de SC ESRL, nu sunt documente justificative intrucat furnizorul nu figureaza in baza de date si nu sunt editate pe hartie autocopiativa securizata, asa cum prevede OMFP nr.989/2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor tipizate cu regim special, intrucat prin atingerea cu un marker, hartia nu a capatat instantaneu diferite culori, tranzactiile respective fiind considerate fara documente legale de provenienta.

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca au fost incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003.

**16.**facturile fiscale nr....si ..., prezentate la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ... lei**, emise de SC R SRL, nu sunt documente justificative intrucat furnizorul nu figureaza in baza de date si nu sunt editate pe hartie autocopiativa securizata, asa cum prevede OMFP nr.989/2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor tipizate cu regim special, intrucat prin atingerea cu un marker, hartia nu a capatat instantaneu diferite culori, tranzactiile respective fiind considerate fara documente legale de provenienta.

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca au fost incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003.

**17.**factura fiscala nr...., prezentata la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ...lei** emisa de SC O SRL Horezu-Valcea, nu contine elementele principale prevazute la pct. 2 din Anexa nr.1 care face parte integranta din OMFP nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar contabile coroborat cu art.3, alin.(2) din OMF nr.29/2003 pentru aplicarea prevederilor HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice

privind intocmirea si utilizarea acestora(denumirea bunurilor, datele cantitative si valorice aferente operatiunilor efectuate, datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea -nume, prenume, seria si numarul actului de identitate, CNP).

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca au fost incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.m) din Legea nr. 571/2003.

**18.**facturile fiscale nr....si ..., prezentate la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ...lei** emise de SC A SRL Constanta, nu contin elementele principale prevazute la pct. 2 din Anexa nr.1 care face parte integranta din OMFP nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar contabile coroborat cu art.3, alin.(2) din OMF nr.29/2003 pentru aplicarea prevederilor HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora(denumirea bunurilor, datele cantitative si valorice aferente operatiunilor efectuate, datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea -nume, prenume, seria si numarul actului de identitate, CNP).

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca au fost incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003.

**19.**factura fiscala nr...., prezentata la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ... lei** emisa de SC I SRL Constanta, nu contine elementele principale prevazute la pct. 2 din Anexa nr.1 care face parte integranta din OMFP nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar contabile coroborat cu art.3, alin.(2) din OMF nr.29/2003 pentru aplicarea prevederilor HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora(denumirea bunurilor, datele cantitative si valorice aferente operatiunilor efectuate, datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea-nume, prenume, seria si numarul actului de identitate, CNP).

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca au fost incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003.

**20.**factura fiscala nr...., prezentata la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ... lei**, emisa de SC P SRL Constanta, nu contine elementele principale prevazute la pct. 2 din Anexa nr.1 care face parte integranta din OMFP nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar contabile coroborat cu art.3, alin.(2) din OMF nr.29/2003 pentru aplicarea prevederilor HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora(denumirea bunurilor, datele cantitative si valorice aferente operatiunilor efectuate, datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea-nume, prenume, seria si numarul actului de identitate, CNP).

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca au fost incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003.

**21.**facturile fiscale nr....., ..., ..., ...si ..., prezentate la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ...lei** emise de SC P SRL Solca Suceava, cuprind operatiuni patrimoniale care nu sunt executate in baza unui contract si nu se justifica preRea efectiva a acestora prin situatii de lucrari, procese verbale de receptie, rapoarte de lucru studii de piata sau orice alte materiale corespunzatoare asa cum prevede pct.48 din HG nr. 44/2004.

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca au fost incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.m) din Legea nr. 571/2003.

**22.**facturile fiscale nr.... si ..., prezentate la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ... lei**, emise de SC B SRL Ciurea- Iasi, nu contin elementele principale prevazute la pct. 2 din Anexa nr.1 care face parte integranta din OMFP nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar contabile coroborat cu art.3, alin.(2) din OMF nr.29/2003 pentru aplicarea prevederilor HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora(denumirea bunurilor, datele cantitative si valorice aferente operatiunilor efectuate, datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea-nume, prenume, seria si numarul actului de identitate, CNP).

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca au fost incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003.

**23.**facturile fiscale nr.... si ..., prezentate la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ...lei**, emise de SC Q SRL Suceava, nu sunt documente justificative intrucat furnizorul nu figureaza in baza de date si nu sunt editate pe hartie autocopiativa securizata, asa cum prevede OMFP nr.989/2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor tipizate cu regim special, intrucat prin atingerea cu un marker, hartia nu a capatat instantaneu diferite culori, tranzactiile respective fiind considerate fara documente legale de provenienta.

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca au fost incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003.

**24.**facturile fiscale nr.... si ..., prezentate la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ...lei**,emise de SC T SRL Brasov, nu sunt documente justificative intrucat furnizorul nu figureaza in baza de date, situatie in care cheltuielile si materialele inregistrate in contabilitate sunt nedeductibile in conformitate cu prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003.

**25.**factura fiscala nr....., prezentate la pct. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, **valoare fara TVA in suma de ...lei**, emisa de SC V SRL Bucuresti, nu contine elementele principale prevazute la pct. 2 din Anexa nr.1 care face parte integranta din OMFP nr.1850/2004 privind registrele si formularele

financiar contabile coroborat cu art.3, alin.(2) din OMF nr.29/2003 pentru aplicarea prevederilor HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora(denumirea bunurilor, datele cantitative si valorice aferente operatiunilor efectuate, datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea-nume, prenume, seria si numarul actului de identitate, CNP).

In consecinta, organul de inspectie fiscala apreciaza ca au fost incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003.

In baza celor mai sus prezentate, organul de inspectie fiscala a stabilit ca petenta si-a diminuat profitul impozabil cu suma de ... lei, reprezentand cheltuieli nedeductibile, calculand astfel un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei. Pentru **diferenta suplimentara de ... lei**, organul de inspectie fiscala a calculat **accesorii in suma de ... lei**, dupa cum urmeaza:

-**dobanzi** calculate pana la 31.12.2005 si **majorari de intarziere** calculate incepand cu data de 01.10.2006 pana la 25.11.2007, in suma totala de **...lei**, conform art.120 din OG nr. 92/2003, republicata;

-**penalitati de intarziere** calculate pana la 31.12.2005, in suma de **... lei**, conform art.121 din OG nr. 92/2003, republicata.

**III.** Luand in considerare sustinerile petentei, masurile dispuse de organul fiscal teritorial precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

SC X SRL are sediul social in localitatea Darmanesti, strada..., nr.4, jud. Bacau a fost inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J04/..., are cod unic de inregistrare ...6, atribut fiscal RO, si are ca principal obiect de activitate "lucrari de instalatii electrice"-cod CAEN-....

**1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ...lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata, din care ... lei- taxa pe valoarea adaugata, ...lei -dobanzi si majorari de intarziere si ... lei- penalitati de intarziere.**

**In fapt,**

prin contestatia formulata petenta solicita admiterea contestatiei, motivandu-si solicitarile prin faptul ca organul de control a adoptat o strategie de prezentare a situatiei de fapt in defavoarea societii(neconforma cu realitatea), menita sa creeze posibilitatea impozitarii in mod nelegal a operatiunilor economice realizate de unitate, desi aceasta strategie contravine dispozitiilor legii.

**In drept,**

situatia se prezinta astfel:

Din totalul de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere de organul de inspectie fiscala, ... lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturi emise de furnizori care nu au calitatea de platitori de TVA.

Asa cum rezulta din constatările organului de inspectie fiscala, suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata este inscrisa intr-un numar de 19 facturi fiscale emise de 11 societati comerciale(anexate la dosarul contestatiei), astfel:

1.-facturile fiscale nr.... si ... emise de **SC C SRL Bucuresti**, in suma totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "aparate de masura multiplu, sigurante, segmenti, capace, cabluri si doze".

2.-facturile fiscale nr. ... si ... emise tot de SC C SRL Bucuresti in suma de ... lei din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "lampi stradale, bobine, bec, conductor aluminiu, suporturi lampi".

3.-facturile fiscale nr.... si ..., emise de SC F SRL Suceava in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "transport auto si efectuat lucrari".

4.-factura fiscala nr. ..., emisa de SC L SRL in suma de ... lei din care TVA ... lei, reprezentand "efectuat lucrari".

5.-facturile fiscale nr. ... si ..., emise de SC J SRL Suceava, in suma totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "usi lemn+transport auto".

6.-factura fiscala nr. ..., emisa de SC B SRL Bucuresti, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "materiale electrice si transport auto".

7.-factura fiscala nr. ..., emisa de SC U SRL Suceava, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "efectuat lucrari constructii".

8.-facturile fiscale nr.... si ..., emise de SC E SRL, in suma totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "caramida si efectuat lucrari acoperis din lemn acoperit cu tigla, transport auto, efectuat lucrari montat usi plus ferestre lemn plus dusumele".

9.-facturile fiscale nr....si ..., emise de SC R SRL, in suma totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "usi lemn rasinoase si ferestre lemn rasinoase".

10.-facturile fiscale nr.... si ..., emise de SC Q SRL Suceava, in suma totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "ciment gri, masa rindea, grup 380".

11.-facturile fiscale nr.... si ..., emise de SC T SRL Brasov, in suma totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "faianta, gresie, ondulin, wc".

Din verificarile efectuate de Garda Financiara- Comisariatul Regional Bucuresti-adresa nr.... inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ..., Garda Financiara Sectia Suceava-adresa nr.... inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ..., Garda Financiara-Comisariatul Regional Bucuresti-adresa nr.... inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ... si Garda Financiara Comisariatul Regional Brasov- adresa nr. ...inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ..., a rezultat faptul ca facturile in cauza nu sunt emise de persoana impozabila inregistrata ca platitor de TVA, respectiv fie furnizorul in cauza nu exista sub denumirea si datele de identificare inscrise in aceste documente iar facturile in cauza nu sunt editate pe hartie autocopiativa securizata, asa cum prevede OMFP nr.989/2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor tipizate cu regim special, intrucat prin atingerea cu un marker, hartia nu a capatat instantaneu diferite culori, fie unele din sociUtile in cauza sunt sociUti "fantoma" care nu este inregistrate la ORC din judetele respective, aspecte prezentate in capitolul cap. III Constatari fiscale, pct.1 Taxa pe valoarea adaugata din raportul de inspectie fiscala.

Conform prevederilor art.1 alin.(1) OMFP nr.989/2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor tipizate cu regim special, valabil pana la 27.12.2006,

**"(1) Incepand cu data de 1 august 2002 formularele sau documentele cu regim special care se asigura direct de Compania Nationala "Imprimeria Nationala" S.A. sau de unitati tipografice abilitate, sub supravegherea acesteia, inclusiv formularele personalizate prevazute la art. 1 alin. (9) din Hotararea Guvernului nr. 831/1997, se vor executa pe hartie autocopiativa cu elemente de securitate speciala."**

Prin inregistrarea taxei pe valoarea adaugata deductibila de pe facturi a caror furnizor nu exista sub denumirea si datele de identificare inscrise in aceste documente, au fost incalcate prevederile art. 145, alin.(8), lit.a) din Legea nr. 571/2003, conform carora:

**"(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:**

**a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru preRile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin. (8), si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata. Beneficiarii serviciilor prevazute la art. 150 alin. (1) lit. b) si art. 151 alin.**

**(1) lit. b), care sunt inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, justifica taxa dedusa, cu factura fiscala, intocmita potrivit art. 155 alin. (4);"**

In aceste conditii se constata si incalcarea prevederilor pct. 51, alin.(2) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, conform carora:

**"Deducerea taxei pe valoarea adaugata trebuie justificata cu documentele prevazute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal si/sau cu 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, cu modificarile ulterioare, sau prin ordine ale ministrului finantelor publice emise in baza Hotararii Guvernului nr. 831/1997, cu modificarile ulterioare".**

Nerespectarea prevederilor legale in materie de taxa pe valoarea adaugata este sustinuta si de prevederile alin.(2) al art. 6 din Legea nr. 82/1991, prevede:

**"(2)Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz."**

In consecinta, punctul de vedere al petentei in sensul ca in mod nelegal organul fiscal tine societatea raspunzatoare pentru suma de ... lei, dedusa de pe facturi fiscale emise de furnizori ce contin informatiile prevazute de art. 155, alin.(8) din Legea nr. 571/2003 (si achitate furnizorilor), iar in plus, prin inglobarea materialelor si serviciilor achizitionate in situatiile de lucrari si in serviciile prestate si facturate beneficiarilor s-a colectat TVA, nu poate fi luat in considerare in sustinerea favorabila a cauzei intrucat nu are sustinere legala.

Suma de ... **RON**, reprezinta TVA dedusa de pe facturi fiscale de aprovizionare a bunurilor si serviciilor, documente care nu cuprind toate informatiile prevazute de actele normative aplicabile in aceasta situatie, iar furnizorii nu desfasoara activitate la sediul social declarat.

Asa cum rezulta din constatările organului de inspectie fiscala, suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, este inscrisa intr-un numar de 23 facturi fiscale emise de 13 societati comerciale(anexate la dosarul contestatiei), astfel:

**1.-factura fiscala nr. ... emisa de SC R SRL Bucuresti, in suma de ... lei din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "materiale electrice", nu cuprinde toate informatiile prevazute la art. 155, alin.(8) din Legea**

nr.571/2003(denumirea si cantitatea bunurilor livrate, cota de taxa pe valoarea adaugata).

**2.-**facturile fiscale nr. ... si ..., emise de SC L SRL Campina, in suma totala de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "efectuat lucrari constructii+transport auto", nu cuprinde toate informatiile prevazute la art. 155, alin.(8) din Legea nr.571/2003(denumirea si cantitatea bunurilor livrate, cota de taxa pe valoarea adaugata si valoarea taxei pe valoarea adaugata).

**3.-**facturile fiscale nr.... si ..., ... si ... emise de A.I.Iancio Stefan Zoltan, in suma totala de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "sapaturi manuale si transport auto, efectuat lucrari constructii case si confectionat acoperis case si material lemnos", nu cuprind toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003,(denumirea lucrarilor si serviciilor prestate, cota de TVA si valoarea TVA pentru operatiunile taxabile).

Referitor la acest furnizor, prin adresa nr.... emisa de Garda Financiara-Comisariatul Regional Brasov-Sectia Harghita si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ..., rezulta ca A.I.Iancio Stefan Zoltan, CUI ... nu a avut relatii comerciale cu contribuabilul verificat , facturile fiscale mai sus mentionate fiind furate la mijlocul verii anului 2005.

**4.-**factura fiscala nr...., emisa de SC U SRL Ploiesti, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "inchiriat grup eterogen", nu cuprinde toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003,(denumirea lucrarilor si serviciilor prestate, cota de TVA si valoarea TVA pentru operatiunile taxabile).

**5.-**factura fiscala nr...., emisa de SC Y SRL Arad, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "tub apa si transport auto", nu cuprinde toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003, (denumirea lucrarilor si serviciilor prestate, cota de TVA si valoarea TVA pentru operatiunile taxabile).

**6.-**factura fiscala nr...., emisa de SC V SRL Brasov, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "teava PVC pentru apa si vas fibra sticla", nu cuprinde toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003,(denumirea lucrarilor si serviciilor prestate, cota de TVA si valoarea TVA pentru operatiunile taxabile).

**7.-**factura fiscala nr...., emisa de SC T SRL Olt, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "otel laminat, sarma si transport auto", nu cuprinde toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003,(cota de TVA si valoarea TVA pentru operatiunile taxabile).

**8.-**facturile fiscale nr....si ..., emise de SC A SRL Constanta, in suma totala de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "lampi si suporti lampi" nu cuprind toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003,(cota de TVA si valoarea TVA pentru operatiunile taxabile).

**9.-**factura fiscala nr...., emisa de SC I SRL Constanta, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "ornamente pom iarna", nu



cuprinde toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003,(cota de TVA si valoarea TVA pentru operatiunile taxabile).

**10.**factura fiscala nr...., emisa de SC P SRL Constanta, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "lampi, bobone, becuri", nu cuprinde toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003,(cota de TVA si valoarea TVA pentru operatiunile taxabile).

**11.**-facturile fiscale nr...., ..., ..., ...si ... emise de SC P SRL Solca Suceava, in suma totala de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "efectuat lucrari constructii interioare si inchiriat autobasculanta" nu cuprind toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003, (denumirea serviciilor, cota de TVA).

**12.**-facturile fiscale nr.... si ..., emise de SC B SRL Ciurea- Iasi, in suma totala de B lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "nisip + transport auto" nu cuprind toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003,(cota de TVA, valoarea TVA).

**13.**-factura fiscala nr...., emisa de SC V SRL Bucuresti, in suma de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, reprezentand "aparart APP si acumulatori" nu cuprinde toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003,(cota de TVA, valoarea TVA).

Astfel, conform prevederilor art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003:

**"(8) Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:**

**a) seria si numarul facturii;**

**b) data emiterii facturii;**

**c) numele, adresa si codul de identificare fiscala ale persoanei care emite factura;**

**d) numele, adresa si codul de identificare fiscala, dupa caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;**

**e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;**

**f) pretul unitar fara taxa pe valoarea adaugata si baza de impozitare pentru fiecare cota sau scutire;**

**g) cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata sau mentiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor speciale, dupa caz. Pentru operatiunile supuse taxarii inverse se mentioneaza obligatoriu taxare inversa;**

**h) suma taxei pe valoarea adaugata de plata, pentru operatiunile taxabile, cu exceptia cazurilor in care se aplica reguli speciale prevazute prin norme metodologice."**

Faptul ca cele 23 facturi fiscale nu cuprind toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003, are drept consecinta faptul ca sociUtea nu poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere conform art.145, alin.(8) din acelasi act normativ, mai sus citat.

In consecinta, punctul de vedere al petentei conform caruia facturile fiscale selectate de organul de control contin informatiile prevazute expres de prevederile art. 155, alin.8, lit. a) din Legea nr. 571/2003, insa in cuprinsul raportului de inspectie fiscala organul de control a prezentat contrariul, cu scopul vadit de a-si crea posibilitatea sa colecteze suma de ... lei la bugetul de stat, este total lipsit de obiectivitate si sustinere legala.

Deasemenea, fata de afirmatia petentei in sensul ca prin raportare la dispozitiile legii, omisiunea contribuabililor de a nu declara la organul fiscal domiciliul fiscal ii priveste direct pe acestia, ei putand fi sanctionati contraventional de cei indreptatiti sa aplice dispozitiile legii si nicidecum o neglijenta a lor sa cada in sarcina cumparatorului de buna credinta, precizam faptul ca sanctiunile aplicabile acestor sociUti, conform prevederilor art. 189, alin.(1) ,lit.b) si alin.(2), lit. d) nu-i dispenseaza pe cumparatori de respectarea prevederilor art. 6, alin.(2) din Legea nr. 82/1991, conform carora, "*documentele justificative care stau la baza inregistrarii in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.*"

Suma de ... **RON**, reprezinta TVA dedusa de pe factura fiscala nr. ...(anexa la dosarul contestatiei), in perioada in care furnizorul se afla in procedura de faliment.

Furnizorul acestei facturi fiscale este SC S SRL Brasov. Valoarea totala a facturii este de ... lei, din care TVA in suma de ... **lei**, si reprezinta "transport autobasculanta 8 tone". Din analiza efectuata constatam faptul ca aceasta factura nu cuprinde toate informatiile prevazute de art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003(denumirea lucrarilor si serviciilor prestate, cota de TVA si valoarea TVA pentru operatiunile taxabile), motiv pentru care in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca petenta nu poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere conform art.145, alin.(8) din acelasi act normativ.

Asa cum rezulta din adresa nr.... emisa de Garda Financiara-Comisariatul Regional Brasov si inregistrata la Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau sub nr. ..., nu s-a putut verifica calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului SC O SRL precum si obligatiile acestuia din punct de vedere al operatiunilor impozabile prevazute la art.156-157 din Legea nr. 571/2003, dat fiind faptul ca furnizorul respectiv, CUI ... se afla in procedura de faliment.

In aceste conditii, punctul de vedere al petentei in sensul ca, masura organului de control de a atrage raspunderea cumparatorului pentru deducerea TVA de pe factura fiscala emisa de societatea aflata in stare de faliment este

aberanta si nu poate produce efecte in conditiile legii, nu are suport legal, motiv pentru care nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a cauzei.

Din totalul sumei de ... lei, suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura fiscala nr...., emisa de SC O SRL Horezu-Valcea, nu a fost motivata de petenta in cuprinsul contestatiei.

Referitor la **accesoriile in suma de ... lei** calculate de organul de inspectie fiscala pentru diferenta suplimentara de ... lei, precizam ca acestea au fost calculate in mod legal astfel:

-**dobanzi** calculate pana la 31.12.2005 si **majorari de intarziere** calculate incepand cu data de 01.10.2006 pana la 25.11.2007, in suma totala de ...lei, conform art.120 din OG nr. 92/2003, republicata;

-**penalitati de intarziere** calculate pana la 31.12.2005, in suma de ... lei, conform art.121 din OG nr. 92/2003, republicata.

In concluzie, pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata urmeaza sa se respinga contestatie ca **neintemeiata pentru suma de ... lei** din care ... lei taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, ...lei dobanzi si majorari de intarziere si ... lei penalitati de intarziere si ca **nemotivata pentru suma de ... lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

**2.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei cu titlu de impozit pe profit, din care ... lei-impozit pe profit, ...lei -dobanzi si majorari de intarziere si ... lei- penalitati de intarziere.**

Asa cum rezulta din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, perioada verificata pentru acest capat de cerere a fost 01.03.2005-30.09.2006.

### **In fapt,**

Fata de acest capat de cerere, petenta sustine ca in aceeasi maniera ca la capitolul taxa pe valoarea adaugata, organul de inspectie fiscala a procedat si la impozitarea in mod nelegal a cheltuielilor realizate de sociUte pentru achizitionarea bunurilor si serviciilor, stabilind in mod artificial un debit suplimentar de plata in contul impozitului pe profit de ... lei.

### **In drept,**

Asa cum am prezentat si la pct. III.1. Din prezenta decizie precum si la cap. III Constatari fiscale, pct.2 Impozit pe profit din raportul de inspectie fiscala, in perioada 01.03.2005-30.09.2006, petenta a derulat relatiile comerciale

cu un numar de 25 societati comerciale mentionate de Garda Financiara-Comisariatul Regional Bacau in adresa nr. ..., completata ulterior cu adresele nr. ..., ... si ....

Urmare acestor relatii comerciale SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila un numar de 44 facturi fiscale in suma totala de ... lei din care **valoare fara TVA ... lei.**

Din punct de vedere al legalitatii acestor facturi fiscale si realitatii operatiunilor consemnate in acestea, rezulta urmatoarele deficiente in ceea ce priveste stabilirea cuantumului cheltuielilor nedeductibile la stabilirea profitului impozabil si a impozitului pe profit:

**A.**Un numar de **30 facturi fiscale** cu o valoare totala fara TVA de **...lei** nu indeplinesc conditiile de document justificativ intrucat nu contin elementele principale prevazute la pct. 2 din Anexa nr.1 care face parte integranta din OMFP nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar contabile coroborat cu art.3, alin.(2) din OMF nr.29/2003 pentru aplicarea prevederilor HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora(denumirea bunurilor, datele cantitative si valorice aferente operatiunilor efectuate, datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea -nume, prenume, seria si numarul actului de identitate, CNP), furnizorul nu exista sub denumirea si datele de identificare inscrise in aceste documente iar acestea nu sunt editate pe hartie autocopiativa securizata, asa cum prevede OMFP nr.989/2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor tipizate cu regim special, intrucat prin atingerea cu un marker, hartia nu a capatat instantaneu diferite culori, tranzactiile respective fiind considerate fara documente legale de provenienta.

Exemplificam in acest sens urmatoarele facturi fiscale:

**1.facturile fiscale nr....., ..., ... si ..., valoare fara TVA ... lei, furnizor- SC C SRL Bucuresti.**

**2.factura fiscala nr. ..., valoare fara TVA ... lei, emisa de SC R SRL Bucuresti.**

**3.facturile fiscale nr.... si nr....., valoare fara TVA ... lei, emise de SC F SRL Suceava.**

**4.factura fiscala nr. ..., valoare fara TVA ... lei, emisa de SC L SRL.**

**5.facturile fiscale nr. ... si ..., valoare fara TVA ... lei, emise de SC J SRL Suceava.**

**6.factura fiscala nr. ..., valoare fara TVA ... lei, emisa de SC B SRL Bucuresti.**

**7.factura fiscala nr. ..., valoare fara TVA ... lei, emisa de SC U SRL Suceava.**

**8.factura fiscala nr....., valoare fara TVA , ... lei, emisa de emisa de SC V SRL Brasov.**

- 9.factura fiscala nr...., valoare fara TVA ...lei, emisa de SC T SRL Olt.  
10.facturile fiscale nr.... si ..., valoare fara TVA ...lei, emisa de SC ESRL.  
11.facturile fiscale nr....si ..., valoare fara TVA ... lei, emise de SC R SRL.  
12.factura fiscala nr...., valoare fara TVA ...lei emisa de SC O SRL Horezu-Valcea.  
13.facturile fiscale nr....si ..., valoare fara TVA ...lei emise de SC A SRL Constanta.  
14.factura fiscala nr...., valoare fara TVA ... lei emisa de SC I SRL Constanta.  
15.factura fiscala nr...., valoare fara TVA ... lei, emisa de SC P SRL Constanta.  
16.facturile fiscale nr.... si ..., valoare fara TVA ... lei, emise de SC B SRL Ciurea- Iasi.  
17.facturile fiscale nr.... si ..., valoare fara TVA ...lei, emise de SC Q SRL Suceava.  
18.facturile fiscale nr.... si ..., valoare fara TVA ...lei, emise de SC TSRL Brasov.  
19.factura fiscala nr...., valoare fara TVA ...lei, emisa de SC V SRL Bucuresti.

Pct.2 din Anexa nr.1 a OMFP 1850/2004 privind registrele si formularele financiar-contabile, prevede:

**"2. Documentele justificative trebuie sa cuprinda urmatoarele elemente principale:**

- denumirea documentului;
- denumirea si, dupa caz, sediul unitatii care intocmeste documentul;
- numarul documentului si data intocmirii acestuia;
- mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunii economico-financiare (cand este cazul);
- continutul operatiunii economico-financiare si, atunci cand este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative si valorice aferente operatiunii economico-financiare efectuate;
- numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atributii de control financiar preventiv si ale persoanelor in drept sa aprobe operatiunile respective, dupa caz;

- alte elemente menite sa asigure consemnarea complU a operatiunilor efectuate.

**Documentele care stau la baza inregistrarilor in contabilitate pot dobandi calitatea de document justificativ numai in conditiile in care furnizeaza toate informatiile prevazute de normele legale in vigoare."**

Art.3, alin.(2) din OMF nr.29/2003 privind aplicarea prevederilor Hotararii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, prevede:

**"(2) In partea stanga jos a facturii fiscale vor fi mentionate si datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea bunurilor, si anume: numele si prenumele, seria si numarul actului de identitate (buletin de identitate, carte de identitate sau pasaport), codul numeric personal."**

Art.1 din OMFP nr.989/2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor tipizate cu regim special, prevede:

**"(1) Incepand cu data de 1 august 2002 formularele sau documentele cu regim special care se asigura direct de Compania Nationala "Imprimeria Nationala" S.A. sau de unitati tipografice abilitate, sub supravegherea acesteia, inclusiv formularele personalizate prevazute la art. 1 alin. (9) din Hotararea Guvernului nr. 831/1997, se vor executa pe hartie autocopiativa cu elemente de securitate speciala."**

In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca au fost incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003, conform carora:

**"(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:  
f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;"**

Ca o consecinta a incalcarii actului normativ mai sus citat se constata ca au fost incalcate si prevederile pct. 44 din HG nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

**"Înregistrările în evidența contabilă se fac cronologic și sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementărilor contabile în vigoare."**

**B.Un numar de 14 facturi fiscale** cu o valoare totala fara TVA de ... lei cuprind operatiuni patrimoniale care nu sunt executate in baza unui contract si

nu se justifica preRea efectiva a acestora prin situatii de lucrari, procese verbale de receptie, rapoarte de lucru studii de piata sau orice alte materiale corespunzatoare asa cum prevede pct.48 din HG nr. 44/2004, coroborat cu art.3, alin.(4) din OMF nr.29/2003 pentru aplicarea prevederilor HG nr. 831/1997.

1.facturile fiscale nr. ... si ..., valoare fara TVA de ... lei, emise de SC L SRL Campina.

2.facturile fiscale nr....., ..., ... si ..., valoare fara TVA ... lei, emise de A.

3.factura fiscala nr....., valoare fara TVA ...lei, emisa de SC U SRL Ploiesti.

4.factura fiscala nr....., valoare fara TVA ...lei, emisa de SC O SRL Brasov.

5.factura fiscala nr....., valoare fara TVA ...lei, emisa de SC Y SRL Arad.

6.facturile fiscale nr....., ..., ..., ...si ..., valoare fara TVA ...lei emise de SC P SRL Solca Suceava.

Pct.48 din HG nr. 44/2004, prevede:

**"Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:**

**- serviciile trebuie să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract care să cuprindă date referitoare la prestatori, termene de execuție, precizarea serviciilor prestate, precum și tarifele percepute, respectiv valoarea totală a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de această natură să se facă pe întreaga durată de desfășurare a contractului sau pe durata realizării obiectului contractului; preRea efectivă a serviciilor se justifică prin: situații de lucrări, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare;**

**- contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate"**

Art.3, alin.(4) din OMF nr.29/2003 privind aplicarea prevederilor Hotararii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, prevede:

**"(4) Pe facturile fiscale care se utilizeaza pentru prestari de servicii se vor mentiona, in mod expres, numarul si data contractului, respectiv ale comenzii, in cazul prestarilor de servicii ocazionale care nu au la baza un contract."**

In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca cheltuielile cu prestarile de servicii inregistrate in contabilitate sunt

nedeductibile in conformitate cu prevederile art.21, alin.(4), lit.m) din Legea nr. 571/2003.

**"m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul activităților desfășurate și pentru care nu sunt încheiate contracte;"**

In baza celor mai sus prezentate, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca petenta si-a diminuat profitul impozabil cu suma de ... lei, reprezentand cheltuieli nedeductibile, iar pe cale de consecinta a calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.

Referitor la **accesoriile in suma de ... lei** calculate de organul de inspectie fiscala pentru diferenta suplimentara de ... lei, precizam ca acestea au fost calculate in mod legal astfel:

-**dobanzi** calculate pana la 31.12.2005 si **majorari de intarziere** calculate incepand cu data de 01.10.2006 pana la 25.11.2007, in suma totala de ...lei, conform art.120 din OG nr. 92/2003, republicata;

-**penalitati de intarziere** calculate pana la 31.12.2005, in suma de ... lei, conform art.121 din OG nr. 92/2003, republicata.

In concluzie, pentru capatul de cerere privind impozitul pe profit urmeaza sa se respinga contestatie ca **neintemeiata pentru suma de ... lei** din care ... lei impozit pe profit, ...lei dobanzi si majorari de intarziere si ... lei penalitati de intarziere.

Pe cale de consecinta, pentru considerentele aratate si in baza prevederilor art. 120, 121, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 216 si 218 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ale art.III din Legea nr. 210/2005, art. 21, alin.(4), lit.f) si m), art.145, alin.(8), lit. a) si art.155, alin.(8) din Legea nr. 571/2003, pct. 48 si 51, alin.(2) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, alin.(2) al art. 6 din Legea nr. 82/1991, art.1 alin.(1) OMFP nr.989/2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor tipizate cu regim special, pct.2 din Anexa nr.1 a OMFP 1850/2004 privind registrele si formularele financiar-contabile, art.3, alin.(2) din OMF nr.29/2003 privind aplicarea prevederilor Hotararii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, precum si ale prevederilor pct. 9.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se



DECIDE:

Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de SC X SRL ca:  
**-neintemeiata pentru suma de ... lei** din care:  
-...lei-taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar,  
-...lei-dobanzi si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea  
adaugata;  
-... lei- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;  
-...- lei impozit pe profit;  
-25.900- lei dobanzi si majorari de intarziere aferente impozitului  
pe profit;  
-... lei- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;  
**-nemotivata pentru suma de ... lei** reprezentand taxa pe valoarea  
adaugata.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform  
procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Executiv,  
Mircea Muntean

Avizat  
Biroul Juridic si Contencios  
Nicolae Sicoe