



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Biroul Soluționare Contestații**



Str.Calea Domnească nr.166
Târgoviște, Dâmbovița
Tel:+0245 616779
Fax:+0245 615916
e-mail:
Veronica.Anghel.DB@mfinanțe.ro
Nr.19.893/ 16.07.2009

DECIZIE NR. 69/2009
privind soluționarea contestației
nr. formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Dâmbovița, prin adresa nr. ..., asupra Ordonanței de scoatere de sub urmărire penală din data de ... privind pe ... administrator al **S.C. ... S.R.L.** cu sediul în Târgoviște, str. ..., nr. ... județul Dâmbovița, înregistrată la O.R.C. Dâmbovița sub nr. J..., având C.U.I. RO....

Prin adresa nr. transmisă Gărzii Financiare Dâmbovița, Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița a solicitat să se precizeze dacă motivul de încetare a suspendării soluționării contestației a rămas definitiv, având în vedere că în termen de 20 de zile de la comunicarea ordonanței se putea formula plângere împotriva acesteia. Prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. ... s-a primit răspunsul solicitat, respectiv Garda Financiară nu are calitatea de a reprezenta Statul român în cauzele penale în fața organelor de urmărire penală și a instanțelor de judecată și de a formula plângeri în temeiul art. 275 C.P.P., această calitate revenindu-le direcțiilor generale ale finanțelor publice teritoriale.

Urmare răspunsului primit de la Garda Financiară Dâmbovița, prin adresa nr. ... Biroul Soluționare Contestații a solicitat Biroului Juridic din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița să comunice dacă motivul de încetare a suspendării soluționării contestației a rămas definitiv, având în vedere data comunicării acesteia care este de ... Prin adresa nr. ... s-a primit răspunsul solicitat, respectiv Ordonanța din data de ... pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Dâmbovița este definitivă și irevocabilă din data de ..., întrucât Biroul Juridic din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița nu va formula plângere în cauză.

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ..., a Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de ..., a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... și a Dispoziției de măsuri din data de emise de A.F.P. Târgoviște - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2, precum și împotriva Notei de constatare nr. ... din data de ... emisă de Garda Financiară Dâmbovița.

Suma totală contestată este de ... lei, reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestația formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de .. și a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... a fost soluționată prin Decizia nr. ... din data de ... emisă de Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița.

În ceea ce privește contestația formulată împotriva Dispoziției de măsuri din data de ... emise de A.F.P. Târgoviște - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2, precum și împotriva Notei de constatare nr.... din data de ... emisă de Garda Financiară Dâmbovița, Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița și-a declinat competența de soluționare și a transmis cauza spre soluționare organelor emitente ale actelor contestate prin Decizia nr. ... din data de ...

Contestația a fost formulată în termen legal, poartă semnătura titularului dreptului procesual, precum și ștampila societății.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206, 207, 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. ... S.R.L.** din Târgoviște.

I. Societatea petentă contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... emisă de A.F.P. Târgoviște - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2 prin care s-au calculat obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ... lei reprezentând impozit pe profit și majorări de întârziere aferente.

Petenta consideră actele contestate ca fiind nelegale și netemeinice, întrucât cele 26 societăți comerciale furnizoare sunt înregistrate la Registrul Comerțului, au CUI, în consecință nu sunt "societăți fantomă". Totodată petenta susține că pentru nici una din cele 26 societăți comerciale furnizoare nu se reține că ar fi emis facturi neconforme legal, ceea ce înseamnă că facturile au fost emise conform legilor în vigoare. Petenta susține că beneficiarul nu este obligat să verifice dacă firmele care, în fapt sau în drept, există, sunt înregistrate la RC și au CUI, sau dacă își depun declarațiile.

Față de cele mai sus precizate societatea solicită anularea actelor fiscale contestate și exonerarea de plată a impozitului suplimentar și a majorărilor aferente stabilite prin acestea .

II. Raportul de Inspecție Fiscală încheiat la data de ..., a stat la baza emiterii a Deciziei de impunere nr. ... din data de ... prin care au fost stabilite obligații suplimentare în sumă totală de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Prin referatul privind soluționarea contestației depusă de S.C. ... S.R.L. organul de inspecție fiscală își menține punctul de vedere din Raportul de inspecție fiscală și din Decizia de impunere întocmite societății petente.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este investită să analizeze dacă suma totală de ... lei reprezentând impozit pe profit și majorări de întârziere aferente, este legal datorată.

În fapt, prin Decizia nr. ..., Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a dispus suspendarea soluționării contestației formulată de S.C. ... S.R.L. din Târgoviște, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, pentru suma totală de .. lei reprezentând impozit pe profit și majorări de întârziere aferente, procedura administrativa urmând să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa nr. ... Biroul Juridic din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița a comunicat Biroului Soluționare Contestații că Ordonanța de

scoatere de sub urmărire penală din data de ... pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Dâmbovița este definitivă și irevocabilă din data de ... urmând astfel ca organele administrative de soluționare a contestației să se investească în soluționarea pe fond a acesteia pentru suma totală de ... lei reprezentând impozit pe profit și majorări de întârziere aferente.

Față de cele prezentate mai sus, în conformitate cu art. 216 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu pct. 12.1 lit. (c) din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin reluarea procedurii administrative se ia act de soluția pronunțată de instanța penală.

Din documentele aflate la dosarul contestației rezultă că S.C. Ovimer Com S.R.L. Târgoviște, conform constatărilor Gărzii Financiare din Nota de constatare nr. ..., s-a aprovizionat cu mărfuri în valoare de .. lei de la societăți comerciale de tip fantomă din București care, fie nu au depus la organele fiscale declarații fiscale, fie la data emiterii facturilor fiscale erau deja dizolvate.

De asemenea, în Ordonanța de scoatere de sub urmărire penală din data de .. se menționează faptul că a fost efectuată o constatare tehnico-științifică ale cărei concluzii evidențiază că pe un nr. de 58 facturi și chitanțe ale unor firme de la care învinuita a pretins că s-a aprovizionat cu mărfuri, la mai multe rubrici scrisul de completare aparține petentei, stabilindu-se totodată că sunt și facturi și chitanțe emise de firme diferite care au același scriptor.

Din documentele aflate la dosarul contestației rezultă că societatea comercială contestatoare a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli cu mărfuri în baza unor facturi care nu au calitatea de documente justificative. Conform art. 21 alin. 4 lit. f din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal aceste cheltuieli sunt nedeductibile la calculul impozitului pe profit.

Pentru a putea îndeplini condiția de document justificativ, facturile trebuie să corespundă prevederilor art. 155 alin. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și Legii nr. 82/1991 republicată, neavând relevanță buna sau reaua credință a celui care le înregistrează în contabilitate.

Astfel, se reține că societatea petentă s-a sustras de la plata unui impozit pe profit în sumă de ... lei prin înregistrarea pe cheltuieli a unor facturi care nu au calitatea de documente justificative. Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar organul de inspecție fiscală a

calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei, conform art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Față de cele mai sus prezentate, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată în totalitate pentru suma contestată de ... lei, reprezentând impozit pe profit suplimentar cu accesoriile aferente.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole :

- art. 21 alin. 4 lit. f din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal prevede:

"[...] (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; [...]"

- art. 119 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

"Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."

- art. 6 alin. 2 din Legea nr. 82/1991 privind Legea contabilității republicată prevede:

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

- art. 155 alin. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal prevede:

"[...] (8) Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:

a) seria și numărul facturii;

b) data emiterii facturii;

c) numele, adresa și codul de identificare fiscală ale persoanei care emite factura;

d) numele, adresa și codul de identificare fiscală, după caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;

e) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;

f) prețul unitar fără taxa pe valoarea adăugată și baza de impozitare pentru fiecare cotă sau scutire;

g) cota de taxă pe valoarea adăugată aplicată sau mențiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fără drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor speciale, după caz. Pentru operațiunile supuse taxării inverse se menționează obligatoriu "taxare inversă";

h) suma taxei pe valoarea adăugată de plată, pentru operațiunile taxabile, cu excepția cazurilor în care se aplică reguli speciale prevăzute prin norme metodologice."

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 21 alin. 4 lit. f și art. 155 alin. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, art. 6 alin. 2 din Legea nr. 82/1991 privind Legea contabilității republicată, art. 119 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210 și art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea contestației nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din Târgoviște împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... pentru suma totală contestată de ...**lei** reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...

Director coordonator

Avizat,
Birou juridic

...

consilier juridic