



**ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE CONSTANTA**  
**Serviciul Soluționare Contestații**

---

---

**DECIZIA nr.76/28.08.2006**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. CONSTANTA SRL**  
**înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....**

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de S.A.F - Activitatea de Control Fiscal Constanța prin adresa nr...../25.07.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../25.07.2006, cu privire la contestația formulată de S.C. CONSTANTA SRL, cu sediul în ....., com....., jud.Constanța, CUI R .....

**Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală prin Decizia de impunere nr...../22.06.2006, în cuantum total de ..... lei, reprezentând:**

- ..... lei, impozit pe profit;
- ..... lei, majorări de întârziere impozit pe profit;
- ..... lei, TVA;
- ..... lei, majorări de întârziere TVA.

Contestația a fost formulată de administratorul societății, fiind îndeplinite prevederile art.176 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată în 2005 și a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din același act normativ, fiind înregistrată la S.A.F. - A.C.F. Constanța sub nr...../25.07.2006.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.176 și 179(1) din O.G. nr.92/2003 republicată în 2005, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

**I. Prin contestația înregistrată la S.A.F. - A.C.F. Constanța sub nr...../20.07.2006, societatea CONSTANTA SRL, prin reprezentantul său legal, contestă în totalitate Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 20.06.2006 și Decizia de impunere nr...../22.06.2006 întocmită în baza acestuia, motivând următoarele:**

- Societatea s-a aprovizionat cu cantitatea de ..... litri benzină premium în valoare totală de ..... lei, conform facturii fiscale nr...../24.04.2001.
- SC CONSTANTA SRL este administrată de cetățeanul turc O..... care nu cunoaște bine limba română.
- La sediul societății s-au prezentat doua persoane din partea societății SC C..... SRL Călărași, oferind cantitatea de ..... litri benzină, comandată inițial de o altă societate dar care nu deținea disponibilități bănești la momentul livrării.
- SC CONSTANTA SRL fiind un "*cumpărător de bună credință*", a recepționat cantitatea de benzină și a înregistrat în evidența contabilă factura în cauză, neavând nici o suspiciune asupra acestui document.
- Societatea nu avea cunoștința de faptul că SC C..... SRL din Călărași era societate în lichidare.

Având în vedere argumentele prezentate, societatea este de părere că a efectuat o tranzacție comercială corectă, înregistrată în contabilitate, motiv pentru care solicită admiterea contestației și anularea raportului de inspecție fiscală și a deciziei de impunere întocmite de SAF - ACF Constanța.

**II. Raportul de inspecție fiscală din 20.06.2006 a fost întocmit ca urmare a Deciziei D.G.F.P Constanța nr.57/01.06.2004 privind soluționarea contestației formulate de SC CONSTANTA SRL înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../17.07.2002, prin care s-a dispus:**

*„Desființarea în totalitate a procesului verbal din data de 24.04.2002 încheiat de comisarii Gărzii Financiare Constanța pentru suma de ..... lei și întocmirea unui nou act administrativ având ca obiect aceeași factură fiscală seria ..... nr...../24.04.2001.”*

În Raportul de inspecție fiscală se menționează că organele Gărzii Financiare Constanța au constatat că,

*“SC CONSTANTA SRL s-a aprovizionat cu cantitatea de ..... l benzină premium, în valoare totală de ..... ROL, conform facturii Seria ..... nr...../24.04.2001 emisă de SC C..... SRL Călărași, factură ce a fost înregistrată în evidențele contabile.”*

Prin adresa nr...../03.04.2006 s-au solicitat informații de la SAF - Activitatea de Control Fiscal Galați și de la AFP Călărași referitor la factura în cauză precum și la relațiile economico financiare dintre SC C..... SRL din Galați și SC C..... SRL din Călărași.

Referitor la societatea C..... SRL, prin adresa nr...../16.05.2006 emisa de SAF - ACF Galați înregistrată la SAF - ACF Constanța sub nr...../22.05.2006, se comunică faptul că „nu s-a putut efectua controlul întrucât la sediul declarat nu s-a putut lua legătura cu administratorul sau cu o altă persoană din cadrul societății” și că “societatea comercială C..... SRL a depus ultimul bilanț contabil pentru anul 1999”.

În procesul verbal se invocă art.7 alin.(2) și art.49, alin.(1) și (2) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, potrivit căruia organul de control are dreptul să utilizeze toate informațiile, înscrisurile și documentele necesare pentru determinarea situației fiscale a contribuabilului.

Din verificarea bazei de date a Administrației Finanțelor Publice Galați privind factura fiscală Seria ..... nr....., s-a constatat că aceasta aparține societății C..... SRL din Galați, fiind ridicată de la DGFP Galați cu factura nr...../05.08.1998.

Referitor la SC C..... SRL, prin adresa nr...../10.05.2006 emisă de SAF - ACF Călărași înregistrată la SAF - ACF Constanța sub nr...../15.05.2006, se comunică faptul că inspectorii ACF Călărași „au întreprins demersuri pentru a intra în posesia documentelor contabile ale societății. Conform Încheierii din data de 16.02.2001 emisă de Tribunalul Călărași s-a dispus lichidarea judiciară a SC C..... SRL, ca lichidator fiind desemnat domnul IONESCU ION (în prezent decedat).Ca urmare Tribunalul Călărași dispune închiderea procedurii falimentului SC C..... SRL și îndeplinirea procedurii de radiere a debitorului”.

Astfel, în urma cercetărilor efectuate a reieșit că factura fiscală emisă de S.C. C..... SRL din Călărași aparține în fapt societății C..... SRL din Galați.

Față de cele prezentate, organele fiscale au constatat că societatea CONSTANTA SRL a înregistrat în evidența contabilă operațiuni pe bază de documente ce nu îndeplinesc calitatea de document justificativ potrivit prevederilor HG 831/1997 cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art.6 din Legea contabilității nr.82/1991 republicată, fapt pentru care au calculat obligații fiscale suplimentare aferente facturii fiscale nr...../24.04.2001.

Astfel, organele de control fiscal au procedat la calculul impozitului pe profit în sumă de ..... lei invocându-se ca temei

legal Capitolul II, art.4, pct.6) litera m) din O.U.G. nr.217/1999.

Aferent impozitului pe profit s-au calculat majorări de întârziere în cuantum de ..... lei, în conformitate cu prevederile art.1 din H.G. 1043/2001.

Taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită suplimentar de organul de inspecție fiscală se datorează pierderii dreptului de deducere pentru TVA de ..... lei înscrisă în factura de aprovizionare, potrivit prevederilor art.19, lit.a) din O.U.G. nr.17/2000.

Aferent TVA de plată au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ..... lei.

**III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor de inspecție fiscală, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:**

**Speța supusă soluționării este dacă SC CONSTANTA SRL are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată și a cheltuielii aferente cu benzina aprovizionată cu Factura fiscală Seria ..... nr...../24.04.2001, în condițiile în care aceasta nu aparține societății furnizoare.**

**În fapt,** din documentele existente la dosar se reține că societatea CONSTANTA SRL s-a aprovizionat în luna aprilie 2001 cu cantitatea de ..... litri benzină premium de la societatea C..... S.R.L. din Călărași, în baza facturii fiscale seria ..... nr.....

În urma verificărilor întreprinse de organele fiscale din cadrul Direcțiilor Generale ale Finanțelor Publice din județele Călărași și Galați, s-a constatat pe de o parte că firma furnizoare SC C..... SRL din Călărași era în lichidare la data emiterii facturii iar pe de altă parte factura nu aparține societății emitente ci firmei SC C..... SRL din Galați, care nu a putut fi identificată la sediul declarat.

Drept urmare, organele fiscale au procedat la stabilirea obligațiilor cuvenite bugetului de stat de către societatea CONSTANTA SRL.

În consecință, au fost recalulate taxa pe valoarea adăugată și impozitul pe profit, considerându-se nedeductibile T.V.A. și cheltuiala cu benzina aprovizionată cu factura în cauză, în temeiul prevederilor art.19 lit.a) din O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată și ale art.4 alin.6) lit.m) din O.G. nr.70/1994 cu modificările și completările ulterioare.

Petenta contestă această măsură considerând-o ca fiind nelegală, pe motiv că nu avea cum să aibă cunoștința de faptul că societatea furnizoare C..... SRL era în lichidare la momentul efectuării tranzacției.

**În drept**, în privința regimului deducerii taxei pe valoarea adăugată, în O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată în vigoare până la data de 01.06.2002, la art.19 lit.a) se precizează:

**"Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă intrărilor contribuabilii sunt obligați: să justifice suma taxei prin documente întocmite conform legii de către contribuabili înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată";**

H.G. nr.401/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, la pct.10.6, stipulează:

**"Nu poate fi dedusă, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor referitoare la:**

**[...]**

g) bunuri și servicii aprovizionate pe bază de documente care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la art.25, lit.B din ordonanța de urgență și de Hotărârea Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora,"

iar condițiile prevăzute la art.25, lit.B din O.U.G. nr.17/2000 sunt:

"Art.25. Contribuabilii care realizează operațiuni impozabile în sensul prezentei ordonanțe de urgență au următoarele obligații:

B. Cu privire la întocmirea documentelor:

a) **să consemneze livrările de bunuri și/sau prestările de servicii în facturi fiscale sau în documente legal aprobate și să completeze toate datele prevăzute de acestea [...];**

b) contribuabilii plătitori de taxă pe valoarea adăugată sunt obligați să solicite de la furnizori sau prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate pentru toate bunurile și serviciile achiziționate și să verifice întocmirea corectă a acestora [...]"

Potrivit art.6 din H.G. nr.831/1997,

**"Procurarea și utilizarea de formulare tipizate cu regim special de înscriere și numerotare din alte surse decât cele prevăzute în prezenta hotărâre sunt interzise. Operațiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fără documente legale de proveniență".**

În legislația în materie de impozit pe profit, în vigoare până la data de 30.06.2002, respectiv în O.G. nr.70/1994 cu modificările și completările ulterioare, la art.4 alin.(6) lit.m) se prevede:

**"cheltuielile nedeductibile sunt: cheltuielile înregistrate în contabilitate pe baza unor documente care nu îndeplinesc, potrivit Legii contabilității nr.82/1991, cu modificările ulterioare, condițiile de document justificativ".**

**În speță**, referitor la factura fiscală seria ..... nr..... din 24.04.2001 ce face obiectul prezentei contestații, din adresele transmise de instituțiile abilitate și invocate în cuprinsul prezentei decizii s-a reținut că aceasta nu aparține societății furnizoare C..... SRL din Călărași ci societății C..... SRL din Galați, societate ce nu a putut fi identificată la sediul declarat și care din anul 1999 nu a mai depus nicio situație financiară periodică.

Având în vedere că informațiile furnizate de organele abilitate au condus la concluzia că factura fiscală a fost întocmită în fals de SC C..... SRL, societate care, mai mult, nu avea dreptul de a efectua fapte de comerț și de a emite facturi fiscale fiind în lichidare judiciară, se reține că nu sunt îndeplinite cerințele impuse prin actele normative mai sus menționate pentru deducerea taxei pe valoarea adăugată și a cheltuielii cu benzina înscrisă în aceasta, **în sensul că factura în speță nu este un document justificativ întocmit conform legii de către persoane impozabile, înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată.**

Acest formular cu regim special de înscriere și numerotare nu face parte din plaja de numere alocată societății SC C..... SRL din Călărași, el fiind ridicat de către SC C..... SRL de la D.G.F.P. GALAȚI cu factura nr...../5.08.1998.

Împrejurarea că petenta „nu avea cunoștință de faptul că SC C..... SRL din Călărași este societate în lichidare” nu este de natură a admite contestatarii exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată și a cheltuielii cu benzina înscrisă în factura fiscală în speță întrucât nu sunt respectate prevederile legislației fiscale în materie de T.V.A. și impozit pe profit, acest fapt producând un prejudiciu bugetului de stat în sumă de ..... lei, constând în impozit pe profit și T.V.A.

Potrivit argumentelor expuse, se reține a fi neîntemeiată legal contestația formulată împotriva obligațiilor suplimentare stabilite prin Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de din 20.06.2006, motiv pentru care aceasta urmează a se respinge.

Referitor la majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și impozitului pe profit în cuantum total de ..... lei, având în vedere că nu a fost contestat modul de calcul al acestora, urmează a se respinge ca neîntemeiată legal contestația pentru acest capăt de cerere, potrivit principiului de drept, "**accesoriul urmează principalul**".

**Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor art.180 și art.186(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 republicată în 2005 privind Codul de procedură fiscală, se**

**DECIDE:**

**Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de SC CONSTANTA SRL împotriva Deciziei de impunere nr...../22.06.2006 și a Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 20.06.2006 de SAF - ACF Constanța pentru suma de ..... lei, reprezentând:**

- ..... lei, impozit pe profit;
- ..... lei, majorări de întârziere impozit pe profit;
- ..... lei, TVA;
- ..... lei, majorări de întârziere TVA.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la comunicare, conform art.188 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
VASILICA MIHAI**

M.L./ 5 ex.

---

adresa: B-dul Tomis nr. 51, Constanța, cod poștal 900725

☐ e-mail: [contestatii@mfinante-ct.ro](mailto:contestatii@mfinante-ct.ro)

[www.mfinante-ct.ro](http://www.mfinante-ct.ro)

Tel./Fax: 0241/70 80 83