

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENCIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI V

DECIZIA nr. 6/30.03.2009
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. T S.R.L.
inregistrata la D.G.F.P. V sub nr./20.02.2009

Directia generala a finantelor publice a judetului V a fost sesizata de catre Activitatea de inspectie fiscala V- Serviciul inspectie fiscala II prin adresa nr.aaa din 26.02.2009 inregistrata la D.G.F.P. V sub nr. .../27.02.2009, asupra contestatiei formulata de S.C. T S.R.L.

S.C. T S.R.L. cu sediul in municipiul B, str.i nr. 5, judetul V este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J././.... si are codul unic de inregistrare RO0.

Obiectul contestatiei il constituie decizia de impunere nr. ./30.01.2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. rrrrr1/29.01.2009, de catre Serviciul inspectie fiscala II din cadrul Activitatii de inspectie fiscala V.

Contestatia vizeaza suma totala de **xxxx lei** reprezentand:

- **x1 lei impozit pe profit;**
- **x2 lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;**
- **x3 lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;**
- **x4 lei taxa pe valoarea adaugata;**
- **x5 lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata ;**
- **x6 lei penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data primirii adresei nr. prin care Activitatea de inspectie fiscala V a comunicat contestatoarei Decizia de impunere contestata, respectiv 05.02.2009, astfel cum rezulta din confirmarea de primire aflata in copie xerox la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal.-20.02.2009.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 207 si art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare Directia generala a finantelor publice V prin compartimentul solutionare contestatii este competenta sa solutioneze contestatia formulata de S.C. T S.R.L.

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

I. S.C. T S.R.L. contesta Decizia de impunere nr. dd din 30.01.2009 sustinand urmatoarele:

- Referitor la constatarea ca nedeductibile din punct de vedere fiscal a cheltuielilor in suma totala de sn lei pentru perioada 10.02.2004-31.12.2004 inregistrate in contabilitate fara a prezenta documentele justificative, arhiva fiind pierduta, SC T S.R.L. considera ca nefondata aceasta sanctiune, intrucat organul de inspectie fiscala a avut in vedere numai veniturile din bilantul contabil intocmit pentru anul 2004, fara a lua in considerare cheltuielile aferente;

- Pentru perioada 10.02.2004-31.12.2004, societatea a aratat faptul ca arhiva contabila a fost pierduta, facand dovada conformarii cu prevederile art. 26 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, respectiv publicarea in Monitorul oficial al Romaniei a anuntului privind pierderea facturilor fiscale seria VS ACA de la nr. ffffff la nr. ffffff, publicarea anuntului si in presa, precum si o serie de adrese catre diferite societati, trimise cu confirmare de primire, in vederea reconstituirii arhivei contabile a societatii si considera ca in mod eronat organele de inspectie fiscala au retinut prin actul de inspectie fiscala ca nu face dovada comunicarii respectivelor adrese neindeplinindu-si

astfel rolul activ in stabilirea obligatiilor fiscale prevazut de art. 7 din Codul de procedura fiscala;

- Este inadmisibil sa se considere ca pe parcursul unui an fiscal a realizat venituri fara sa efectueze nici o cheltuiala cu atat mai mult cu cat pentru perioada 2005-2008 nu s-au stabilit diferente de obligatii fiscale ceea ce demonstreaza buna sa credinta;

- Arhiva nu a fost distrusa cu intentie iar faptul ca unii parteneri de afaceri si-au incetat activitatea ingreuneaza reconstituirea intregii arhive contabile;

- Organele de inspectie fiscala nu a tinut seama ca la un control precedent au fost prezentate documente contabile care atesta veridicitatea inregistrarilor efectuate;

Fata de cele de mai sus societatea solicita sa se constate ca "in cazul de fata creanta bugetara nu este certa fiind stabilita fara a fi avute in vedere elementele cele mai apropiate situatiei de fapt" si solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata si anularea sumelor stabilite suplimentar de catre organul de inspectie fiscala.

Pentru sustinerea argumentelor sale societatea depune la dosarul contestatiei copii xerox dupa:

- adresa nr. 1/10.01.2009 catre S.C. s Deva;

- adresa nr. 2/10.01.2009 catre S.C.a SRL Alba-Iulia;

- adresa nr. 3/10.01.2009 catre S.C. m SRL Negresti;

- adresa nr. 4/10.01.2009 catre S.C. d SRL Neamt;

- adresa nr. 5/10.01.2009 catre S.C. m SA Cugir;

- adresa nr. 6/10.01.2009 catre S.C. c SA B, prin care solicita acestora sa o ajute in refacerea evidentei contabile pe perioada 12.02.2004-31.12.2004, precum si confirmarile de primire de la acestea;

- bilantul contabil la 31.12.2004;

- dovada publicarii anuntului privind pierderea documentelor contabile in Monitorul Oficial al României, partea III, nr. 568/8.10.2008;

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. rrrrr1/29.01.2009 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ../30.01.2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, s-au constatat si stabilit urmatoarele:

inspectia fiscala s-a desfasurat in perioadele 14-15.09.2008, 15.10-24.10.2008 si 19.01-29.01.2009 si a cuprins in verificare perioada 10.02.2004-30.06.2008.

a) Cu privire la Impozitul pe profit s-a stabilit in sarcina petentei suma totala de 251.608 lei, din care, diferenta obligatie principala in suma de x1 lei, asupra careia au fost calculate majorari de intarziere in suma de x2 lei si penalitati de intarziere in suma de x3 lei;

b) Cu privire la Taxa pe valoarea adaugata s-a stabilit suma totala de tt lei din care, diferenta obligatie principala in suma de x4 lei asupra careia au fost calculate majorari de intarziere in suma de x5 lei si penalitati de intarziere in suma de x6 lei, contestate in totalitate de catre societate.

Pentru anul 2004 echipa de inspectie fiscala a procedat la recalcularea impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adaugata rezultand o diferenta de impozit pe profit in suma de x1 lei si o diferenta la TVA in suma de x4 lei.

La determinarea profitului impozabil inspectia fiscala, aplicand prevederile art. 19 alin. (1) si art. 21 alin (1), alin. 4 lit. f) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, tinand seama si de prevederile art. 4, art. 5, art. 10, art. 52, art. 56, art. 64. art. 65, art. 79, art. 80 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala coroborat cu prevederile Cap. 1 art. 1 alin. (1). art. 2 alin.(1), art. 5 alin.(1), art. 6 alin. (1) si alin. (2), Cap.2 art. 10 alin. (1) art.11, art. 17 alin.(1), Cap.3 art. 20, art. 25 alin. (1) si (2), art. 26 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, din OMFP nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene Cap. 1, Sectiunea 2, pct. 2.2, pct. 2.3, 2.6, Cap. 1 sectiunea 5 pct. 5.5, considera nedeductibile, la calcularea impozitului pe profit pentru perioada 10.02.2004-31.12.2004, cheltuielile inregistrate de societate in suma de sn lei si declarate de aceasta atat prin Declaratia 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2004 cat si prin Bilantul contabil la data de 31.12.2004 si stabileste o diferenta de impozit pe profit in suma de x1 lei. Cheltuielile totale in suma de sn lei nu au fost admise ca deductibile, de catre organele de inspectie fiscala, deoarece societatea nu a putut prezenta

documentele justificative in baza carora au fost inregistrate in evidenta contabila.

Totodata, pentru perioada 10.02.2004 - 31.12.2004, deoarece agentul economic nu a prezentat documentele justificative de aprovizionare originale sau reconstituite din care sa rezulte dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aplicand prevederile art. 145 alin. (1,3,4,8), art. 156 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 51 alin. (1) si (2) din H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal tinand seama de prevederile Deciziei nr. V/2007 a Inaltei Curti de Casatie si Justitie si ale art. 80 din Codul de procedura fiscala coroborat cu cele ale art. 6 alin. (1) si (2) din Cap. 1 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, pe baza deconturilor trimestriale de TVA depuse de societate la AFP B, organul de inspectie fiscala a stabilit diferenta suplimentara de plata la TVA in suma de x4 lei.

Pentru diferenta de x1 lei reprezentand impozit pe profit suplimentar stabilit prin decizia de impunere contestata, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi/majorari de intarziere in suma de x2 lei si penalitati de intarziere aferente in suma de x3 lei, iar pentru diferenta de TVA de plata in suma de x4 lei au calculat dobanzi/majorari de intarziere in suma de x5 lei si penalitati de intarziere aferente in suma de x6 lei, pe care societatea le contesta in totalitate.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestației, organul de inspectie fiscala propune respingerea in totalitate a contestatiei.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

a) Referitor la impozitul pe profit:

Referitor la suma de x1 lei reprezentand impozit pe profit, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin D.G.F.P. Vestea investita sa se pronunte daca S.C. T SRL datoreaza aceasta obligatie fiscala in conditiile in care nu prezinta documentele justificative originale sau reconstituite in baza carora a efectuat inregistrarile in evidenta contabila.

In fapt, societatea a inregistrat pe costuri in anul 2004 conform bilantului contabil incheiat la 31.12.2004 si a declaratei 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2004 suma de sn lei pentru care nu prezinta documente justificative motivand ca arhiva contabila pentru acest an a fost pierduta.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca aceste cheltuieli sunt nedeductibile fiscal intrucat au fost inregistrate in evidenta contabila in baza unor documente pe care societatea nu le-a prezentat in original sau reconstituite, conform legii.

În contestatia formulata, societatea contestatoare considera ca nu s-a determinat legal impozitul pe profit deoarece organul de inspectie fiscala a considerat corecte numai veniturile declarate in baza bilantului contabil nu si cheltuielile, ori societatea nu putea realiza veniturile respective fara sa efectueze si cheltuieli, buna sa credinta fiind demonstrata de faptul ca a intreprins masuri pentru reconstituirea documentelor pierdute precum si de faptul ca pentru perioada 01.01.2005-30.06.2008 nu s-au stabilit diferente.

Având în vedere ca la dosarul contestatiei societatea contestatoare nu a depus documentele justificative respective privind aprovizionarile cu materii prime, materiale si servicii sau documente privind consumul acestora in original sau reconstituite, i s-a solicitat de catre organul de solutionare, prin Adresa nr./10.03.2009, conform punctului 2.5. din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/27.09.2005, documentele justificative corespunzatoare sustinerii în fapt a contestatiei formulate, insa societatea nu a raspuns acestei solicitari pana la data solutionarii contestatiei.

In drept,

- conform art. 19, alin. (1) din Legea 571/2003 *"Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile."* si

- potrivit art. 21, alin. (4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal in vigoare de la data de 01.01.2004, sunt cheltuieli nedeductibile:

“cheltuielile înregistrate în contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuării operatiunii sau intrării in gestiune, dupa caz, potrivit normelor ”

- potrivit art. 21 (4) lit. m din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

*m) **cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestarii acestora în scopul desfășurării activității proprii și pentru care nu sunt încheiate contracte;**”*

- Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004:

“48. 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 executie, 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; [...];

- contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate.”

Potrivit art. 6 alin. (1) din Legea contabilitatii nr.82/1991 *“orice operatiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.”*

De asemenea, potrivit art. 3 din OMFP nr. 29/2003 privind aplicarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora:

“(1) In situatia in care bunurile nu se livreaza de la sediul social inscris in antetul facturii fiscale sau a altui document legal aprobat pentru livrarea bunurilor, se vor mentiona pe factura fiscala sau pe documentul respectiv, in mod suplimentar, elementele de identificare a locului de expediere a bunurilor, si anume; denumirea sucursalei, punctul de lucru, etc., localitatea, strada si numarul, sectorul/judetul.

(2) În 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, pasaport), cod numeric personal.

(4) Pe facturile care se utilizeaza pentru prestari 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”.

Mai mult, societatea nu prezinta nici nota de intrare - receptie si bonuri de consum care sa faca dovada realitatii operatiunii contabile.

Intrucat societatea motiveaza ca nu a putut prezenta documentele originale la control, arhiva fiind pierduta facem precizarea ca potrivit art. 65 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala *“contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal”* si ca potrivit art. 26 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata *“in caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente contabile se vor lua masuri de reconstituire a acestora in termen de maximum 30 de zile de la constatare”.*

Reconstituirea formularelor financiar contabile atat a celor cu regim special cat si a celor fara regim special este reglementata de Ordinul ministrului finantelor publice nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar fiscale”, pct. 27-34, astfel:

“27. Pentru a putea fi înregistrate în contabilitate, operațiunile economico-financiare trebuie să fie justificate cu documente originale, întocmite sau reconstituite potrivit prezentelor norme.

28. Orice persoană care constată pierderea, sustragerea sau distrugerea unor documente justificative sau contabile are obligația să încunoștințeze, în scris, în termen de 24 de ore de la constatare, conducătorul unității (administratorul unității, ordonatorul de credite sau altă persoană

care are obligația gestionării unității respective).

În termen de cel mult 3 zile de la primirea comunicării, conducătorul unității trebuie să încheie un proces-verbal, care să cuprindă:

- datele de identificare a documentului dispărut;
- numele și prenumele salariatului responsabil cu păstrarea documentului;
- data și împrejurările în care s-a constatat lipsa documentului respectiv.

[...]

Salariatul responsabil este obligat ca, odată cu semnarea procesului-verbal, să dea o declarație scrisă asupra împrejurărilor în care a dispărut documentul respectiv.

Când dispariția documentelor se datorează însuși conducătorului unității, măsurile prevăzute de prezentele norme se iau de către ceilalți membri ai consiliului de administrație, după caz.

[...]

30. Reconstituirea documentelor se face pe baza unui "dosar de reconstituire", întocmit separat pentru fiecare caz.

Dosarul de reconstituire trebuie să conțină toate lucrările efectuate în legătură cu constatarea și reconstituirea documentului dispărut, și anume:

- sesizarea scrisă a persoanei care a constatat dispariția documentului;
- procesul-verbal de constatare a pierderii, sustragerii sau distrugerii și declarația salariatului respectiv;
- dovada sesizării organelor de urmărire penală sau dovada sancționării disciplinare a salariatului vinovat, după caz;
- dispoziția scrisă a conducătorului unității pentru reconstituirea documentului;
- o copie a documentului reconstituit.

31. În cazul în care documentul dispărut a fost emis de altă unitate, reconstituirea se va face de unitatea emitentă, prin realizarea unei copii de pe documentul existent la unitatea emitentă. În acest caz, unitatea emitentă va trimite unității solicitatoare, în termen de cel mult 10 zile de la primirea cererii, documentul reconstituit.

32. Documentele reconstituite vor purta în mod obligatoriu și vizibil mențiunea "RECONSTITUIT", cu specificarea numărului și datei dispoziției pe baza căreia s-a făcut reconstituirea.

Documentele reconstituite conform prezentelor norme constituie baza legală pentru efectuarea înregistrărilor în contabilitate.

Nu se pot reconstitui documentele de cheltuieli nenominale (bonuri, bilete de călătorie nenominale etc.) pierdute, sustrase sau distruse înainte de a fi înregistrate în contabilitate. În acest caz, vinovații de pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor suportă paguba adusă unității, salariaților sau altor unități, sumele respective recuperându-se potrivit prevederilor legale.

[...]

În cazul găsirii ulterioare a originalului, documentul reconstituit se anulează pe baza unui proces-verbal, și se păstrează împreună cu procesul-verbal în dosarul de reconstituire.

34. Conducătorii unităților vor lua măsuri pentru asigurarea înregistrării și evidenței curente a tuturor lucrărilor întocmite, primite sau expediate, stabilirea și evidența responsabililor de păstrarea acestora, evidența tuturor reconstituirilor de documente, precum și pentru păstrarea dosarelor de reconstituire, pe toată durata de păstrare a documentului reconstituit."

Faptul ca societatea sustine ca pierderea arhivei contabile nu a fost intentionata precizam ca in ceea ce priveste pastrarea si arhivarea documentelor in acelasi act normativ se precizeaza:

35. Persoanele prevăzute la [art.1](#) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, au obligația păstrării în arhiva lor a registrelor de contabilitate, a celorlaltor documente contabile, precum și a documentelor justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate.

Păstrarea registrelor și a documentelor justificative și contabile se face la domiciliul fiscal sau la sediile secundare, după caz.

Registrelor și documentele justificative și contabile se pot arhiva, în baza unor contracte de prestări de servicii, cu titlul oneros, de către alte persoane juridice române, care dispun de condiții

corespunzătoare. Și în acest caz, răspunderea privind arhivarea documentelor financiar-contabile revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității beneficiare.

[...]

36. Termenul de păstrare a registrelor și a documentelor justificative și contabile este de 10 ani cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite, cu excepția statelor de salarii care se păstrează timp de 50 de ani.

37. În caz de încetare a activității, persoanele prevăzute la [art.1](#) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, predau documentele la arhivele statului, în conformitate cu prevederile legale în materie.

38. Arhivarea documentelor justificative și contabile se face în conformitate cu prevederile legale și cu următoarele reguli generale:

[...]

39. Eliminarea din arhivă a documentelor al căror termen legal de păstrare a expirat se face de către o comisie sub conducerea administratorului sau ordonatorului de credite, după caz. În această situație se întocmește un proces-verbal și se consemnează scăderea documentelor eliminate din Registrul de evidență al arhivei."

Evidențierea cheltuielilor în Contul de profit și pierderi încheiat la finele anului 2004 nu poate constitui document de justificare a deductibilității acestora la calculul impozitului pe profit, iar în cazul în care exemplarul original al documentelor justificative a fost pierdut trebuia să se procedeze la reconstituirea acestora potrivit OMFP nr.1850/2004, pct. 27-34 și astfel societatea să prezinte la control documente care să poarte în mod obligatoriu și vizibil mențiunea "**RECONSTITUIT**", cu specificarea numărului și datei dispoziției pe baza căreia s-a făcut reconstituirea.

Potrivit celor de mai sus se reține că simpla înregistrare în contabilitate a cheltuielilor nu este suficientă pentru ca aceste cheltuieli să fie deductibile fiscal.

În lipsa datelor de identificare a furnizorilor, cerute de actele normative mai sus invocate, legea fiscală prevede că pentru înregistrările care nu îndeplinesc condițiile de document justificativ nu se admite deducerea cheltuielilor care concurează direct la calculul profitului impozabil și implicit al impozitului pe profit, asadar nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei susținerea societății conform căreia organul de inspecție fiscală nu a făcut aplicarea prevederilor art. 65 din Codul de procedură fiscală.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației solicitarea societății privind aplicarea "principiului simetriei juridice" în sensul că societatea nu putea realiza venituri fără să efectueze cheltuieli deoarece așa cum am arătat mai sus pentru a fi deductibile cheltuielile trebuie să fie consemnate într-un înscris care să îndeplinească condițiile prevăzute de lege pentru a avea calitatea de document justificativ, ori societatea nu prezintă nici un fel de document în justificarea cererii sale.

Societatea susține că în urma controlului fiscal din 2004 s-a constatat de către inspectorii fiscali că există documentele justificative pentru cheltuielile efectuate ori din documentele existente la dosarul cauzei se reține că aceasta nu a fost supusă inspecției fiscale de la înființare și până la cea încheiată în data de 29.01.2009 când s-a încheiat Raportul de inspecție fiscală nr. În anul 2005, SC T SRL a făcut obiectul unui control tematic care a avut ca obiectiv verificarea înregistrării în contabilitate a unei facturi emise către SC MP SRL B când s-a întocmit procesul verbal nr./02.03.2005 și procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. /25.02.2005.

Totodată nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei susținerea contestației conform căreia organul de inspecție fiscală nu și-a îndeplinit în mod obiectiv rolul sau activ în stabilirea creanțelor fiscale deoarece:

-la data de 14.09.2008 când societatea a motivat lipsa documentelor justificative prin pierderea arhivei contabile organul de inspecție fiscală a suspendat verificarea și a emis Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. din 15.09.2008 prin care s-a dispus măsura reconstituirii documentelor de evidență contabilă pierdute, distruse sau furate în

termenul de 30 de zile prevazut de art. 26 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, respectiv pana la data de 14.10.2008;

- la data de 15.10.2008, cand inspectia fiscala a fost reluata, s-a constatat ca agentul economic nu a dus la indeplinire masura dispusa prin Dispozitia de masuri nr./15.09.2008;

- la data de 27.10.2008 prin adresa nr., organul de inspectie fiscala aduce la cunostinta agentului economic faptul ca in conformitate cu prevederile O.G. nr. 92/2003 si O.M.F.P. nr. 708/2006, art. 2, lit. a, se suspenda din nou inspectia fiscala in vederea efectuarii unor verificari incrucisate cu furnizorii si clientii cu care acesta a avut relatii comerciale, in principal cu clientul " Consiliul Local Laza pentru anul 2007 si pana la data de 30.06.2008.

- pentru identificarea fluxurilor banesti derulate, in anul 2004, prin banci, organul de control a solicitat informatii de la Bancpost SA -agentia B, Raiffeisenbank- agentia B, BCR SA -agentia B, BRD SA - agentia B, inasa din raspunsurile primite de la aceste banci pana la data de 20.01.2009 s-a constatat ca societatea avea deschis cont numai la Raiffeisenbank- agentia B din data de 02.06.2008.

Inspectia fiscala a fost reluata incepand din data de 19.01.2009, asa cum a fost informat agentul economic cu adresa nr./13.01.2009, data pana la care societatea nu a reconstituit nici un document pierdut.

Prin urmare se retine ca nu pot fi considerate drept deductibile la calculul profitului impozabil si a impozitului pe profit cheltuielile in suma totala de sn lei aferente anului 2004 ce nu au la baza documente fiscale de aprovizionare in original sau reconstituite conform prevederilor OMFP nr.1850/2004 si ca atare societatea datoreaza impozitul pe profit aferent in suma de x1 lei, organul de inspectie fiscala procedand corect atunci cand pe baza informatiilor detinute (bilant contabil, declaratie anuala privind impozitul pe profit si deconturi trimestriale de TVA aferente anului 2004) au considerat nedeductibile cheltuielile in suma de sn lei si au stabilit un impozit pe profit de plata in suma de x1 lei fata de pierderea contabila stabilita de societate in suma de xxx lei.

Urmare celor retinute se va respinge contestatia SC T S.R.L. ca neintemeiata, pentru impozitul pe profit in suma de x1 lei stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr. ../30.01.2009 pentru perioada 10.02.2004-31.12.2004.

b) Referitor la taxa pe valoarea adaugata:

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de x4 lei, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin D.G.F.P. Veste investita sa se pronunte daca societatea datoreaza bugetului de stat aceasta suma in conditiile in care nu justifica dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta unor bunuri si servicii achizitionate in anul 2004 pe baza de documente legal intocmite.

In fapt, SC T S.R.L. a inregistrat in contabilitate, si a dedus in anul 2004 conform deconturilor de TVA depuse la AFP B taxa pe valoarea adaugata in suma totala de x4 lei.

Organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de x4 lei intrucat societatea nu a prezentat documente legale pentru justificarea acesteia si au stabilit suma de x4 lei ca obligatie suplimentara de plata, prin Decizia de impunere nr../30.01.2009.

In drept, art. 145 "Dreptul de deducere" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

"(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;

b) taxa pe valoarea adăugată achitată pentru bunurile importate".

„(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, în 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 îi fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa îi 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 înregistrata 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 înregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, justifica taxa dedusa, cu factura fiscala, întocmita potrivit art. 155 alin. (4);”

La titlul VI "Taxa pe valoarea adaugata", cap.10. "Regimul deducerilor. Dreptul de deducere", pct. 51 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare Legii nr. 571/2003, se precizeaza:

„ 51. (1) Justificarea deducerii taxei pe valoarea adaugata se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal. În cazuri exceptionale de pierdere, sustragere sau distrugere a exemplarului original al documentului de justificare, deducerea poate fi justificata cu documentul reconstituit potrivit legii.

(2) 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 Hotarârea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile ulterioare, sau prin ordine ale ministrului finantelor publice emise în baza Hotarârii Guvernului nr. 831/1997, cu modificarile ulterioare.”

Conform art. 155 alin. 8 “Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:

- a) seria si numarul facturii;
- b) data emiterii facturii;
- c) numele, adresa si codul de inregistrare fiscala al persoanei care emite factura;
- d) numele, adresa si codul de inregistrare fiscala , dupa caz, a beneficiarului de bunuri sau servicii;
- e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;
- f) valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv taxa pe valoarea adaugata; cota de taxa pe valoarea adaugata sau mentiunea scutit cu drept de deducere, neimpozabil sau neinclus in baza de impozitare, dupa caz;
- h) valoarea taxei pe valoarea adaugata, pentru operatiunile taxabile.”

În ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata aferenta carburantilor auto achizitionati la punctul 51 alin.(2) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr .571/2003 privind Codul Fiscal se fac urmatoarele precizari:”Pentru carburantii auto achizitionati taxa pe valoarea adaugata poate fi justificata cu bonurile fiscale emise (...) daca sunt stampilate si au inscrise denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului.”

Avand in vedere prevederile legale mentionate rezulta ca exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata se realizeaza numai in baza documentului original al facturii si doar in situatii exceptionale deducerea poate fi justificata cu documentul reconstituit potrivit legii.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv din Raportul de inspectie fiscala nr. rrrr1/29.01.2009, se retine ca societatea a înregistrat in contabilitate si si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in anul 2004 fara a prezenta la inspectia fiscala din 29.01.2009 exemplarul original al facturilor sau unul reconstituit potrivit actelor normative in vigoare, respectiv potrivit Hotarârii Guvernului nr. 831/1997 si Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1850/2004 privind registrele si formularele financiar fiscale” asa cum s-a retinut la cap.III, lit.a), din prezenta decizie.

Societatea recunoaste ca nu detine exemplarul original al facturilor fiscale pe care sustine ca le-a pierdut, dar nu face dovada ca a procedat la reconstituirea acestora asa cum se prevede la art. 24-34 din Ordinului ministrului finantelor publice nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar - fiscale” citate la cap. “Impozit pe profit” din prezenta decizie.

În conditiile in care societatea nu a prezentat facturile fiscale originale sau care sa poarte în mod obligatoriu si vizibil mentiunea "RECONSTITUIT", cu specificarea numarului si datei

dispoziției pe baza căreia s-a făcut reconstituirea, societatea nu poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, astfel cum au constatat organele de inspecție fiscală și se reține că simpla înregistrare în contabilitate a cheltuielilor nu este suficientă pentru ca societatea să beneficieze de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată deoarece, în lipsa datelor de identificare a furnizorilor cerute de actele normative mai sus invocate, legea fiscală prevede că pentru înscrisurile care nu îndeplinesc condițiile de document justificativ nu se admite deductibilitatea taxei pe valoarea adăugată.

Apararea contestației formulată prin contestație nu este relevantă și suficientă pentru ca să demonstreze deductibilitatea la calculul profitului impozabil a cheltuielilor cu materiile prime, materialele și serviciile achiziționate și nici pentru a demonstra dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în deconturile de TVA din anul 2004, prezentarea adreselor din ianuarie 2009 întocmite către diverși furnizori prin care se solicită ajutorul pentru reconstituirea documentelor pierdute precum și dovada publicării în Monitorul Oficial al României din 08.10.2008 a anunțului privind pierderea "avizelor de însoțire a marfii seria VS AAA de la nr. la nr.", a chitanțelor fiscale de la nr. cccccc la nr. cccccc2 și a facturilor fiscale seria VSACA de la nr. ffffff1 la nr. fff800, completate și stampilate" demonstrează doar faptul că societatea a intenționat reconstituirea arhivei contabile abia după începerea inspecției fiscale, acțiune nefinalizată nici la data soluționării contestației.

Prin urmare se va respinge contestația societății ca neîntemeiată pentru taxa pe valoarea adăugată în suma de x4 lei.

Referitor la accesoriile în suma de xxxx lei lei respectiv dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de xxxx 1 lei lei, și taxei pe valoarea adăugată în suma de xxxx 2 lei lei:

În fapt, prin contestația formulată societatea nu motivează aceste capete de cerere astfel încât să rezulte altă situație decât cea constatată de organele de inspecție fiscală deși contestă dobânzile și penalitățile de întârziere determinate prin Decizia de impunere nr. ../30.01.2009.

Se reține că acestea au fost calculate în mod legal de organul de inspecție fiscală conform prevederilor art. 114, 115 și 120 din OG 92/2003, republicată care stipulează:

- art. 114 din OG nr.92/2003:

"Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(I) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."

- art. 115 din OG 92/2003:

"(I) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

- art. 120 din OG 92/2003:

"(I) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora, până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

În drept, se va face aplicarea prevederilor art. 206 (1) lit. c) din OG nr.92 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căruia:

"(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

c) motivele de fapt și de drept;"

Și ale pct. 12 *"Instrucțiuni pentru aplicarea art.185 - Soluții asupra contestației"* din OMFP nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, potrivit căruia:

" 12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) **nemotivată**, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

Avand in vedere faptul ca organul de solutionare nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal se va respinge contestatia ca nemotivata pentru aceste capete de cerere.

Totodata, avand in vedere principiul de drept conform caruia accesoriul urmeaza principalul, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma totala de xxxx 1 lei lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plata pentru perioada 10.02.2004-31.12.2004, precum si pentru suma de xxxx 2 lei lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata pentru aceeasi perioada, calculate pana la data de 20.01.2009.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.6 alin. 2 din Legea nr.82/1991, art. 19 art. 21 alin1, art.21 alin.(4) lit.m si lit.f, art.145 alin.3 si alin.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art. 206, art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata si nemotivata a contestatiei formulata de SC T S.R.L. pentru **suma totala de xxxx lei** reprezentand:

- x1 lei impozit pe profit;
- x2 lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- x3 lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- x4 lei taxa pe valoarea adaugata;
- x5 lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- x6 lei penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

Red/dact. 4 ex.
B.V.