

**DECIZIA nr. -/2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
S.C. X S.R.L. cu sediul in  
Com. -- , str. -- , nr. -- , jud. Covasna,  
inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2008.

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Covasna prin adresa nr. -/2008, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2008, asupra contestatiei formulate de S.C. X S.R.L., inregistrat la Activitatea de Control Fiscal Covasna sub nr. -/2008.

Obiectul contestatiei il constituie Raportul de inspectie fiscala nr. -/2008 si Decizia de impunere nr. -/2008, in suma de ?? lei, dupa cum urmeaza:

- Impozit profit suplimentar, in suma de ?? lei;
- Majorari de intarziere impozit profit suplimentar, in suma de ?? lei;
- Penalitati de intarziere impozit profit suplimentar, in suma de ?? lei;
- TVA suplimentar, in suma de ?? lei;
- Majorari de intarziere TVA suplimentar, in suma de ?? lei;
- Penalitati de intarziere la TVA suplimentar, in suma de ?? lei;

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1) si alin. (3), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

**I.** Prin contestatia formulata de S.C. X S.R.L. cu sediul in Com. -- , str. -- , nr. -- , jud. Covasna, se cere anulara Decizia de impunere nr. -/2008, in suma de ?? lei, dupa cum urmeaza:

- Impozit profit suplimentar, in suma de ?? lei;
- Majorari de intarziere impozit profit suplimentar, in suma de ?? lei;
- Penalitati de intarziere impozit profit suplimentar, in suma de ?? lei;
- TVA suplimentar, in suma de ?? lei;
- Majorari de intarziere TVA suplimentar, in suma de ?? lei;
- Penalitati de intarziere la TVA suplimentar, in suma de ?? lei;

Contestatoarea nu este de acord cu TVA si cheltuielile aferente consumului de motorina si sustine ca are documente justificative care vor fii puse la dispozitia Compartimentului de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Covasna.

**II.** Organele de inspectie fiscale din cadrul Activitatea de Control Fiscal Covasna au efectuat inspectia fiscala generala si au constatat urmatoarele:

-in luniile 2005 si 2006 societatea a achizitionat combustibil, motorina, benzina in cantitati mari ( ?? litri) de la S.C. Y S.R.L. in suma totala de ?? lei din care TVA deductibil in suma de ?? lei, inregistrandu-se pe cheltuiala societatii fara sa aiba document de justificare pentru consum: foi de parcurs, bon de consum si fara sa realizeze venit din activitate de transport. Consumul de combustibil in suma de ?? lei inregistrate in contabilitate fara document justificativ este o cheltuiala nedeductibila in conformitate cu prevederile art.21, alin.4, lit. f din Legea 571/2003R.

-in urma verificarii incrucisate efectuate in baza programului de activitate aferent lunii 2008 la S.C. Z S.R.L. s-a constatat ca in perioada 2005 societatea inregistreaza venituri din transport, fara sa aiba cheltuieli cu combustibil. Combustibilul achizitionat a fost inregistrat in totalitate pe cheltuiala S.C. X S.R.L.

In urma verificarii documentelor contabile la cele doua societati reprezentate de d-ul T in calitate de administrator si asociat unic, organele de inspectie fiscala lasa ca masura inregistrarea in evidenta contabila a lunii 2008 a consumului de combustibil aferent rutelor, pe S.C. Z S.R.L. in suma de ?? lei cu TVA aferent in suma de ?? lei prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. -/2008. Drept urmare, din cheltuiala nedeductibila stabilita suplimentar in suma de ?? lei cu TVA aferent in suma de ?? lei la S.C. X S.R.L. se acorda deductibilitatea consumului de combustibil aferent rutelor pentru S.C. Z S.R.L. in surna de ?? lei cu TVA aferent in suma de ?? lei.

In urma celor constatate baza impozabila se modifica cu suma de ?? lei pentru care s-a calculat impozit profit suplimentar in suma de ?? lei si TVA suplimentar in suma de ?? lei. Pentru impozitul profit stabilit suplimentar si a TVA-ului stabilit suplimentar, s-au calculat rmajorari de intarziere in conformitate cu art. 120 din OG 92/2003R.

**III.** Avand in vedere actele si documentele dosarului cauzei, motivele invocate de contestatoare si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele :

Constatarile prezentate la punctul **II.** din decizie, efectuate de catre inspectorii din cadrul Activitatea de Control Fiscal Covasna care s-au materializat prin Raportul de inspectie fiscala nr. -/2008 si Decizia de impunere nr. -/2008.

Totodata se retine ca contestatoarea nu a argumentat contestatia in drept si nu a prezentat documentele justificative care le detine conform sustinerilor sale din contestatia depusa.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, intrata in vigoare la data de 1 ianuarie 2004, se prevede ca "*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*", precum si ca "*La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare*".

In cuprinsul normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44 din 22 ianuarie 2004, facandu-se referire la dispozitiile art. 19 din cod se precizeaza ca "*Veniturile și cheltuielile care se iau in calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele inregistrate in contabilitate potrivit reglementarilor contabile date in baza Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si orice alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal*".

In raport cu aceste reglementari legale, profitul impozabil consta, deci, in diferenta dintre veniturile realizate din orice sursa si suma cheltuielilor deductibile.

Or, in acceptiunea prevederilor art. 21 alin. (1) din Codul fiscal, "*sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare*".

In aceasta privinta, insa, este de observat ca prin art. 21 alin. (4) lit. f) din Codul fiscal se subliniaza ca "*nu sunt deductibile*", intre altele, "*cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor*".

Tot astfel, reglementandu-se regimul deducerilor in cuprinsul art. 145 din Codul fiscal, la alin. (8) din acest articol se prevede ca exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata este conditionata de justificarea dreptului respectiv, in functie de felul operatiunii, cu unul dintre documentele specificate, diferentiat, la lit. a) si b) din acel alineat.

De asemenea, prin art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, se prevede, la alin. (1), ca "*Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ*", iar la alin. (2) ca "*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*".

Fata de dispozitiile legale de mai sus si a faptului ca contestatoarea nu a depus documente justificative in sustinere contestatiei pe a se putea prevala de aceste probe, organele de control in mod intemeiat au stabilit in sarcina contestatoarei impozit pe venit suplimentar si nu au acordat drept de deducere a TVA aferent acestor operatiuni prin Decizia de impunere nr. -/2008, potrivit dispozitiilor art. 21 pct. 4 alin. f) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si 145

pct. 8 din Legea 571/2003 inruct taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit în situația în care documentele justificative prezentate nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii.

Mai mult in aplicarea dispozițiilor art. 21 alin. (4) lit. f) și art. 145 alin. (8) lit. a) și b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și ale art. 6 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, Inalta Curte de Casatie si Justitie-Sectiile Unite prin Deciza nr. -/2007 s-a pronuntat in acest sens, decizie care este obligatorie, potrivit art. 329 alin. 3 din Codul de procedură civilă.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 209 alin. (1) lit. a), art. 210 si art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### **DECIDE :**

Respingerea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. cu sediul in Com. -- , str. -- , nr. -- , jud. Covasna, impotriva Deciziei de impunere nr. -/2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr. -/2008.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare la Tribunalul Covasna.

**DIRECTOR EXECUTIV,**