

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR.138/21.07.2005

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal, cu privire la contestatia formulata de **S.C. "T" SRL** impotriva Deciziilor de impunere .

Societatea contesta:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere/dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata ;
- majorari de intarziere/dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut art.176 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de data comunicarii catre contribuabil a Deciziilor de impunere emise in 08.04.2005, comunicare efectuata prin luare la cunostinta in data de 12.04.2005 conform mentiunii inscrisa pe decizie si de data depunerii contestatiei la Directia generala a finantelor publice asa cum reiese din stampila aplicata pe aceasta, respectiv 19.04.2005 .

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174 , art.176 si art. 178 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. "T" SRL** .

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziilor de impunere emise de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala, societatea invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

Contestatoarea motiveaza ca, în perioada verificata societatea a fost administrată de Y, o femeie în vârstă și cu multiple afecțiuni medicale, motiv pentru care asociatul unic al societății T, analfabeta, s-a ocupat efectiv de derularea afacerilor.

În aceste condiții evidența contabilă nu a fost ținută în mod corespunzător și s-a impus refacerea acesteia pentru a putea fi înregistrate în contabilitate toate operațiunile comerciale, actiune care s-a finalizat în luna noiembrie 2004.

Totodata, contestatoarea argumenteaza ca a depus la dispoziția inspectorilor fiscali, evidența contabilă refăcută, care conține atât documente în original dar și în xerocopie întrucât cele originale în parte au fost pierdute sau nu au fost comunicate de partenerii de afaceri decât prin fax. Această categorie de facturi nu au fost luate în calcul de inspectorii fiscali ceea ce a condus la stabilirea eronata a obligatiilor catre bugetul de stat.

De asemenea, contestatoarea sustine ca nu au fost luate în calcul nici facturile fiscale ce nu aparțin furnizorilor care au constituit majoritatea tranzacțiilor comerciale, deși societatea a fost de bună credință iar Z fiind analfabetă nu avea cum să verifice acest lucru.

Avand in vedere cele argumentate contestatoarea sustine ca obligațiile către bugetul de stat ale S.C. "T" S.R.L. se reduc în mod substanțial. Astfel, precizeaza ca suma totală de plată nu reprezintă realitatea și se impune reanalizarea raportului de inspecție fiscală.

II. Prin Deciziile de Impunere emise de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala s-au stabilit in sarcina societatii obligatii fiscale in baza Raportului de inspectie fiscala prin care s-au constatat urmatoarele:

Verificarea a avut in vedere Decizia nr.31/23.02.2005 privind soluționarea contestației formulata de SC "T" SRL, prin care s-a decis desființarea Deciziilor de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscala, cu consecința refacerii inspecției fiscale pentru aceeași perioada si aceleași tipuri de impozite si taxe.

Inspecția fiscala actuala s-a desfășurat la sediul Directiei Generale a Finantelor Publice - Directia de Control Fiscal in perioada 11.03 - 22.03.2005 si a cuprins perioada 01.05.2001 - 30.09.2004 pentru impozitul pe profit si perioada 01.05.2001 - 31.10.2004 pentru taxa pe valoarea adaugata.

- Obiectul principal de activitate al societății consta in comerț cu ridicata al deșeurilor si resturilor, cod CAEN 5157. Societatea are ca domenii secundare de activitate, recuperarea deșeurilor si resturilor

metalice reciclabile, comerț cu ridicata al produselor și minereurilor metalice.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, perioada verificata a fost: 01.05.2001 - 31.10.2004:

Din documentele puse la dispoziție de agentul economic, organul de inspectie fiscala a stabilit, **pe anul 2001**, TVA de plata ca urmare a neacceptarii la deducere, in temeiul art.25 lit.C din OUG nr.17/2000, a TVA inscrisa intr-un numar de opt facturi fiscale emise de SC "P" SRL care nu au fost achiziționate de aceasta societate ci de SC "I" SRL, cu factura fiscala nr. 67502/15.07.1998 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice .

Avand in vedere ca la data de 30.04.2001 societatea a inregistrat TVA de rambursat la data de 31.12.2001 societatea are TVA de plata.

La data de 31.12.2002 societatea a evidentiat TVA de recuperat si avand in vedere ca, la data de 31.12.2001, agentul economic a inregistrat o taxa pe valoarea adăugata de plata, la data de 31.12.2002 societatea prezinta taxa pe valoarea adăugata de plata .

In urma verificării documentelor puse la dispoziție de societate organul de inspectie fiscala a stabilit **TVA de plata** ca urmare a constatarilor:

Organul de inspectie fiscala **nu a acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata** aferenta unui numar de 10 facturi fiscale emise SC "P" SRL care nu aparțin regimului fiscal al societății furnizoare facturile fiind achiziționate de SC "I" SRL cu factura fiscala nr. 67502/15.07.1998 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice .

Totodata, s-a dispus inregistrarea in contabilitate a taxei pe valoarea adăugata colectata aferenta facturii nr. 9169136/12.11.2002 emisa către SC "R" SRL , ce nu a fost inregistrata in evidenta contabila a societății "T" SRL la data emiterii facturii.

De asemenea, s-a dispus inregistrarea in contabilitate a TVA deductibila aferenta facturii fiscale nr. 5339802/12.11.2002 emisa de SC "G" SRL, inregistrata in evidenta contabila a SC "T" SRL in luna decembrie 2004.

Avand in vedere ca la data de 31.12.2001 agentul economic a inregistrat taxa pe valoarea adăugata de plata rezulta ca la data de 31.12.2002, societatea are de plata taxa pe valoarea adăugata in quantum mai mare.

La data de 31.12.2003 societatea a evidentiat TVA de recuperat. Avand in vedere ca, la data de 31.12.2002, agentul economic a inregistrat taxa pe valoarea adăugata de plata la data de 31.12.2003 societatea are de plata taxa pe valoarea adăugata.

In urma verificării documentelor puse la dispoziție de societate organul de inspectie fiscala a stabilit **TVA de plata** ca urmare a constatarilor:

Organele de inspectie fiscala au dispus colectarea TVA dintr-un numar de trei facturi ce nu a fost inregistrata in evidenta contabila la data emiterii acestora ci in luna decembrie 2004.

Totodata, nu s-a acceptat la deducere TVA inscrisa in facturi prezentate in copie xerox.

De asemenea, nu s-a acceptat la deducere TVA conform art. 62 alin. (1) din HG nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugata, inscrisa in facturi fiscale ce nu au fost completate cu toate datele cerute de formular.

In anul 2002, societatea are de plata TVA astfel ca la data de 31.12.2003 agentul economic are de plata TVA in quantum mai mare.

Pe perioada 01.01 - 31.10.2004, agentul economic a înregistrat taxa pe valoarea adăugata de plata .

La data de 31.12.2003 agentul economic a înregistrat taxa pe valoarea adăugata de plata astfel ca, la 31.12.2004 societatea are de plata TVA in quantum mai mare.

In urma verificării documentelor puse la dispoziție de societate organul de inspectie fiscala a stabilit **TVA de plata** ca urmare a constatarilor:

S-a dispus colectarea TVA inscrisa intr-un numar de doua facturi fiscale ce nu a fost inregistrata in evidenta contabila la data emiterii acestora .

Nu s-a acceptat la deducere TVA inscrisa in facturi ce nu au fost completate cu toate datele cerute de formular.

De asemenea, nu s-a acceptat la deducere inscrisa in facturi prezentate in copie xerox.

Pe anul 2003 s-a stabilit TVA de plata astfel ca, la data de 31.10.2004 agentul economic are de plata TVA in quantum mai mare.

In concluzie la data de 31.10.2004 agentul economic datorează taxa pe valoarea adăugata iar pentru nevirarea taxei pe valoarea adăugata organul de inspectie fiscala a calculat, pana la data de 17.11.2004, dobânzi de intarziere precum si penalități de intarziere.

Referitor la IMPOZITUL PE PROFIT, pe perioada verificata 01.05.2001 - 30.09.2004, agentul economic a înregistrat venituri din comercializarea mărfurilor siderurgice .

La data de 31.12.2001 societatea a înregistrat impozit pe profit care nu a fost virat la bugetul de stat.

La aceeași data, organul de inspectie fiscala a stabilit impozit pe profit datorat.

Diferența de impozit pe profit se datorează cheltuielilor nedeductibile stabilite de organul de inspectie fiscala reprezentând cheltuieli cu marfa ce a fost achiziționată cu un numar de opt facturi fiscale emise de SC "P" SRL pentru care s-a constatat ca acestea nu au fost achiziționate de SC "P" SRL ci de alta societatea - SC "I" SRL, cu factura fiscala nr.67502/15.07.1998 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice. Aceste cheltuieli nu au fost acceptate la deducere in temeiul art. 4 alin. 6 lit. m) din OUG nr. 217/1999 pentru modificarea si completarea OG nr.70/1994 privind impozitul pe profit coroborat cu art.6 din HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora .

La data de 31.12.2002 societatea avea înregistrat impozit pe profit datorat.

La aceeași data organul de inspectie fiscala a stabilit impozit pe profit .

Diferența de impozit pe profit stabilita de organul de inspectie fiscala se datorează cheltuielilor neacceptate la deducere, ce se compun din:

Contravaloare marfa achiziționată cu factura fiscala nr.5339802/12.11.2002, emisa de SC "G" SRL ce a fost înregistrata in contabilitatea societății "T" SRL in luna decembrie 2004. Organul de inspectie fiscala a considerat aceasta cheltuiala ca fiind nedeductibila din punct de vedere fiscal in conformitate cu prevederile O.M.F. nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, cap. II, secțiunea 2: "Principii contabile", pct. 2.5. coroborat cu prevederile art. 2 alin. 1 din Legea contabilității nr.82/1992, republicata.

Cheltuieli cu produse siderurgice înregistrate de societate in baza unui numar de 10 facturi fiscale emise SC "P" SRL si care fac parte din carnetele de facturi fiscale ce nu aparțin regimul fiscal al acestei societăți, apartinand societății comerciale "I" SRL, conform datelor transmise de Compartimentul de gestionare a documentelor cu regim special. Astfel, organul de inspectie fiscala a constatat ca aceste cheltuieli sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal in conformitate cu

prevederile art.4 alin.6 lit.m) din OUG nr.217/1999 pentru modificarea si completarea OG nr.70/1994 privind impozitul pe profit pentru perioada 01.01 -30.06.2002 si conform art.9 alin.7 lit. j) din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit pentru perioada 01.07 - 31.12.2002, coroborate cu Legea contabilității nr.82/1991, republicata si cu HG nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora.

La data de 31.12.2003 agentul economic a inregistrat impozit pe profit.

Pentru aceeași perioada, organul de inspectie fiscala a stabilit impozit pe profit.

Diferența de impozit pe profit stabilita de organul de inspectie fiscala se datorează următoarelor constatari:

Cheltuielilor cu marfa ce a fost returnata de diferiți clienți, societatea intocmind facturile fiscale nr.1801270/27.06.2003, nr.1801285/25.08.2003, nr.3484016/20.10.2003, nr.3484024/08.11.2003, nr.3484026/11.11.2003, nr.3484027/02.12.2003, cu minus. Agentul economic a stornat veniturile aferente dar nu a mai inregistrat si cheltuiala cu marfa in minus chiar daca valoarea mărfii a revenit in contul 371 "Marfa" ceea ce a denaturat profitul impozabil al societății in perioda reverificata.

Cheltuielilor pentru care nu exista documente justificative de intrare, respectiv factura fiscala, neacceptate la deducere conform art. 9 alin.6 lit. j) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit.

Cheltuielilor ce au fost înregistrate conform facturilor fiscale nr. 4631342/13.07.2003 si nr.4631346/04.08.2003 emise de SC "S" SA, a facturii fiscale nr.2410166/02.12.2003 emisa de SC "R" SRL si facturii fiscale nr.8112400/15.12.2003 emisa de SC "M" SA ce au fost evidentiata in contabilitate in luna decembrie 2004 si nu la data emiterii facturilor .

Organul de inspectie fiscala a stabilit ca la 31.12.2003. societatea are de plata impozit pe profit, compus din impozitul pe profit aferent anului 2003 si cel din anul precedent .

La data de 30.09.2004 agentul economic a stabilit impozit pe profit.

La aceeasi data organul de inspectie fiscala a stabilit impozit pe profit datorat de societate.

Diferența de impozit pe profit stabilita de organul de inspectie fiscala este aferenta **cheltuielilor nedeductibile** reprezentand cheltuieli privind marfa ce a fost returnata de diferiți clienți, societatea intocmind facturile fiscale nr.3484035/10.02.2004,

nr.3484040/18.02.2004, nr.3484038/18.02.2004,
nr.2064.031/21.07.2004, nr.2064023/30.09.2004 cu minus. Agentul economic a înregistrat veniturile aferente in minus dar nu a mai înregistrat si cheltuiala cu marfa in minus chiar daca valoarea mărfii revine in contul 371 "Marfa" ceea ce a denaturat profitul impozabil al societății in perioada reverificata.

In concluzie, la data de 30.09.2004 agentul economic datorează un impozit pe profit iar pentru nevirare organul de inspectie fiscala a calculat, pana la data de 17.11.2004, dobânzi precum si penalități de intarziere.

In ceea ce priveste **alte aspecte**, intrucât societatea a utilizat facturi fiscale ce nu aparțin regimului sau fiscal organele de inspectie fiscala au constatat ca au fost incalcate prevederile art.4 alin. 2 din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata.

In vederea îndeplinirii atribuțiilor prevăzute de lege, organul de inspectie fiscala a procedat in conformitate cu art. 91 alin.3 lit. d) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. **Astfel, in scopul stabilirii realității operațiunilor in urma cărora s-a înregistrat taxa pe valoarea adăugata deductibila din perioada verificata, organul de inspectie fiscala a inițiat verificări incrucisate**, solicitând informații in legatura achiziționarea documentelor cu regim special de către societatile furnizoare.

Pana la data încheierii Raportului de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au primit răspunsuri de la:

Compartimentul de gestionare a formularelor cu regim special referitor la situația formularelor cu regim special -facturierelor - achiziționate de SC "R" SRL si de SC "P" SRL .

Serviciul Tehnologia Informației din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala care informează ca facturile utilizate de SC "S" SRL, emise către SC "T" SRL, aparțin regimul fiscal al acesteia.

Biroul Administrativ Arhiva si Gestionare Formulare din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice care informează ca facturile utilizate de SC "G" SRL ce au fost emise către SC "T" SRL aparțin regimului fiscal al acesteia iar facturile utilizate de SC "M" SA sunt personalizate si au fost achiziționate de la Compania Nationmala Imprimeria Naționala SA .

Pentru răspunsurile neprimite pana la data încheierii Raportului de inspectie fiscala organul de inspectie fiscala isi rezerva dreptul sa procedeze la reverificare in funcție de datele primite in conformitate cu prevederile art.102 alin.3 din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala .

Totodata, s-a consultat baza de date a Ministerului Finanțelor Publice de pe Internet constatandu-se ca toate societățile cu care SC "T" SRL a colaborat in perioada 01.05.2001 -31.10.2004 exista si sunt inregistrate ca plătitori de TVA.

Prganele de inspectie fiscala control au transmis Inspectoratului de Politie - Serviciul Cercetari Penale un exemplar al Raportului de inspectie fiscala pentru a stabili daca sunt intrunite elementele infractionale prevazute de art.11 lit.c) si lit.d) din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile societatii contestatoare si constatarile organului de inspectie fiscala, in raport cu actele normative invocate de acestea, se retin urmatoarele:

I. Referitor la:

- **impozit pe profit;**
- **dobanzi aferente impozitului pe profit;**
- **penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;**
- **taxa pe valoarea adaugata ;**
- **dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;**
- **penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata**

pentru care au fst sesizate organele de politie, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor urmeaza sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care organele de inspectie fiscala au sesizat Inspectoratul de Politie asupra celor constatate prin Raportul de inspectie, in baza caruia au fost emise Deciziile de impunere.

In fapt, asa cum au constatat organele de inspectie fiscala societatea a inregistrat pe cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil contravaloarea marfurilor, pe perioada 01.05. - 31.12.2001, aprovizionate de la SC "P" SRL, pe baza de facturi care nu au fost achizitionate de aceasta societate ci de SC "I" SRL. Ca urmare, organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere a cheltuielilor de aprovizionare cu marfuri calculand in sarcina societatii impozit pe profit suplimentar.

Totodata, nu s-a acceptat la deducere TVA inscrisa in aceste facturi fiscale pe perioada 01.05. - 31.12.2001 si pe anul 2002.

Organele de inspectie fiscala au transmis organelor de urmarire si cercetare penala din cadrul Inspectoratului de Politie, Raportul de inspectie fiscala, in baza caruia au fost emise Deciziile de impunere, pentru a stabili daca sunt intrunite elementele constitutive ale infractiunii prevazuta de art.11 lit.c) si lit.e) din Legea nr.87/1994, in ceea ce priveste aspectele semnalate in cuprinsul acestuia.

In drept, art.183 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;(.....)

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

Astfel, intre constatarea obligatiilor fiscale prevazute in Deciziile de impunere si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei in procedura administrativa.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de inspectie fiscala au considerat ca exista elemente ale faptei de evaziune fiscala, societatea aprovizionandu-se pe baza de facturi achizitionate de o alta societatea decat cea inregistrata pe acestea.

Ca urmare, prioritatea de solutionare in speta o au organele de cercetare penala, care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor stabilite in baza facturilor de aprovizionare care nu apartin furnizorului inregistrat in aceste documente.

Luand in considerare cele precizate mai sus se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei pe cale administrativa, motiv pentru care se va suspenda solutioarea cauzei pentru:

- impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata ;

dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.
pana la finalizarea definitiva a laturii penale, cand procedura administrativa va fi reluata in coditiile legii.

II.a) Referitor la taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturi fiscale prezentate in copie xerox, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte daca facturile fiscale prezentate in xerocopie pot constitui documente legale in baza carora societatea sa-si exercite dreptul de deducere a TVA.

In fapt, societatea a dedus **in anul 2003** taxa pe valoarea adaugata si pe **perioada 01.01. - 30.09.2004** inscrisa in 18 facturi fiscale prezentate in copie xerox .

In drept, pe perioada anului 2003 sunt incidente prevederile art.24 alin.1 lit.a) din Legea nr.345/2002 *privind taxa pe valoarea adaugata, potrivit carora:*

“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată orice persoană impozabilă trebuie să justifice suma taxei cu următoarele documente:

a) pentru deducerea prevăzută la [art. 22](#) alin. (5) lit. a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele său, de către persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată”

coroborate cu prevederile art.62 alin.1 din HG nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a [Legii nr. 345/2002](#) privind taxa pe valoarea adăugată:

(1) Documentele legale prevăzute la [art. 24](#) alin. (1) lit. a) din lege, în baza cărora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adăugată, sunt: exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 831/1997](#) pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora sau prin ordine ale ministrului finanțelor publice, emise în baza [Hotărârii Guvernului nr. 831/1997](#),[...].”

Pe perioada 01.01 - 30.09.2004 sunt incidente prevederile art.145 alin.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, conform carora:

“(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestațiile de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la [art. 155](#) alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. Beneficiarii serviciilor prevăzute la [art. 150](#) alin. (1) lit. b) și [art. 151](#) alin. (1) lit. b), care sunt înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, justifică taxa dedusă, cu factura fiscală, întocmită potrivit [art. 155](#) alin. (4)”

coroborat cu prevederile pct.51 alin.1 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal , potrivit carora:

“Justificarea deducerii taxei pe valoarea adăugată se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la [art. 145](#) alin. (8) din Codul fiscal. În cazuri excepționale de pierdere, sustragere sau distrugere a exemplarului original al documentului de justificare, deducerea poate fi justificată cu documentul reconstituit potrivit legii.”

Conform prevederilor legale de mai sus justificarea deducerii taxei pe valoarea adaugata se face cu exemplarul original al facturii fiscale astfel ca, in mod legal organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata inscrisa in cele 18 facturi fiscale prezentate in copie xerox.

Referitor la sustinerea contestatoarei potrivit careia a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala facturile fiscale in copie xerox intrucat exemplarele in original au fost pierdute se retine ca potrivit prevederilor legale in vigoare, in caz de pierdere sau distrugere a exemplarului original al facturii fiscale deducerea poate fi justificata cu documentul reconstituit potrivit legii .

In acest sens, 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, prevede:

“În cazul pierderii sau sustragerii formularelor cu regim special, agenții economici sunt obligați:

a) să anunțe, în termen de 24 de ore de la constatare, pierderea sau sustragerea formularelor cu regim special la direcția generală a finanțelor publice județeană, a municipiului București, respectiv la administrațiile finanțelor publice ale sectoarelor municipiului

București, după caz; pentru sustragere vor fi anunțate și organele de poliție;

b) să transmită Companiei Naționale "Imprimeria Națională" - S.A. lista seriilor și plajelor de numere ale formularelor cu regim special pierdute sau sustrase, în termen de 48 de ore de la constatarea pierderii sau sustragerii."

Fata de cele de mai sus se retine ca societatea contestatoare nu a prezentat astfel de documente din care sa rezulte ca a efectuat demersurile necesare in vederea comunicarii Directiei generale a finantelor publice judetene si Companiei Nationale "Imprimeria Națională" - S.A cu privire la facturile fiscale pierdute.

In ceea ce priveste argumentul potrivit caruia facturile fiscale au fost transmise prin fax de catre partenerii de afaceri se retine ca acestea nu pot constitui documente justificative pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata intrucat asa cum s-a precizat mai sus documentul ce sta la baza deducerii TVA este exemplarul original al facturii fiscale iar societatea avea obligatia sa intre in posesia acestui act potrivit prevederilor legale.

Avand in vedere cele de mai sus se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

II.b) In ceea ce priveste celelalte capete de cerere privind TVA inscrisa in facturi fiscale ce nu au fost completate cu toate datele cerute de formular, neacceptata la deducere, si TVA colectata si deductibila dispusa a fi inregistrata in contabilitate la data emiterii facturilor intrucat a fost evidentiata la o data ulterioara, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrarea Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra acestor capete de cerere in conditiile in care contestatia nu este argumentata.

In fapt, prin contestatia formulata societatea nu aduce motive de fapt si de drept din care sa rezulte alta situatie decat cea constatata de organele de inspectie fiscala.

In drept, se va face aplicarea prevederilor art.175 alin.1 lit.c) "Forma și conținutul contestației" din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform caruia:

*"(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:
c) motivele de fapt și de drept;"*

Tinand cont de 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.

Intrucat TVA nu se poate departaja pentru pct.a) si pct.b) al prezentului capitol pentru a se da solutia pentru fiecare subcapitol **se va respinge contestatia ca neintemeiata si nemotivata pentru taxa pe valoarea adaugata** conform celor retinute si prezentate anterior.

Potrivit principiului de drept conform caruia accesoriul urmeaza principalul, **se va respinge contestatia**, pe cale de consecinta, **ca neintemeiata si nemotivata dobanzi si penalitati de intarziere aferente**.

Totodata, se retine ca societatea nu contesta modul de calcul al accesoriilor.

III. Referitor la:

- **impozit pe profit;**
- **majorari de intarziere/dobanzi aferente impozitului pe profit;**
- **penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, aferente celorlalte constatari pentru care organele de inspectie fiscala nu au sesizat organele de cercetare penala**, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrarea Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra acestui capat de cerere in conditiile in care contestatia nu este motivata.

In fapt, prin contestatie, societatea sustine ca obligatiile fiscale stabilite de organele de inspectie fiscala nu reprezinta realitatea si se impune reanalizarea raportului de inspectie fiscala fara sa aduca in sustinere argumente de fapt si de drept .

In drept, se va face aplicarea prevederilor art.175 alin.1 lit.c) *“Forma și conținutul contestației”* din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform caruia:

- “(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:
c) motivele de fapt și de drept;*

Avand in vedere cele prezentate si tinand cont de faptul ca organul de solutionare nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a formulat contestatie se va respinge contestatia ca nemotivata pentru impozitul pe profit aferent

celorlalte constatari pentru care nu au fost sesizate organele de cercetare penala, societatea necontestand modul de calcul al acestora.

Pe cale de consecinta si potrivit principiului de drept conform caruia accesoriul urmeaza principalul se va respinge contestatia ca nemotivata si pentru dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

IV. Referitor la impozitul pe profit constituit de agentul economic, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra acestui capat de cerere in conditiile in care suma nu a fost stabilita prin Deciziile de impunere.

In fapt, societatea contesta impozitul pe profit constituit si nevirat sustinand ca nu este datorat si se impune reanalizarea raportului de inspectie fiscala.

Se retine ca organele de inspectie fiscala, prin Raportul de inspectie fiscala au constatat impozit pe profit datorat de agentul economic din care a achitat partial ramanand de plata o diferenta ce nu a facut obiectul Deciziei de impunere.

In drept, se va face aplicarea prevederilor art.175 alin.2 din OG nr.92/2003, republicata , potrivit carora:

“(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

De asemenea, potrivit art.82 *“Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat”* din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

“(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile [art. 79](#) alin. (2) și [art. 83](#) alin. (4);*
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.*

(2) Dispozițiile alin. (1) sunt aplicabile și în cazurile în care impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plată conform reglementărilor legale, precum și în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată.”

Avand in vedere aceste prevederi legale precum si faptul ca acest impozit pe profit nu a fost stabilit prin Decizia de impunere, act ce constituie titlul de creanta susceptibil de a fi contestat, se va respinge

contestatia ca fara obiect pentru acest capitol raportul de inspectie fiscala nefiind act administrativ fiscal.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.24 alin.1 lit.a) din Legea nr.345/2002 coroborat cu art.62 alin.1) din HG nr.598/2002, art.145(8) din Legea nr.571/2003 coroborat cu pct.51 alin.1 din HG nr.44/2004, art.175 alin.1 lit.c), art.175 alin.2 coroborat cu art.82 din OG nr.92/2003, republicata, art.183 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata coroborate cu art.175, art.176 si art.178 din Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1. Suspendarea solutionarii cauzei pentru:

- **impozit pe profit;**
- **dobanzi aferente impozitului pe profit;**
- **penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;**
- **taxa pe valoarea adaugata ;**
- **dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;**
- **penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,**

pentru care au fost sesizate organele de cercetare penala, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului organului de inspectie fiscala urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie inaintat organului competent conform legii, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pronuntata pe latura penala.

2. Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "T" SRL** ca neintemeiata si nemotivata pentru:

- taxa pe valoarea adaugata ;
- majorari de intarziere/dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

3. Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "T" SRL** ca nemotivata pentru:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere/dobanzi aferente impozitului pe profit;

- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, aferente celorlalte constatari pentru care nu au fost sesizate organele de cercetare penala.

4. Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "T" SRL** ca fiind fara obiect pentru impozitul pe profit constituit de societate.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la comunicare.

Bun de tipar

ANEXA LA DECIZIA NR.138/21.07.2005

TVA

- dreptul de deducere a TVA inscrisa in facturi fiscale ce nu corespund prevederilor legale (sau ce nu indeplinesc calitatea de document justificativ) (copii xerox)

PROCEDURA

- Suspendarea solutionarii contestatiei pana la finalizarea laturii penale
- Contestatie nemotivata