

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

DECIZIA Nr. 36_____
din _____ 2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr. .../ 17.05.2006 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 24.02.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 24.02.2006.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal ... prin Decizia de impunere nr. .../ 24.02.2006 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 24.02.2006 privind virarea la bugetul general consolidat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- impozit pe profit;
- dobanzi si majorari de intarziere aferente;
- penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 179(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 24.02.2006 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 24.02.2006 intocmite de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal ..., SC "X" SRL aduce urmatoarele argumente:

- considera ca organele de inspectie fiscala nu mai erau in drept sa efectueze o noua inspectie fiscala cu privire la perioada 01.01.2004 - 31.12.2004 si la aceleasi tipuri de impozite si taxe ce au facut deja obiectul unei verificari fiscale anterioare, fiind incalcate in speta prevederile art. 103 alin. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 intrucat nu s-a rectificat din punct de vedere matematic o eroare de calcul, ci au stabilit noi taxe si impozite.

1. Cu privire la impozitul pe profit

- sustine ca facturile fiscale inregistrate in contabilitatea societatii indeplinesc cerintele legale pentru a putea fi considerate documente justificative potrivit pct. 119 alin. 2 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilitatii nr. 82/ 1991;

- mentioneaza ca bunurile achizitionate in baza acestor facturi au fost folosite in constructii fiind obtinute venituri importante pentru care societatea a platit catre bugetul de stat impozit pe profit;

- precizeaza ca aprovizionarile cu materiale inregistrate in evidenta contabila sunt cheltuieli deductibile, deoarece s-a facut dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune a marfurilor achizitionate prin inregistrarea acestor documente in registru de cumparari si Cartea mare.

2. In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata

- arata ca societatea a inregistrat in contabilitate aceste documente, operatiunile au fost efectuate, facturile fiscale au fost completate corespunzator si au fost calculate si virate corect taxele si impozitele aferente veniturilor realizate.

Totodata, solicita si suspendarea executarii deciziei de impunere atacata pe motiv ca executarea silita ar duce la imposibilitatea de a-si desfasura activitatea si de a-si achita datoriile fata de terti.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../ 24.02.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 24.02.2006, comunicate societatii la data de 07.03.2006, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal ... au procedat la remedierea unei erori de calcul la impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata pe perioada 01.01.2004 - 31.12.2004 produsa cu ocazia inspectiei fiscale generale efectuate anul trecut finalizata prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 14.12.2005.

Astfel, organele de inspectie fiscala la verificarea anterioara au constatat ca societatea a inregistrat in evidenta contabila documente de aprovizionare (facturi fiscale) care nu indeplineau calitatea de documente justificative neavand completate toate datele prevazute de formular, dar din eroare in anexele privind excluderea de la deducere a taxei pe valoarea adaugata si cheltuielilor aferente acestor documente nu au cuprins sumele reprezentand taxa si cheltuielile inscrise in facturile provenind de la SC "A" SRL din ... si SC "B" SRL din ... pe anul 2004.

Ca urmare, au refacut anexele in cauza si implicit, au recalculat taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe profit pe perioada 01.01.2004 - 31.12.2004.

1. Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei

Organele de inspectie fiscala au luat in considerare ca fiind nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit cheltuielile in suma de 202.875 lei privind aprovizionari efectuate in perioada 01.01 - 31.12.2004 de la SC "B" SRL din ... si SC "A" SRL din ... reprezentand contravaloarea a 33 de facturi fiscale care nu au completate toate datele prevazute de formular, respectiv data emiterii facturii si date privind furnizorul, rezultand o diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit au calculat dobanzi in suma de ... lei, majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

2. In legatura cu taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, organele de inspectie fiscala au exclus de la deducere taxa pe valoarea adaugata inregistrata in cele 33 facturi fiscale de la furnizorii SC "B" SRL si SC "A" SRL in perioada ianuarie - decembrie 2004 care nu au calitatea de documente justificative, stabilind ca societatea are de plata aceasta taxa pe valoarea adaugata.

Totodata, pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, au calculat dobanzi in suma de ... lei, majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Bihor sub nr. J .../ .../ 1994 si are codul de identificare fiscala R

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca contestatoarea are drept de deducere pentru cheltuielile privind aprovizionari cu materiale in suma de ... lei si pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, in conditiile in care facturile fiscale emise de furnizori in baza carora au fost inregistrate aceste sume nu indeplinesc toate conditiile de documente justificative.

In fapt, SC "X" SRL din ... in perioada 01.01 - 31.12.2004 a inregistrat in evidenta contabila aprovizionari de materiale de constructii (email, grund, material lemnos, piatra sparta, fier beton, etc.) in valoare de ... lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de 38.546 lei, in baza a 33 de facturi fiscale de la furnizorii SC "B" SRL din ... si SC "A" SRL din ... care nu au completate toate datele prevazute de formular, respectiv date privind furnizorii si nici data emiterii facturii.

1. Obligatii fiscale constand in impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata

1.1. Referitor la cheltuielile privind aprovizionari de materiale in suma de ... lei, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 21 alin.(4) lit.

f) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

“(4) **Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:**

[...]

f) 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;”,

completate cu cele ale normelor metodologice date in aplicarea acestora prin pct. 44 din Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care mentioneaza:

"Inregistrările in evidenta contabila se fac cronologic si sistematic, pe baza inscrisurilor ce dobandesc calitatea de document justificativ care angajeaza raspunderea persoanelor care l-au intocmit, conform reglementarilor contabile in vigoare."

De asemenea, in speta sunt incidente dispozitiile pct. 2.4 din Sectiunea II - Organizarea contabilitatii a Ordinului ministrului finantelor publice nr. 306/ 2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, cu modificarile si completarile aduse de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.827/ 2003, care specifica:

"Documentele justificative cuprind, cel putin, urmatoarele elemente principale:

- a) denumirea documentului;
- b) denumirea si **sediul persoanei juridice care intocmeste documentul;**
- c) numarul si **data intocmirii acestuia;**
- d) mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunii economice (cand este cazul);
- e) continutul operatiunii economice si, daca este cazul, temeiul legal al efectuării acesteia;
- f) datele cantitative si valorice aferente operatiunii efectuate;
- g) **numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat**, dupa caz;
- h) alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunii efectuate."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au considerat ca societatea **nu are drept de deducere pentru cheltuielile privind aprovizionari cu materiale in suma de ... lei** inregistrate in baza facturilor fiscale care nu au calitatea de documente

justificative, intrucat nu cuprind toate elementele principale prevazute de reglementarile legale in materie si implicit, au recalculat impozitul pe profit pe perioada 01.01 - 31.12.2004 rezultand un debit suplimentar in suma de ... lei.

1.2. Cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, in speta sunt aplicabile prevederile art. 145 alin.(8) lit. a) si art. 155 alin.(8) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:

"Art. 145

[...]

(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in 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 ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii 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 inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata [...].**

Art. 155

[...]

(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, al beneficiarului de bunuri sau servicii;
- e) denumirea si calitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;
- f) valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv taxa pe valoarea adaugata;
- g) cota de taxa pe valoarea adaugata sau mentiunea scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil sau neinclus in baza de impozitare, dupa caz;
- h) valoarea taxei pe valoarea adaugata, pentru operatiunile taxabile".

Prin urmare, intrucat facturile fiscale emise de cei doi furnizori nu cuprind toate informatiile obligatorii prevazute de reglementarile legale pentru justificarea dreptului de deducere, in mod legal organele de inspectie fiscala au

stabilit ca societatea nu poate deduce taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Mai mult, in sustinerea acestei concluzii, la solicitarea organelor de solutionare nr. .../ 07.06.2006, **Administratia Finantelor Publice a municipiului ... - Serviciul gestiune registru contribuabili declaratii fiscale persoane juridice prin adresa nr. 2.260/ 08.06.2006 precizeaza ca furnizorul SC "A" SRL din ... nu este inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata si nu a depus deconturi in perioada 01.01 - 31.12.2004.**

Pe cale de consecinta, tinand seama de considerentele aratate atat la impozitul pe profit cat si la taxa pe valoarea adaugata si documentele aflate la dosar, **contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata si obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. .../ 24.02.2006 raman de plata in sarcina societatii.**

1.3. Obligatii fiscale accesorii

In legatura cu **dobanzile si majorarile de intarziere in suma totala de ... lei** aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza dispozitiilor art. 114(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 67/ 2004, nr. 784/ 2005 si ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorarilor de intarziere si dobanzilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 115(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Totodata, **penalitatile de intarziere in suma totala de ... lei** aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata sunt datorate pe perioada cuprinsa intre data scadentei si data de 31.12.2005, in conformitate cu prevederile art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”,

iar, incepand cu data de 15.07.2005, in conformitate cu dispozitiile art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2005, care modifica penalitatile de intarziere la 0,6% pe luna.

Cu privire la argumentele invocate in contestatie privind faptul ca inspectia fiscala nu este "o rectificare de calcul, ci o **reverificare in fond a documentelor fiscale prezentate**" si ca organele de inspectie fiscala nu erau in drept sa efectueze o noua inspectie fiscala pentru aceeasi perioada de timp si aceleasi impozite si taxe care au facut obiectul unei verificari fiscale anterioare, precizam ca acestea nu se sustin si nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a cererii, intrucat din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca, in fapt, **constatarile privind facturile fiscale care nu indeplinesc calitatea de documente justificative au fost facute cu ocazia inspectiei fiscale precedente finalizata cu raportul de inspectie fiscala nr. 80.415/ 14.12.2005, organele de control nesolicitand nici un document in plus societatii, ci doar au luat in calcul facturile din eroare omise initial.**

Asadar, **argumentele aduse nu inlatura obligatia contestatoarei de a plati debitele suplimentare stabilite in sarcina sa** ca rezultat al corectarii erorilor de calcul in conformitate cu prevederile art. 103 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade, daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data indeplinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau **erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora.**"

2. Referitor la solicitarea contestatoarei de suspendare a executarii obligatiilor fiscale in suma totala de ... lei stabilite prin Decizia de impunere nr. .../ 24.02.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, in conformitate cu art. 184 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta

Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se retine ca:

“(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat **pana la solutionarea contestatiei**, la cererea temeinic justificata a contestatorului.”

Prin urmare, **suspendarea se poate acorda pana la solutionarea contestatiei**, astfel incat, avand in vedere solutia pronuntata prin prezenta decizie, **cererea contestatorului se va respinge ca ramasa fara obiect**.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 180(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulata de SC “X” SRL din ..., privind impozitul pe profit in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si obligatiile fiscale accesorii in suma de ... lei, ca neintemeiata.

2. Respingerea ca ramasa fara obiect a cererii de suspendare a executarii Deciziei de impunere nr. .../ 24.02.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./