

DECIZIA NR. 161 DIN 04.05.2006

privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL -BACĂU
impotriva deciziei de impunere nr...., înregistrata la Directia generala a
finantelor publice Bacău sub nr. ...

Directia generala a finantelor publice Bacău a primit spre solutionare de la
Activitatea de Control Fiscal Bacău cu adresa nr. ..., înregistrata la institutia
noastră sub nr...., contestatia formulata de SC X SRL impotriva deciziei de
impunere nr.

Suma contestata este ... lei si reprezintă:

- ... lei - taxa pe valoarea adăugata;
- ... lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugata;
- ... lei - penalități aferente taxei pe valoarea adăugata;
- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei - penalități aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevăzut de art.177 alin (1) din
O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In îndeplinirea regulilor procedurale contestatia este semnata de domnul ...
in calitate de reprezentant legal al SC X SRL semnătura acestuia fiind însoțita de
stampila unității.

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

I. Prin contestatia formulata, petenta solicita admiterea contestatiei si
anularea deciziei de impunere nr.... si a raportului de inspectie fiscala nr. ...,
motivand aceste solicitări astfel:

Pentru suma de ... lei reprezentând TVA neacceptata la deducere, petenta
sustine următoarele:

Asa cum reiese din raportul de inspectie fiscala, verificarea s-a efectuat ca
urmare a adresei DGFP -Galati, nr. ... prin care se precizează ca SC X SRL in
perioada martie- iulie 2002 a achizitionat de la SC Y SRL diverse materiale de
constructie, facturi care nu au fost achizitionate in mod legal de SC Y SRL, motiv
pentru care TVA dedusa de pe facturile in cauza nu este justificata.

Actele normative mentionate in RIF ca fiind încălcate, respectiv art. 8 litera "a" din OUG nr. 17/2000 si art. 10.12 din HG nr. 401/2000, in fapt au fost respectate intrucat societatea detine si a prezentat organelor de control facturile in original.

La art. 24 alin. 1 litera "a" din Legea nr. 345/2002(invocat in RIF) se precizează ca "pentru deducerea prevăzuta la art. 22 al. 5 lit. "a" ... cu facturi fiscale sau alte documente emise pe numele sau de către persoane impozabile înregistrate ca plătitor de TVA , "TVA pe care o persoana impozabila are dreptul sa o deducă este o TVA datorata sau achitata aferenta bunurilor care au fost livrate si pentru prestările de servicii care i-au fost prestate sau urmează sa-i fie prestate de către o alta persoana impozabila inregistrata ca plătitoare de TVA", situatie care nu se găseste la SC X SRL, intrucat facturile au fost emise pe numele societății (SC X SRL) iar bunurile(materialele) care au făcut obiectul facturilor au fost livrate direct de furnizor (SC Y SRL), care le avea in gestiune.

Pentru suma de *... lei, reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar* petenta sustine următoarele:

Fara materialele înscrise in cele trei facturi fiscale emise de SC Y SRL, SC X SRL nu putea realiza venituri.

Asa cum rezulta si din RIF, materialele in cauza au fost puse in opera in lunile aprilie, mai, octombrie si decembrie 2002 si au fost prinse in veniturile realizate in perioada respectiva, perioada in care societatea a colectat si a plătit TVA, a calculat si a plătit impozit pe profit.

Materialele care fac obiectul facturilor in cauza nu pot fi considerate cheltuieli nedeductibile asa cum se indica de către organul de control deoarece cheltuielile nedeductibile fiscal sunt precizate distinct la art. 4 alin. 6 din OG nr. 402/2001 la punctele a.. .s si nu se poate face analogie cu motivarea din RIF.

In consecinta, petenta considera ca actele normative indicate in RIF nu justifica sumele stabilite in sarcina societății, iar faptul ca SC Y SRL a emis facturile in cauza, facturi care au fost luate de la o alta societate, dar pe care le-a inregistrat in contabilitate, este greseala lor pe care trebuie sa o rezolve organul fiscal teritorial.

In RIF, organul de control a consemnat ca SC X SRL a inregistrat facturile in jurnalele de cumpărări , in balanta contabila din luna respectiva iar intrarea in gestiune a materialelor s-a făcut cu NIR ... siContravaloarea acestor facturi a fost achitata prin instrumente bancare, respectiv OP si cecuri.

Din verificările efectuate de IPJ Galati rezulta ca SC Y SRL s-a inregistrat cu aceste facturi colectând TVA si inregistrand venituri, fapt pentru care bugetul de stat nu a fost prejudiciat. Petenta mentioneaza deasemenea faptul ca SC Y SRL este plătitoare de TVA.

Fata de cele mentionate petenta sustine ca nu a săvârșit fapte de indisciplina fiscala motiv pentru care solicita a se analiza situatia de fapt si a se reveni la constatările din RIF anulandu-se sumele stabilite suplimentar.

II. Raportul de inspectie fiscala a fost intocmit in vederea solutionării adresei nr. ... transmisa de către DGFP-Galati, Structura de administrare fiscala,

Activitatea de control fiscal, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice Bacău, Structura de administrare fiscală, Activitatea de control fiscal sub nr. 9880/23.12.2005.

Prin adresa nr. ... ACF-Galați înștiințează ACF Bacău că facturile fiscale seria ... nr. ..., nr. ... și nr. ... emise de SC Y SRL către SC X SRL nu au fost procurate pe cai legale de la DGFP- Galați sau de la alți distribuitori autorizați de formulare cu regim special conform prevederilor art. 1, alin. (5), respectiv alin. (6) din HG nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora.

În consecință s-a procedat la efectuarea unei inspecții fiscale parțiale la SC X SRL privind modul de determinare și constituire a TVA și a impozitului pe profit.

In ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, perioada verificată a fost 01.03.2002-31.07.2002.

La solicitarea organului de inspecție fiscală, SC X SRL a prezentat următoarele documente:

- Facturi fiscale seria ... nr. ..., nr. ... și nr. ...;
- balanțele de verificare contabile pentru lunile martie, mai și iulie 2002;
- jurnalele de cumpărări pentru lunile martie, mai și iulie 2002;
- decont TVA pentru lunile martie, mai și iulie 2002.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată deductibilă.

În perioada martie-iulie 2002 SC X SRL a achiziționat de la SC Y SRL materiale de construcții cu un număr de trei facturi fiscale, respectiv facturile seria ... nr. ..., nr. ... și nr. ..., astfel:

-În luna martie 2002 aprovizionarea cu materiale de construcție s-a făcut cu factura nr. ... în valoare de ... lei;

-În luna mai 2002 aprovizionarea s-a făcut cu factura fiscală nr.... în valoare de ... lei;

-În luna iulie 2002 aprovizionarea s-a făcut cu factura fiscală nr. ... în valoare totală de ... lei.

La intrarea materialelor de construcții în gestiunea societății s-au întocmit notele de recepție nr. ..., nr. ... și nr. ...

Cele trei facturi fiscale au fost înregistrate în jurnalele de cumpărări ale lunilor respective, rulajul curent debitor al contului 4426 fiind preluat în balanțele de verificare a lunilor respective și în deconturile de TVA al lunilor respective înregistrate la Administrația financiară Bacău sub numerele ..., nr. ... și nr.

Prin adresa nr. ... emisă de DGFP-Galați se înștiințează DGFP Bacău că cele trei facturi fiscale cu care SC X SRL a achiziționat materiale de construcții nu au fost achiziționate legal de SC Y SRL de la DGFP Galați sau de la alți distribuitori autorizați de formulare cu regim special conform prevederilor art. 1 alin. (5) și (6) din HG nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora.

În consecință, conform prevederilor art. 18 lit. a din OUG nr. 17/2000 pct. 10.6 lit. g din HG nr. 401/2000 de aprobare a Normelor de aplicare a OUG nr.

17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, nu poate fi dedusă, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor referitoare la bunuri și servicii aprovizionate pe baza de documente care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 25, lit. B din OUG nr. 17/2000 și de HG nr. 831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora.

Potrivit pct. 10.12 din HG nr. 401/2000 de aprobare a Normelor de aplicare a OUG nr. 17/2000, pentru exercitarea dreptului de deducere, contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată sunt obligați să justifice prin documente legal întocmite cuantumul taxei, documentul legal fiind exemplarul original al facturii fiscale sau după caz alte documente specifice aprobate potrivit HG nr. 831/1997 pentru bunurile și serviciile cumpărate de la furnizori din țară.

Având în vedere perioada de aplicare a actelor normative mai sus invocate, constatăm aplicabilitatea lor asupra facturilor fiscale nr. ... și nr.

Pentru achizițiile cu materiale de construcție efectuate cu factura fiscală nr. ... au fost încălcate prevederile art. 24, alin. (1) lit. a din Legea nr. 345/2002 conform căroră, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată orice persoană impozabilă trebuie să justifice suma taxei cu facturi fiscale sau cu documente legal aprobate.

În baza prevederilor art. 62, alin. (1) din HG nr. 598/2002 de aprobare a Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002, documentele legale în baza cărora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adăugată sunt exemplarul original al facturii fiscale sau după caz alte documente specifice legal aprobate potrivit HG nr. 831/1997.

În baza celor precizate organul de inspecție fiscală a stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în suma de ... lei, pentru care a calculat majorări și dobânzi de întârziere în suma de ... lei și penalități de întârziere în suma de ... lei.

In ceea ce privește impozitul pe profit organul de inspecție fiscală a stabilit următoarele:

În perioada martie-iulie 2002 SC X SRL s-a aprovizionat cu materiale de construcție de la SC Y SRL în baza facturilor fiscale seria ... nr. ..., nr. ... și nr. ..., în valoare totală de ... lei, facturi care nu au fost aprovizionate în mod legal de către furnizorul SC Y SRL .

Materialele de construcție achiziționate cu factura fiscală seria ... nr. ... au fost date în consum în trim. II trim. IV 2002 așa cum rezulta din anexa 5, parte integrantă din raportul de inspecție fiscală.

Conform prevederilor art. 4 alin. (2) din HG 402/2000, în scopul determinării impozitului pe profit se iau în calcul câștigurile din orice sursă, cât și cheltuielile efectuate pentru realizarea lor.

Deasemenea, conform art. 4 alin.(6) din OG nr. 402/2000 pentru aprobarea instrucțiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit sunt considerate cheltuieli nedeductibile și ca atare se impozitează cheltuielile înregistrate în contabilitate pe baza unor documente care nu îndeplinesc, potrivit Legii contabilității, condițiile de document justificativ.

Conform art. 9, alin.(7), lit.j din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit

si pct. 9.11 din HG nr. 859/2002, sunt considerate cheltuieli nedeductibile si ca atare se impozitează, cheltuielile inregistrate in contabilitate pe baza unor documente care nu indeplinesc calitatea de document justificativ, potrivit legii nr. 82/1991, cu modificările ulterioare.

In consecinta organul de inspectie fiscala a stabilit cheltuiala cu materia prima in suma de ... lei drept cheltuiala nedeductibila conform art. 4 alin. (6) din OG nr. 402/2000 asupra căreia a aplicat procentul de 25% stabilind o diferenta suplimentara de impozit pe profit in suma de ... lei.

Asupra acestei diferente s-au calculat majorări si dobânzi de intarziere in suma de ... lei si penalități de intarziere in suma de ... lei.

1. Luând in considerare sustinerile petentei, constatările organului de control precum si actele normative aplicabile speței in cauza retinem:
- 2.

SC X SRL are sediul social in Bacău, strada ..., nr. ..., cod de identificare fiscala ... cu atribut fiscal R, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J04/.../... si are ca obiect de activitate comert cu amănuntul al produselor alimentare, constructii metalice si parti componente.

Perioada verificata a fost martie-iulie 2002.

Controlul fiscal a urmărit verificarea modului de determinare si constituire a taxei pe valoarea adăugata in vederea solutionării adresei nr. ... transmisa de către DGFP-Galati, Structura de administrare fiscala, Activitatea de control fiscal, inregistrata la Directia generala a finantelor publice Bacău, Structura de administrare fiscala, Activitatea de control fiscal sub nr.

Prin adresa nr. ... ACF-Galati instiinteaza ACF Bacău ca facturile fiscale seria ... nr. ..., nr. ... si nr. ... emise de SC Y SRL către SC X SRL nu au fost procurate pe cai legale de la DGFP- Galati sau de la alti distribuitori autorizati de formulare cu regim special conform prevederilor art. 1, alin. (5), respectiv alin. (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.

Rezultatele inspectiei fiscale au fost cuprinse in raportul de inspectie fiscala nr. ... si au fost impuse prin decizia nr.

1.Cauza supusa solutionării Directiei generale a finantelor publice Bacău este daca petenta datorează bugetului de stat suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adaugata-... lei majorări si dobânzi de întârziere in suma de ... lei si penalități de întârziere in suma de ... lei.

In fapt,

petenta arata ca nu datorează bugetului de stat obligatiile fiscale stabilite

prin raportul de inspectie fiscala nr. ... sustinând aceasta situatie prin faptul ca nu i se poate imputa ca furnizorul sau de materiale de constructii nu a achizitionat facturile in cauza pe cai legale.

In drept,

asa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala nr. ..., in perioada martie-iulie 2002 SC X SRL pentru a desfășura activitatea de constructii, s-a aprovizionat de la SC Y SRL cu materiale de constructii in baza unui număr de trei facturi fiscale respectiv facturile seria ... nr. ..., nr. ... si nr.

Valoarea celor trei facturi fiscale este de ... lei si taxa pe valoarea adăugata aferenta, ... lei.

Pentru fiecare din cele trei facturi fiscale petenta a intocmit note de receptie, cele trei facturi fiscale se regăsesc in jurnalele de cumpărări ale lunilor respective iar rulajul debitor al contului 4426 este inregistrat in balantele de verificare si in decontul de taxa pe valoarea adăugata a lunilor in cauza.

Analizând continutul adresei nr. ... prin care ACF-Galati instiinteaza ACF Bacău ca facturile fiscale seria ... nr. ..., nr. ... si nr. ... emise de SC Y SRL către SC X SRL nu au fost procurate pe cai legale de la DGFP- Galati sau de la alti distribuitori autorizati de formulare cu regim special conform prevederilor art. 1, alin. (5) , respectiv alin. (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, organul de inspectie fiscala constata următoarele.

Conform prevederilor art.1 alin. (5) si (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,

" (5) Sistemul unitar de inseriere si numerotare a formularelor tipizate cu regim special se asigura, la nivel național, de către Ministerul Finanelor si Regia Autonoma "Imprimeria Nationala".

Formularele prevăzute in anexa nr. IA se asigura de către Regia Autonoma "Imprimeria Nationala" sau de alte unități tipografice sub supravegherea acesteia, selectate pe baza criteriilor stabilite prin ordin al ministrului finantelor.

" (6) Necesarul de formulare tipizate cu regim special se stabileste anual de către fiecare persoana prevăzuta la alin. (2), care va transmite comenzi ferme directiilor generale ale finantelor publice si controlului financiar de stat, judetene si a municipiului Bucuresti, respectiv administratiilor financiare ale sectoarelor municipiului Bucuresti.

Formularele tipizate cu regim special prevăzute in anexa nr. IA se distribuie utilizatorilor, contra cost, prin unitățile teritoriale ale Ministerului Finantelor sau prin unități agreeate de acestea, cu care se vor incheia contracte de distribuire conform prevederilor ordinului ministrului finantelor. In acest scop, pana la data de 31 decembrie 1997 se vor crea, in cadrul Ministerului Finantelor si in unitățile sale teritoriale, servicii specializate si se vor asigura spatii de depozitare si dotări corespunzătoare."

Conform prevederilor art. 18 din OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, ***"Contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată au dreptul la deducerea taxei aferente bunurilor și serviciilor achiziționate, destinate realizării de:***

a) operațiuni supuse taxei conform art. 17;"

In intelesul acestui text de lege, la pct. 10.6. lit. g din HG nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, se precizează:

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

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

Pct. 10.12 din același act normativ prevede:

"Pentru exercitarea dreptului de deducere contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată sunt obligați să justifice prin documente legal întocmite cuantumul taxei. Documentele legale sunt:

a) exemplarul original al facturii fiscale sau, după caz, alte documente specifice aprobate potrivit Hotărârii Guvernului nr. 831/1997, pentru bunurile și serviciile cumpărate de la furnizorii din țară;"

Având în vedere data la care s-a efectuat aprovizionarea cu materiale de construcție prevederile actelor normative mai sus citate sunt aplicabile facturilor seria ... numerele ... și

Pentru factura fiscală nr. ..., actele normative aplicabile acestei spețe sunt art. 1 alin. (5) și (6) din HG nr. 831/1997 respectiv Legea nr. 345/2002.

In acest sens, art.24 alin. (1) lit. a din Legea nr. 345/2002 prevede:

"(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 sau, de către persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată;"

Art. 62. alin. (1) din HG nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, prevede:

"(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..."

Referitor la afirmatia petentei în sensul ca organul de inspectie fiscală a

mentionat in cadrul raportului de inspectie fiscala incalcarea prevederilor art. 8 lit. "a" din OUG nr 17/2000 , precizam ca aceasta afirmatie este eronata deoarece in cuprinsul acestui act administrativ organul de inspectie fiscala nu face referire la articolul 8 ci la articolul 18 din OUG nr. 17/2000.

Având in vedere situatia mai sus prezentata rezulta ca in mod legal organul de inspectie fiscala a considerat cele trei facturi ca fiind documente nelegale si pe cale de consecinta nu a acceptat deducerea taxei pe valoarea adăugata in suma de ... lei inscrisa in aceste documente.

Referitor la accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugata in suma totala de ... lei din care dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugata ... lei si penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugata ... lei precizam:

In ceea ce priveste majorările si dobânzile de întârziere;

Art. 13 din OG nr. 26/20001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, prevede:

" Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligației bugetare si pana la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare."

Art. 13 din OG nr. 61/2002 prevede: "

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Art. 116 din OG nr.92/2003 prevede:

"Dobânzi

- 1. Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat următoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."***

In ceea ce priveste penalitățile de întârziere;

Art. 12 din OG nr. 61/2002 prevede:

"Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi si penalități de întârziere. Dobânzile si penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil."

Art. 14 din același act normativ prevede:

"(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobânzilor, penalităților de orice fel si a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii următoare celei in care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobânzilor si/sau a penalităților."

Art. 121 din OG nr.92/2003 prevede:

"Penalități de intarziere

- 1. Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneazã 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 urmãtoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobânzilor."***

Având in vedere situatia mai sus prezentata urmeazã sa se respingã contestatia petentei pentru acest capãt de cerere ca fiind neîntemeiata.

2.Cauza supusa solutionãrii Directiei generale a finantelor publice Bacãu este daca petenta datoreazã bugetului de stat suma de ... lei reprezentând impozit pe profit -... lei dobânzi aferente impozitului pe profit -... lei si penalități de intarziere aferente impozitului pe profit- ... lei.

Asa cum am precizat si la capitolul Taxa pe valoarea adãugata, petenta sustine ca nu a savarsit acte de indisciplina fiscala fapt pentru care solicita analizarea situatiei si revenirea la constatãrile din raportul de inspectie fiscala nr.

In drept,

asa cum am prezentat situatia si in cuprinsul capãtului de cerere privind taxa pe valoarea adugata, in perioada supusa verificãrii fiscale petenta s-a aprovizionat pe baza a trei facturi fiscale, cu materiale de constructie de la furnizorul SC Y SRL, furnizor care, asa cum rezulta din adresa nr. ... a ACF Galati nu a procurat aceste formulare cu regim special pe cai legale, conform prevederilor art. 1, alin. (5) si (6) din HG nr. 831/1997.

Conform prevederilor art. 4 alin (1) si (2) din HG nr. 402/2000 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit,

"(1) Profitul impozabil se calculeazã ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrãrilor executate, din vânzarea bunurilor imobile, inclusiv din câstiguri din orice sursa, si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adaugã cheltuielile nedeductibile.

In scopul determinãrii profitului impozabil se iau in calcul toate câstigurile din orice sursa, inclusiv cele realizate din investitiile financiare."

Acelasi act normativ, la art.4 alin (6), lit m precizeazã:

***"(6) In intelesul alin. (1) cheltuielile nedeductibile sunt:
m) cheltuielile înregistrate in contabilitate pe baza unor documente care nu îndeplinesc, potrivit Legii contabilitãþii nr. 82/1991, cu modificãrile ulterioare, conditiile de document justificativ;***

INSTRUCTIUNI:

înregistrările in evidenta contabila se fac cronologic si sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991)."*

Deasemenea, precizam ca aceste acte normative sunt aplicabile facturilor seria ... numerele ... si ..., având in vedere datele la care au fost emise facturile fiscale.

Pentru factura fiscala nr. ..., actele normative aplicabile acestei spete sunt art. 1 alin. (5) si (6) din HG nr. 831/1997 respectiv Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit.

Conform prevederilor art. 9, alin. (7), lit. j din din Legea nr. 414/2002

"(7) Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:

j) cheltuielile înregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicata, cu modificările si completările ulterioare, prin care sa se facă dovada efectuării operatiunii;"

In intelesul acestui text de lege, pct. 9.11 din HG nr. 859/2002, pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit, prevede:

" Înregistrările in evidenta contabila se fac cronologic si sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementarilor contabile in vigoare."

Având in vedere prevederile legale mai-sus citate, rezulta ca in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acceptat la deducere cheltuielile cu materialele de constructie aprovizionate cu cele trei facturi fiscale, respectiv facturile fiscale seria ... nr. ..., nr. ... si nr. ... emise de SC Y SRL in suma de ... lei, iar pe cale de consecinta in mod corect a procedat la calcularea impozitului pe profit aferent acestor cheltuieli in suma de ... lei, prin aplicarea procentului de 25% prevăzut de art. 2 alin. (1) din Legea nr. 414/2002.

In ceea ce priveste accesoriile aferente acestui debit suplimentar, respectiv dobânzi si penalități de intarziere, acestea au fost calculate in mod legal conform prevederilor art. 13 din OG nr. 26/2001, art. 12 si 13 alin.1 din OG nr. 61/2002, art. 116 si 121 din OG nr. 92/2003, republicata.

Pentru considerentele mai sus prezentate, urmează sa se respingă contestatia pentru acest capăt de cerere ca fiind neintemeiata.

Având in vedere situatia mai sus prezentata si in conformitate cu prevederile art. 176, 178, 179, 180, 181, 182, 184 si 185 din titlul IX privind solutionarea contestatiilor din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.1 alin. (5) si (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, art. 18 lit. a) din OUG nr. 17/2000 privind

taxa pe valoarea adăugată, pct. 10.6 lit. g și 10.12 din HG nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, art.24 alin. (1) lit. a din Legea nr. 345/2002, art. 62. alin. (1) din HG nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, art. 4 alin (1), (2) și (6) lit. m) din HG nr. 402/2000 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit, art. 9, alin. (7), lit. j și art. 2 alin. (1) din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, pct. 9.11 din HG nr. 859/2002, pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit, art. 13 din OG nr. 26/2001, art. 12 și 13 alin.1 din OG nr. 61/2002, art. 116 și 121 din OG nr. 92/2003, republicată, se

DECIDE:

Respingerea în totalitate a contestației formulată de SC X SRL - Bacău ca fiind neîntemeiată, respectiv pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - penalități aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei - penalități aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 6 luni de la primire la Tribunalul Bacău.

Director Executiv,
Ec. Mircea Muntean

Avizat,
Biroul Juridic și Contencios
Nicolae Sicoe