

DECIZIA NR. __68_/2007
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC T SPRL in calitate de lichidator judiciar al
SC E SRL Rovinari, inregistrata la
D.G.F.P. Gorj sub nr. .../25.07.2007

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de S.A.F.-Activitatea de Inspectie Fiscala Gorj, prin adresa nr. 5144/28.08.2007 inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. 41606/29.08.2007, asupra contestatiei formulate de SC T SPRL in calitate de lichidator judiciar al SC E SRL Rovinari, judetul Gorj.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul S.A.F.-A.I.F. Gorj prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. 3967 din data de 19.06.2007 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr. 565/21.06.2007, respectiv calcularea obligatiilor fiscale suplimentare in suma totala de **... lei**, suma ce se compune din:

- taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei
- majorari de intarziere in suma de ... lei.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 177, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.175 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.175 si art. 177 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC T SPRL in calitate de lichidator judiciar al SC E SRL Rovinari.

I. SC T SPRL in calitate de lichidator judiciar al SC E SRL Rovinari, contesta partial masurile dispuse de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. 565 din 21.06.2007, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din data de 18.06.2007, prin care a fost stabilita taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei, sume stabilite ca urmare a colectarii de taxa pe valoarea adaugata pentru bunurile constatate lipsa in gestiune, neacceptarii la deducere a taxei pe valoarea adaugata inregistrata

pe documente ce nu indeplinesc calitatea de document justificativ, respectiv neacceptarii la deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta unor facturi de prestari servicii, intrucat serviciile mentionate nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.

Societatea solicita anulara partiala a obligatiilor suplimentare stabilite prin actele de control intocmite de organele de inspectie fiscala, in ce priveste taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, considerand ca nu datoreaza aceste sume, intrucat documentele justificative prezentate echipei de inspectie fiscala sunt conforme cu legislatia in vigoare, iar referitor la documentele justificative ce nu au putut fi prezentate cu ocazia inspectiei fiscale, administratorul societatii mentionand ca: "aceste documente nu au mai putut fi gasite".

II. Prin Raportul de inspectie fiscala din data de 18.06.2007 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr. 565/21.06.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul SAF-AIF Gorj au stabilit in sarcina SC E SRL Rovinari taxa pe valoarea adaugata de plata in suma totala de ... lei, considerand ca agentul economic nu a colectat taxa pe valoarea adaugata pentru bunurile constatate lipsa in gestiune si a dedus taxa pe valoarea adaugata inscrisa pe documente ce nu indeplinesc calitatea de document justificativ conform legii contabilitatii, respectiv a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta unor facturi de prestari servicii, aceste servicii nefiind destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

La debitul suplimentar stabilit, echipa de inspectie fiscala a calculat pentru perioada 25.01.2004-15.11.2006 obligatii fiscale accesorii, respectiv majorari de intarziere in suma de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile societatii contestatoare, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele :

In fapt, cu ocazia inspectiei fiscale, echipa de inspectie fiscala, prin raportul de inspectie fiscala din data de 18.06.2007 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr. 565/21.06.2007 a stabilit o diferenta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma totala de ... lei, suma ce se compune din urmatoarele:

1) suma de ... lei ce reprezinta taxa pe valoarea adaugata colectata intrucat organele de inspectie fiscala au considerat ca agentul economic are lipsuri de bunuri in gestiune in suma de ... lei, iar in lipsa acestora este asimilata unei livrari de marfuri;

2) taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ... lei ce reprezinta taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii fiscale seria BACS nr. .../24.12.2003 taxa dedusa de SC E SRL Rovinari si neacceptata la deducere de catre echipa de inspectie fiscala pe motiv ca, factura mentionata nu indeplineste conditia de document justificativ, potrivit Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

3) taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ... lei ce reprezinta taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale nr. 0221583/28.01.2004, nr. 0221629/01.03.2004, 0221642/15.03.2004 si nr.0221643/15.03.2004 emise de catre SC O SRL Pitesti reprezentand "*prestari servicii promovare marfa*", taxa dedusa de SC E SRL Rovinari si neacceptata la deducere de catre echipa de inspectie fiscala pe motiv ca societatea nu detine documente care sa justifice prestarea efectiva a acestor servicii.

Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma deei s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala delei.

1) Referitor la suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata, la o baza impozabila de ... lei, se retin urmatoarele:

Suma de ... lei ce reprezinta baza de calcul pentru stabilirea taxei pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei asa cum se specifica in raportul de inspectie fiscala, este compusa din urmatoarele:

- suma de ... lei reprezinta soldul debitor al contului 213.1
- suma de ... lei reprezinta soldul debitor al contului 213.2
- suma de ... lei reprezinta soldul debitor al contului 213.3
- suma de ... lei reprezinta soldul debitor al contului 214
- suma de ... lei reprezinta soldul debitor al contului 371
- suma de .. lei reprezinta soldul debitor al contului 401
- suma de ... lei reprezinta soldul debitor al contului 401.1

Prin referatul nr.281/10.03.2004 intocmit de societatea contestatoare, referat anexat in xerocopie la dosarul contestatiei, se mentioneaza faptul ca nu pot fi individualizate bunurile ce compun soldurile conturilor mentionate.

In luna aprilie 2004, asa cum rezulta si din notele contabile anexate in xerocopie la dosarul contestatiei, agentul economic procedeaza la anulara soldurilor conturilor mentionate anterior, prin inregistrari contabile in corelatie cu contul 473 "decontari din operatiuni in curs de clarificare".

Prin Raportul de inspectie fiscala din data de 18.06.2007 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr. 565/21.06.2007, echipa de inspectie fiscala a considerat ca aceste sume reprezinta lipsuri de bunuri din patrimoniul societatii, procedand la stabilirea unei taxe pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei, invocand in acest sens prevederile art. 128, alin. 3, lit.e, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:

“Sunt de asemenea considerate livrari de bunuri efectuate cu plata, in sensul alin.(1):

(...)

e) bunurile constatate lipsa din gestiune”

Analizand legislatia mentionata anterior se observa faptul ca, legiuitorul in mod expres considera livrare de bunuri efectuate cu plata doar bunurile constatate lipsa din gestiune.

Analizand situatia prezentata de organele de inspectie fiscala prin raportul de inspectie fiscala se constata faptul ca, soldurile conturilor “Furnizori” (401 si 401.1), cuprinse in baza de calcul pentru stabilirea taxei pe valoarea adaugata colectata, nu reprezinta “bunuri”, iar nejustificarea in analitic a acestor solduri nu poate fi asimilata unei “livrari de bunuri”.

Tinand cont de cele precizate rezulta faptul ca soldurile celor doua conturi in suma totala de ... lei, (suma compusa din suma de ... lei reprezentand soldul debitor al contului 401, respectiv suma de ... lei reprezentand soldul debitor al contului 401.1) nu trebuiau sa fie incluse ca fiind baza de calcul pentru stabilirea de taxa pe valoarea adaugata colectata, motiv pentru care, pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei contestatia va fi admisa.

Referitor la capatul de cerere privind accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, intrucat societatea contestatoare nu contesta modul de calcul al acestora ci doar debitul in sine si avand in vedere faptul ca pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar analizata anterior, solutia a fost de admitere, si conform principiului “accesoriul urmeaza principalul” si pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi admisa.

Avand in vedere prevederile art. 115 “Dobanzi si penalitati de intarziere” din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, modul de calcul al accesoriilor in suma totala de ... lei, se prezinta astfel:

Dobanzi (majorari) de intarziere: ... lei x 0,06% x 463 zile = ... lei

... lei x 0,05% x 122 zile = ... lei

... lei x 0,1% x 319 zile = ... lei

Total = ... lei

Penalitati de intarziere: ... lei x 0,5% x 20 luni = ... lei

TOTAL ACCESORII = ... lei

Tinand cont de cele precizate pentru capatul de cerere privind accesorii in suma de ... lei, contestatia va fi admisa.

Referitor la restul sumelor ce compun baza impozabila de ... lei, respectiv:

- suma de ... lei reprezinta soldul debitor al contului 213.1
 - suma de ... lei reprezinta soldul debitor al contului 213.2
 - suma de ... lei reprezinta soldul debitor al contului 213.3
 - suma de ... lei reprezinta soldul debitor al contului 214
 - suma de ... lei reprezinta soldul debitor al contului 371
- Total = ... lei

Asa cum se mentioneaza in raportul de inspectie fiscala, in luna aprilie 2004, asa cum rezulta si din xerocopiile notelor contabile anexate la dosarul contestatiei, prin inregistrari in corelatiei cu contul 473 “decontari din operatiuni in curs de clarificare”, societatea contestatoare procedeaza la lichidarea soldurilor conturilor mentionate anterior.

Intrucat prin referatul nr.281/10.03.2004 intocmit de societatea contestatoare, se mentioneaza faptul ca nu pot fi individualizate bunurile ce compun soldurile conturilor mentionate, in mod legal organele de inspectie fiscala au considerat aceste bunuri, ca fiind lipsuri in gestiunea societatii, in acest sens facand aplicabile prevederile art.128 alin.3 lit.b din Legea nr.571/2003, care precizeaza: “*Sunt de asemenea considerate livrari de bunuri efectuate cu plata, in sensul alin.(1):*

(...)

e) bunurile constatate lipsa din gestiune”

Ca urmare a considerarii bunurilor mentionate, in suma ... lei ca fiind lipsa din gestiunea societatii, in mod corect organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea unei taxe pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Referitor la capatul de cerere privind accesoriile in suma de... lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, intrucat societatea contestatoare nu contesta modul de calcul al acestora ci doar debitul in sine si avand in vedere faptul ca pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar analizata anterior, solutia a fost de respingere, si conform principiului “*accesoriul urmeaza principalul*” si pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa.

2) Referitor la suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii fiscale seria BACS nr. 4981485/24.12.2003 dedusa de SC E SRL Rovinari si neacceptata la deducere de catre echipa de inspectie fiscala pe motiv ca nu indeplineste conditia de document justificativ, potrivit Legii

contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Gorj, prin biroul solutionare contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond, pentru acest capat de cerere referitor la suma de ... lei, din contestatia formulate de SC T SPRL in calitate de lichidator judiciar al SC E SRL Rovinari, în conditiile în care constatarile organelor de inspectie fiscala la această societate, au fost transmise Parchetului de pe langa Judecatoria Tg-Jiu.

Cu adresa nr. 33946/13.07.2007, deficiențele pe linie financiar-fiscală consemnate în Raportul de inspectie fiscala din 18.06.2007, au fost făcute cunoscute Parchetului de pe langa de pe langa Judecatoria Tg-Jiu, instituție îndrituită să aprecieze dacă în cauză pentru fapta încriminată de art.9, alin.1, lit.c din Legea nr.241 /2005 privind prevenirea si combaterea evaziunii fiscale republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“ c) evidentierea in actele contabile sau in alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la baza operatiuni reale ori evidentierea altor operatiuni fictive;

sunt sau nu întrunite elementele constitutive ale infractiunii.

În drept cauzei îi sunt incidente prevederile art.184 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala:

“ (1) Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa;

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritate de solutionare, in speta, o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, D.G.F.P. Gorj nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere se va suspenda solutionarea pe cale administrativa a cauzei pentru suma de ... lei, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art.184 alin. (3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza:

(...)

(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin.(2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu”.

Referitor la capatul de cerere privind accesoriile in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, intrucat societatea contestatoare nu contesta modul de calcul al acestora ci doar debitul in sine si avand in vedere faptul ca pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar analizata anterior, solutia a fost de suspendare, si conform principiului *“accesoriul urmeaza principalul”* si pentru acest capat de cerere se va suspenda solutionarea pe cale administrativa a cauzei, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

3) Referitor la suma de ... lei ce reprezinta taxa pe valoarea adaugata deductibila, taxa pe valoarea adaugata inscrisa pe facturile fiscale nr. 0221583/28.01.2004, nr. 0221629/01.03.2004, 0221642/15.03.2004 si nr.0221643/15.03.2004 emise de catre SC O SRL Pitesti, facturi pe care la rubrica *“Denumirea produselor sau a serviciilor”* se mentioneaza *“prestari servicii promovare marfa”*, taxa dedusa de SC E SRL Rovinari si neacceptata la deducere de catre echipa de inspectie fiscala pe motiv ca societatea nu detine documente care sa justifice prestarea efectiva a acestor servicii.

Referitor la acest capat de cerere, agentul economic invoca in sustinere, faptul ca, detine un contract de prestari servicii incheiat cu SC O SRL Pitesti in anul 2003, cu valabilitate de un an, (document ce nu a fost prezentat nici cu ocazia controlului si nici la dosarul contestatiei), alte documente justificative nemaigasindu-se in evidenta contabila a societatii.

In drept, prevederile articolului 145 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, precizeaza:

“Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca 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 sau urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila”.

Din textele de lege citate mai sus, se observa ca legiutorul precizeaza in mod clar ca, persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata pentru prestările de servicii care i-au fost prestate daca serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

Tinind cont de prevederile legale citate precum si de faptul ca agentul economic nu a putut face dovada cu documente justificative legal intocmite, prestarea efectiva a acestor servicii, precum si utilizarea acestor servicii in folosul operatiunilor sale taxabile, rezulta faptul ca in mod corect organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor facturi fiscale de prestari servicii, in consecinta pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Referitor la capatul de cerere privind accesoriile in suma de lei aferente sumei de ... lei, intrucat societatea contestatoare nu contesta modul de calcul al acestora ci doar debitul in sine si avand in vedere faptul ca pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar analizata anterior, solutia a fost de respingere, si conform principiului "*accesoriul urmeaza principalul*" si pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale citate si a art.185 si art.199 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv

DECIDE

1. Admiterea contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar si accesorii aferente in suma de ... lei.

2. Respingerea contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar si accesorii aferente in suma de ... lei.

3. Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar si accesorii

aferente in suma de ... lei, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

4. Transmiterea dosarului cauzei organului de inspectie fiscala, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

5. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata conform prevederilor legale in vigoare la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contecios Administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,