

DECIZIA NR 17 / 2007
privind solutionarea contestației formulate de
SC X SRL Tg - Jiu , înregistrată la
D.G.F.P . Gorj sub nr. 14304 / 03 . 04 . 2006

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Biroul juridic al D.G.F.P. Gorj prin adresa nr. 10194 / 15 . 02 . 2007 , asupra faptului ca sentinta nr . 429 / 18 . 10 . 2006 pronuntata de Tribunalul Gorj in dosarul nr . 990 / P / 2006 privind pe SC X SRL cu sediul social în Tg - Jiu , județul Gorj , a ramas definitiva si irevocabila prin decizia nr . 239 / 06 . 02 . 2007, obligand DGFP Gorj sa se pronunte pe fondul contestatiei .

Prin sentinta nr . 429 / 18 . 10 . 2006 , Tribunalul Gorj hotaraste anulara deciziei nr . 46 / 12 . 06 . 2006 emisa de DGFP Gorj si obliga parata la solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC X SRL , impotriva raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 17 . 02 . 2006 si a deciziei de impunere nr . 88 / 22 . 02 . 2006 .

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale S.A.F. - A.C.F. Gorj prin Decizia de impunere nr . 88 / 22 . 02 . 2006 si Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de 17 . 02 . 2006 .

1) Sume contestate :

- impozit pe profit	... lei RON
- dobanzi de intarziere impozit profit	... lei RON
- majorari de intarziere impozit profit	... lei RON
- penalitati de intarziere impozit profit	... lei RON
- TVA	... lei RON

- dobanzi de intarziere TVA ... lei RON
- majorari de intarziere TVA ... lei RON
- penalitati de intarziere TVA ... lei RON
- impozit venit microintreprinderi ... lei RON
- dobanzi impozit venit microintreprinderi ... lei RON
- majorari impozit venit microintreprinderi ... lei RON
- penalitati impozit venit microintreprinderi ... lei RON

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art. 176 , alin . 1 din OG nr. 92 / 2003, republicata , DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea contestatiei formulate .

I . Prin contestația formulata SC X SRL Tg - Jiu invoca urmatoarele motive :

“ Prin actul contestat de noi , organul de control a stabilit obligatii fiscale suplimentare in suma de 45 . 061 lei . Aceste obligatii fiscale suplimentare au fost stabilite in baza adresei nr . 204793 / GJ / 19 . 02 . 2005 emisa de Garda Financiara Sectia Gorj .

Mentionam ca facturile cuprinse in anexele la procesul verbal incheiat de Garda Financiara Sectia Gorj nu pot fi considerate ca apartinand SC X SRL , deoarece la semnatura de primire nu este semnat pentru primire de catre persoanele imputernicite de SC X SRL si de aceea baza de impozitare la care s-au calculat debitele suplimentare nu este reala .

In evidentele contabile ale SC A SRL , SC B SRL , SC C SRL nu figureaza la analiticul clienti numele SC X SRL ci numele PF Y , SC Z SRL , iar achitarea acestor documente de aprovizionare s-a facut tot pe numele PF Y , SC Z SRL .

Avand in vedere acestea se poate demonstra usor ca aceste documente cuprinse in anexele respective nu apartin SC X SRL , deci debitele stabilite prin Decizia de impunere nr . 88 / 22 . 02 . 2006 nu sunt reale . “

II . Prin Decizia de impunere nr . 88 / 22 . 02 . 2006 si Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de 17 . 02 . 2006 , organele de inspectie fiscala ale S.A.F - A.C.F. Gorj au calculat urmatoarele debite suplimentare :

- impozit pe profit ... lei RON
- dobanzi de intarziere impozit profit ... lei RON
- majorari de intarziere impozit profit ... lei RON
- penalitati de intarziere impozit profit ... lei RON
- TVA ... lei RON

- dobanzi de intarziere TVA	... lei RON
- majorari de intarziere TVA	... lei RON
- penalitati de intarziere TVA	... lei RON
- impozit venit microintreprinderi	... lei RON
- dobanzi impozit venit microintreprinderi	... lei RON
- majorari impozit venit microintreprinderi	... lei RON
- penalitati impozit venit microintreprinderi	... lei RON

III . Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspectie fiscala , precum și motivele invocate de societate , se rețin următoarele:

SC X SRL are domiciliul fiscal in Tg - Jiu , este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr . J18 / 425 / 2002 , are codul de identificare fiscala 14983296 si atributul fiscal R .

Inspectia fiscala a vizat perioada 01 . 01 . 2003 - 31 . 12 . 2003 pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor, perioada 01 . 01 . 2004 - 30 . 06 . 2005 pentru impozitul pe profit , respectiv perioada 01 . 09 . 2003 - 30 . 06 . 2005 pentru TVA .

In fapt , prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 17 . 02 . 2006 , organele de inspectie fiscala ale SAF - ACF Gorj au constatat urmatoarele :

Pe perioada 01 . 01 . 2003 - 31 . 12 . 2003 SC X SRL a datorat impozit pe veniturile microintreprinderilor .

Incepand cu data de 01 . 01 . 2004 SC X SRL nu a mai indeplinit conditiile cumulative prevazute de OG nr . 24 / 2001 pentru a fi platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor , devenind astfel platitoare de impozit pe profit .

Asa cum au stabilit pe baza de documente organele de politie , in aceasta perioada contestatara s-a aprovizionat cu marfuri de la SC A SRL si SC B SRL , pe baza de facturi fiscale avand trecut la rubrica cumparator SC Z SRL , respectiv PF Y , exemplarul albastru fiind distrus dupa primirea marfurilor .

Atat aprovizionarile de marfuri in nume propriu , cat si aprovizionarile de marfuri in numele SC Z SRL , respectiv PF Y au fost evidentiatae distinct in caietele aflate la dispozitia organelor de politie .

In ceea ce priveste aprovizionarile de la SC A SA acestea s-au efectuat fie pe baza de factura, in situatia in care contravaloarea facturilor era incasata , fie pe baza avizului de insotire a marfii, avand mentionat la

rubrica cumparator - marfa Tg - Jiu - iar pe spatele exemplarului verde era mentionata denumirea beneficiarului , situatie in care incasarea contravalorii marurilor se facea de catre agentii de vanzari , fara a fi eliberat document justificativ . Ulterior , exemplarul albastru al avizului de insotire a marfurilor era distrus .

Evidenta incasarilor era consemnata in caiete sub forma de borderouri in care sunt specificate clientul , felul documentului de livrare , data si suma incasata . Suma totala din incasari zilnice se consemna pe aceeasi fila de caiet , sub forma de monetar .

Aceste aspecte reies nu numai din situatiile documente beneficiari privind pe tertul X SRL (intocmite de catre SC B SRL) ci si din fisele furnizorului , anexate la dosarul cauzei , precum si din declaratiile agentilor de vanzari si a conducatorilor auto care faceau aprovizionarile cu marfuri , care au precizat faptul ca avizele de insotire a marfurilor, respectiv facturile erau distruse prin rupere dupa aprovizionarea marfurilor , ca aprovizionarile au fost facute la SC X SRL (prin cele doua magazine ale sale - unul situat in zona complexului Runcu , celalalt fiind situat in zona Lotrului) .

In aceeasi locatie erau transportate si marfurile privind SC Z SRL , pe marginea facturii fiind facuta mentiunea X RUNCU sau X LOTRULUI

Facem precizarea ca asa cum rezulta din adresa nr . 42376 / 07 . 09 . 2005 emisa de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Gorj , SC Z SRL nu figureaza in evidentele acestuia .

In aceste conditii , tinand cont de documentele existente la dosarul cauzei , au fost intocmite :

- situatiile aprovizionarilor cu marfuri efectuate de SC X SRL de la SC A SRL in numele PF Y ;
- situatiile aprovizionarilor cu marfuri efectuate de SC X SRL de la SC B SA in numele SC Z SRL ;
- situatiile aprovizionarilor cu marfuri efectuate de SC X SRL de la SC C SA , fara factura fiscala .

In drept , potrivit prevederilor OG nr . 92 / 2003 , republicata , privind Codul de procedura fiscala :

- “ (1) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:*
- a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabililor și a altor persoane;*
 - b) solicitarea de expertize;*

- c) folosirea înscrisurilor;
- d) efectuarea de cercetări la fața locului.

(2) Probele administrate vor fi coroborate și apreciate ținându-se seama de forța lor doveditoare recunoscută de lege. “

În speta, organele de inspecție fiscală administrând ca mijloace de probă documentele înaintate de Inspectoratul de Poliție al Județului Gorj și Procesul verbal de constatare încheiat de către comisarii Garzii Financiare Secția Gorj, au reținut faptul că în perioada 01.01.2004 - 30.06.2005, contestatara s-a aprovizionat cu marfuri pe baza de facturi fiscale și avize de însoțire a marfii, având trecut la rubrica cumparator SC Z SRL, respectiv PF Y.

Atât aprovizionările cât și încasarile ulterioare rezultate în urma vânzării acestor marfuri au fost evidențiate în caiete, fără a fi înregistrate în evidența contabilă a SC X SRL, cu consecința diminuării obligațiilor de plată a impozitelor și taxelor față de bugetul de stat.

În această situație, spetei îi sunt incidente prevederile art. 65, alin. 1 din OG nr. 92 / 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile art. 62 și art. 7, alin. 2 ale aceluiași act normativ, potrivit cărora :

“ ART. 65

(1) Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

ART. 62

Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.

ART. 7

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”

In aceste conditii , echipa de inspectie fiscala administrand ca mijloace de proba documentele inaintate de Inspectoratul de Politie al Judetului Gorj si Procesul verbal de constatare incheiat de catre comisarii Garzii Financiare Sectia Gorj a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei , ca urmare a neinregistrarii veniturilor in suma de ... lei , pe perioada 01 . 01 . 2004 - 30 . 06 . 2005 .

Tinand cont de faptul ca atat aprovizionarile de marfuri cat si comercializarea acestora s-a realizat fara a fi inregistrate in evidenta contabila a SC X SRL si luand in calcul cota medie de adaos comercial practicata de contestatara in anii fiscali 2004 si 2005 , echipa de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei , aplicand procentul de 25% (pentru anul 2003) , respectiv procentul de 16% (pentru anul 2004) asupra bazei impozabile estimate , tinand cont de prevederile art . 17 , alin . 1 din Legea nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal .

Afirmatiile contestatei potrivit carora documentele cuprinse in anexele respective nu apartin SC X SRL , ci apartin PF Y si SC Z SRL nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat asa cum rezulta din documentele anexate la dosarul cauzei , cu chitanta nr . 6152078 / 24 . 08 . 2006 , contestatara a achitat :

- impozit profit ... lei RON
- dobanzi de intarziere impozit profit ... lei RON
- penalitati de intarziere impozit profit ... lei RON

sume stabilite prin raportul de expertiza incheiat la data de 24 . 08 . 2006 , aferente aprovizionarilor de marfuri pe care SC X SRL le-a efectuat atat in nume propriu , cat si in numele PF Y si SC Z SRL .

Tinand cont de cele precizate anterior , pentru capatul de cerere privind impozit pe profit, contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Intrucat contestatara datoreaza impozit pe profit si tinand cont de principiul de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul pentru capatul de cerere privind dobanzi , majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit contestatia urmeaza a se respinge , ca neintemeiata .

In ceea ce priveste TVA , echipa de inspectie fiscala administrand ca mijloace de proba documentele inaintate de Inspectoratul de Politie al Judetului Gorj si Procesul verbal de constatare incheiat de catre comisarii Garzii Financiare Sectia Gorj a stabilit ca incepand cu data de 01 . 09 . 2003 contestatara devine platitoare de TVA , intrucat :

- la data de 31 . 07 . 2003, conform evidentelor contabile, contestatara inregistreaza venituri in suma de ... lei ;

- in perioada 01 . 01 . 2003 - 31 . 07 . 2003 veniturile realizate si neevidentiate in contabilitate sunt de ... lei si provin din faptul ca SC X SRL s-a aprovizionat cu marfuri pe baza de facturi fiscale si avize de insotire a marfii , avand trecut la rubrica cumparator SC Y SRL , respectiv PF Z .

Atat aprovizionarile cat si incasarile ulterioare rezultate in urma vanzarii acestor marfuri au fost evidentiate in caiete , fara a fi inregistrate in evidenta contabila a SC X SRL , cu consecinta diminuarii obligatiilor de plata a impozitelor si taxelor fata de bugetul de stat .

Conform certificatului de inregistrare fiscala emis de Oficiul Registrului Comertului Gorj , SC X SRL s devenit platitoare de TVA incepand cu data de 30 . 09 . 2003 .

Marind prin estimare baza de impunere , echipa de inspectie fiscala a stabilit ca la data de 31 . 07 . 2003 , SC X SRL a inregistrat venituri totale in suma de ... lei , depasind plafonul de impozitare de ... lei prevazut de art . 9 , alin . 4 in Legea nr . 345 / 2002 , republicata si devenind platitoare de TVA incepand cu data de 01 . 09 . 2003 .

TVA de plata stabilita suplimentar prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de 17.02.2006, in suma de ... lei RON a fost determinata dupa cum urmeaza :

a) prin majorarea TVA colectata , astfel :

- cu suma de ... lei pentru perioada 01 . 09 . 2003 - 29 . 09 . 2003 cand societatea nu s-a declarat platitoare de TVA , conform prevederilor art . 29 din Legea nr . 345 / 2002 , republicata , coroborat cu art . 67 , lin . 5 din HG nr . 598 / 2002 , potrivit carora :

“ Pentru persoanele impozabile care, potrivit legii, îndeplinesc condițiile de plătitori de taxă pe valoarea adăugată, dar nu au depus declarație de înregistrare fiscală sau, după caz, declarație de mențiuni, în vederea luării în evidență ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, organele fiscale vor proceda astfel:

a) vor stabili diferența dintre taxa pe valoarea adăugată la care persoana impozabilă ar fi avut drept de deducere, conform documentelor legale aferente achizițiilor de bunuri și/sau de servicii, și taxa pe valoarea adăugată pe care ar fi avut obligația să o colecteze, aferentă bunurilor livrate și serviciilor prestate;

b) în situația în care, potrivit metodologiei prevăzute la lit. a), rezultă o diferență de taxă datorată bugetului de stat, vor calcula majorările și penalitățile de întârziere legale pentru întârzierea plății, vor aplica sancțiunile prevăzute de lege și vor lua măsuri pentru intrarea în legalitate. “

- cu suma de ... lei rezultata din neinregistrarea veniturilor pe perioada 30 . 09 . 2003 - 30 . 06 . 2005 , suma stabilita conform prevederilor art. 13 , alin. 1 , lit. a din Legea nr . 345 / 2002 , republicata , potrivit caruia :

“ Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se plătește de către:

a) persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, pentru operațiuni taxabile; “ , respectiv a art . 127 , alin . 1 din Legea nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal :

“ Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.”

b) prin majorarea TVA deductibila cu suma de ... lei reprezentand TVA aferenta achizițiilor de bunuri pe perioada 01 . 09 . 2003 - 29 . 09 . 2003 , conform prevederilor art . 29 din Legea nr . 345 / 2002 , republicata , coroborat cu art . 67 , lin . 5 din HG nr . 598 / 2002 .

In aceasta situatie, in temeiul art . 65 , art . 62 si art . 7 , alin . 2 alin . 1 din OG nr . 92 / 2003 , republicata , privind Codul de procedura fiscala , echipa de inspectie fiscala a stabilit o diferenta de TVA de plata stabilita suplimentar prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de 17. 02. 2006, in suma de ... lei RON .

Afirmatiile contestatei potrivit carora documentele cuprinse in anexele respective nu apartin SC X SRL , ci apartin PF Y si SC Z SRL nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat asa cum rezulta din documentele anexate la dosarul cauzei , cu chitanta nr . 6152077 / 24. 08 . 2006 , contestatara a achitat :

- TVA	... lei RON
- TVA	... lei RON
- dobanzi de intarziere TVA	... lei RON
- penalitati de intarziere TVA	... lei RON

sume stabilite prin raportul de expertiza incheiat la data de 24 . 08 . 2006 , aferente aprovizionarilor de marfuri pe care SC X SRL le-a efectuat atat in nume propriu , cat si in numele PF Y si SC Z SRL .

Tinand cont de cele precizate anterior , pentru capatul de cerere privind TVA , contestatia urmeaza a se respinge , ca neintemeiata .

Intrucat contestatara datoreaza TVA si tinand cont de principiul de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul pentru capatul de

cerere privind dobanzi , majorari si penalitati de intarziere aferente TVA contestatia urmeaza a se respinge , ca neintemeiata .

In ceea ce priveste impozitul pe veniturile microintreprinderilor organele de inspectie fiscala ale SAF - ACF Gorj au constatat ca pe perioada 01 . 01 . 2003 - 31 . 12 . 2003 SC X SRL a datorat impozit pe veniturile microintreprinderilor .

Incepand cu data de 01 . 01 . 2004 SC X SRL nu a mai indeplinit conditiile cumulative prevazute de OG nr . 24 / 2001 pentru a fi platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor , devenind astfel platitoare de impozit pe profit .

In aceste conditii , tinand cont de faptul ca atat aprovizionarile de marfuri cat si comercializarea acestora s-a realizat fara a fi inregistrate in evidenta contabila a SC X SRL , administrand ca mijloace de proba documentele inaintate de Inspectoratul de Politie al Judetului Gorj si Procesul verbal de constatare incheiat de catre comisarii Garzii Financiare Sectia Gorj , echipa de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe veniturile microintreprinderilor suplimentar in suma de ... lei , prin aplicarea cotei de 1,5% asupra bazei impozabile estimate , in suma de ... lei , asa cum prevede art . 5 , alin . 1 din OG nr . 24 / 2001 privind impunerea microintreprinderilor :

“ (1) Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 1,5% asupra sumei totale a veniturilor trimestriale obținute din orice sursă, respectiv asupra veniturilor înscrise în contul de profit și pierderi pentru microîntreprinderi. “

Afirmatiile contestatei potrivit carora documentele cuprinse in anexele respective nu apartin SC X SRL , ci apartin PF Y si SC Z SRL nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat asa cum rezulta din documentele anexate la dosarul cauzei , cu chitanta nr . 6152078 / 24. 08 . 2006 , contestatara a achitat :

- impozit venit microintreprinderi ... lei RON
- dobanzi impozit venit microintreprinderi ... lei RON
- penalitati impozit venit microintreprinderi ... lei RON

sume stabilite prin raportul de expertiza incheiat la data de 24 . 08 . 2006 , aferente aprovizionarilor de marfuri pe care SC X SRL le-a efectuat atat in nume propriu , cat si in numele PF Y si SC Z SRL .

Tinand cont de cele precizate anterior ,pentru capatul de cerere privind impozit pe veniturile microintreprinderilor ,contestatia urmeaza a se respinge ca fiind neintemeiata .

Intrucat contestatara datoreaza impozit pe veniturile microintreprinderilor si tinand cont de principiul de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul pentru capatul de cerere privind dobanzi ,majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor contestatia urmeaza a se respinge , ca fiind neintemeiata .

Pentru considerentele aratate , în temeiul art. 183 alin .1 , din O.G. 92 / 2003 privind Codul de Procedura Fiscala , republicata , DGFP Gorj prin directorul executiv ,

DECIDE :

1 . Respingerea contestatiei in totalitate , ca neintemeiata .

2 . Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data comunicarii , la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ , in conditiile legii .

DIRECTOR EXECUTIV ,

