

DECIZIA NR / 2006
privind solutionarea contestației formulate de
SC X SRL din TG - JIU ,
înregistrată la A.F.P . Tg - Jiu sub nr. 19 . 388 / 13 . 03 . 2006

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de S.A.F. - A.C.F. Gorj prin adresa nr. 2445 din 22 . 03 . 2006, asupra contestației formulate de SC X SRL cu sediul social în Tg - Jiu , județul Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale S.A.F. - A.C.F. Gorj prin Decizia de impunere nr . 5529 / 06 . 02 . 2006 si Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de 31 . 01 . 2006 .

1) Sume contestate :

- impozit profit	... lei RON
- dobanzi impozit profit	... lei RON
- penalitati de intarziere aferente	... lei RON
- TVA de plata	... lei RON
- dobanzi TVA de plata	... lei RON
- penalitati de intarziere TVA	... lei RON

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr . 5529 / 06 . 02 . 2006, respectiv data de 13 . 02 . 2006 , înscrisă pe adresa de înaintare aflată la dosarul cauzei , contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 , alin(1) din OG nr. 92 / 2003 , republicată în 26 . 09 . 2005 , privind Codul de Procedura Fiscală , fiind înregistrată la AFP Tg - Jiu în data de 13 . 03 . 2006 , așa cum rezultă din stampila aplicată de serviciul Registratura pe originalul contestației .

Văzând că în speta sunt îndeplinite prevederile art. 176 , alin . 1 din OG nr. 92 / 2003, republicată , DGFP Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate .

I . Prin contestația formulată SC X SRL Tg - Jiu nu invocă

nici un motiv de fapt si de drept care sa modifice constatările organelor de inspectie fiscala si implicit sa indreptateasca petenta sa formuleze prezenta contestatie .

II . Prin Decizia de impunere nr .5529 / 06 . 02 . 2006 si Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 31 . 01 . 2006 , organele de inspectie fiscala ale S.A.F - A.C.F. Gorj au calculat urmatoarele debite suplimentare :

- impozit profit ... lei RON
- dobanzi impozit profit ... lei RON
- penalitati de intarziere aferente ... lei RON
- TVA de plata ... lei RON
- dobanzi TVA de plata ... lei RON
- penalitati de intarziere TVA ... lei RON ,

considerand ca fiind nedeductibile din punct de vedere fiscal cheltuielile de protocol peste limitele legale , cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor constatate lipsa din gestiune , cheltuielile cu dobanzi inregistrate fara a avea la baza documente justificative (extrase de cont) , respectiv cheltuieli cu deplasari si detasari in tara si strainatate nejustificate ale asociatilor , precum si TVA aferenta .

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

Inspectia fiscala a vizat perioada 01 . 01 . 2002 - 31 . 11 . 2005 .

In fapt , in ceea ce priveste impozitul pe profit , prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 31 . 01 . 2006 , organele de inspectie fiscala ale SAF - ACF Gorj au constatat urmatoarele :

La data de 31 . 12 . 2002 , SC X SRL inregistreaza o pierdere fiscala in suma de ... lei . Echipa de inspectie fiscala a stabilit un profit impozabil in suma de ... lei , cu un impozit pe profit de plata in suma de ... lei .

La data de 31 . 12 . 2003 , SC X SRL inregistreaza o pierdere fiscala in suma de ... lei . Echipa de inspectie fiscala a stabilit un profit impozabil in suma de ... lei , cu un impozit pe profit de plata in suma de ... lei .

La data de 31 . 12 . 2004 , SC X SRL inregistreaza o pierdere fiscala in suma de ... lei . Echipa de inspectie fiscala a stabilit o pierdere fiscala in suma de ... lei .

La data de 30 . 09 . 2005 , SC X SRL inregistreaza o pierdere fiscala in suma de ... lei . Echipa de inspectie fiscala a stabilit un profit

impozabil in suma de ... lei , cu un impozit pe profit de plata in suma de ... lei .

Pe total perioada verificata , echipa de inspectie fiscala a modificat baza de impunere la profit cu suma de ... lei RON , reprezentand cheltuieli nedeductibile fiscal , care se compune din urmatoarele :

- suma de ... lei RON , reprezentand cheltuieli de protocol peste limitele legal admise , conform prevederilor Legii nr . 414 / 2002 privind impozitul pe profit , capitolul II , art . 9 , alin . 7 , lit . q si prevederilor Legii nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal , cap . II , art . 21 , alin . 3 , lit . a ;

- suma de ... lei RON , reprezentand cheltuieli facute in favoarea actionarilor , conform prevederilor Legii nr . 414 / 2002 , cap . II , art . 9 , alin . 7 , lit . h ;

- suma de ... lei RON , reprezentand cheltuieli privind bunurile de natura stocurilor constatate lipsa din gestiune la data de 30 . 09 . 2005 , conform prevederilor Legii nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal , cap . II , art . 21 , alin . 4 , lit . c ;

- suma de ... lei RON , inregistrata de societate ca dobanzi , fara a avea la baza documente justificative (extrase de cont) , conform prevederilor Legii nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal , cap . II , art . 21 , alin . 3 ;

- suma de ... lei , reprezentand cheltuieli cu deplasari si detasari in tara si strainatate nejustificate ale asociatilor , conform prevederilor Legii nr . 414 / 2002 , cap . II , art . 9 , alin . 7 , lit . c ;

Aceste cheltuieli se regasesc defalcate in anexa nr . 3 la raportul de inspectie fiscala (situatia facturilor fiscale neadmise la deducere) .

De asemenea , situatia privind modul de calcul al impozitului pe profit , dobanzile si penalitatile aferente , este cuprinsa in anexa nr . 1 la raportul de inspectie fiscala din care rezulta un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei RON , dobanzi de intarziere in suma de ... lei RON si penalitati aferente in suma de ... lei RON .

In ceea ce priveste TVA , prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 31 . 01 . 2006 , organele de inspectie fiscala ale SAF - ACF Gorj au constatat urmatoarele :

La data de 30 . 11 . 2005 , agentul economic stabileste un sold al sumei negative de TVA in suma de ... lei RON . La inspectia fiscala s-a stabilit TVA de plata in suma de ... lei RON .

Diferenta de ... lei stabilita suplimentar se compune din urmatoarele :

- suma de ... lei RON reprezinta TVA colectat aferent diferentei intre stocul scriptic si stocul faptic de marfa la 30 . 09 . 2005 , conform

prevederilor Legii nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal , art . 128 , alin . 3 , lit . e ;

- suma de ... lei RON reprezinta TVA aferent actiunilor de protocol peste limitele legale , conform prevederilor Legii nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal , art . 145 , pct . 7 , lit . b ;

- suma de ... lei RON reprezinta TVA deductibil aferent cheltuielilor care nu concura la realizarea de operatiuni taxabile , conform prevederilor Legii nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal , art . 145 , pct . 3 .

Pentru diferenta constatata s-au calculat dobanzi TVA in suma de ... lei RON si penalitati TVA in suma de ... lei RON , asa cum reiese si din anexa nr . 2 privind TVA .

Facem precizarea ca o data cu Decizia de impunere contestata , petentei i-au mai fost comunicate , asa cum reiese din capitolul dispozitii finale al deciziei de impunere , un numar de 14 pagini , dupa cum urmeaza :

- Raportul de inspectie fiscala incheiat la 31 . 01 . 2006 (9 pagini) ;
- Anexa nr . 1 la raportul de inspectie fiscala privind modul de calcul al impozitului pe profit , al dobanzilor si penalitatilor aferente (1 pagina) ;
- Anexa nr . 2 la raportul de inspectie fiscala privind modul de calcul al TVA , al dobanzilor si penalitatilor aferente (2 pagini) ;
- Anexa nr . 3 la raportul de inspectie fiscala privind situatia facturilor fiscale neadmise la deducere (2 pagini) .

Din aceste considerente , afirmatia contestatarei potrivit careia “ raportul de inspectie fiscala nu ofera un suport (cel putin o lista cu documentele pentru care nu s-a acceptat deductibilitatea fiscala) “ nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei .

Intrucat prin contestatia formulata SC X SRL Tg - Jiu nu invoca nici un motiv de fapt si de drept care sa modifice constatarile organelor de inspectie fiscala , cu adresa nr . 19388 / 29 . 03 . 2006 , biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a solicitat contestatarei , sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata , sa completeze dosarul contestatiei cu motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal , conform prevederilor OMFP nr . 519 / 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92 / 2003 , republicata , privind Codul de procedura fiscala , pct . 2.4 si 2.5 .

Cu adresa nr . 14435 / 04 . 04 . 2006 , contestatara precizeaza : “ motivele de fapt si de drept ale contestatiei sunt faptul ca raportul de inspectie fiscala nu ofera un suport (cel putin o lista cu documentele

pentru care nu s-a acceptat deductibilitatea fiscala) pentru a ne putea exprima un punct de vedere asupra corectitudinii obligatiilor stabilite . “

In drept, potrivit OMFP nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92 / 2003 , republicata , privind Codul de procedura fiscala , pct . 2.4 si 2.5 :

“ 2.4 Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv .

2.5 In exercitarea rolului activ , organul de solutionare va solicita contestatorului , pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire , prezentarea , in termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia , a motivelor de fapt si de drept , sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata . “

Intrucat o data cu Decizia de impunere contestata, petentei i-au fost comunicate , asa cum reiese din capitolul dispozitii finale al deciziei de impunere , raportul de inspectie fiscala incheiat la 31 . 01 . 2006 si anexele acestuia (14 pagini) din care rezulta in mod explicit atat facturile fiscale neadmise la deducere , cat si sumele cu care a fost influentat impozitul pe profit , respectiv TVA si tinand cont de faptul ca prin contestația formulata SC X SRL Tg - Jiu nu invocă nici un motiv de fapt si de drept care sa modifice constatarile organelor de inspectie fiscala , in temeiul pct . 2.4 din OMFP nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92 / 2003 , republicata , coroborat cu prevederile art. 183 , alin .1 , din O.G. 92 / 2003 privind Codul de Procedura Fiscala , republicata , DGFP Gorj ,

DECIDE :

- 1 . Respingerea contestatiei in totalitate , ca nemotivata .

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 ,