

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. G. S.R.L. din Tg Jiu,
înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr..../13.10.2010

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de către Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr..../16.11.2010, asupra contestației formulate de S.C. G. S.R.L. cu domiciliul fiscal în mun. Tg Jiu , , jud. Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr..../14.09.2010 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr..../14.09.2010.

Societatea contestă suma de ... lei reprezentând :

- ... lei -impozit pe profit
- lei -majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei -penalități de întârziere aferente impozit pe profit

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr..../14.09.2010, respectiv data de 16.09.2010 , așa cum reiese din mențiunea făcută , sub semnătură, pe decizia de impunere anexată în xerox copie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 13.10.2010, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Constatând că în speță sunt îndeplinite prevederile art.206 și art.209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. G. S.R.L. din Tg Jiu .

I.S.C. G. S.R.L. din Tg Jiu contestă măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr. .../14.09.2010 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr..../14.09.2010 , respectiv suma de ... lei reprezentând :

- ... lei -impozit pe profit

- ... lei -majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- lei -penalități de întârziere aferente impozit pe profit

motivând faptul că debitul stabilit prin neacceptarea la deducere de către organele de inspecție fiscală a cheltuielilor cu carburanții pentru autoturismul personal nu este corectă , întrucât combustibilul a fost consumat stric pentru aprovizionările de marfă efectuate de societate de la furnizori , în special de la Craiova și Râmnicu Vâlcea .

II.Prin Decizia de impunere nr. .../14.09.2010 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr..../14.09.2010 , organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Gorj - Activitatea de Inspecție Fiscală , au stabilit în sarcina S.C. G. S.R.L. , pentru perioada verificată , obligații fiscale suplimentare în sumă de ... lei reprezentând :

- ... lei -impozit pe profit
- ... lei -majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei -penalități de întârziere aferente impozit pe profit

Obligațiile fiscale suplimentare au fost calculate ca urmare a faptului că S.C. G. S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli cu combustibilul , cheltuieli considerate nedeductibile la calculul impozitului pe profit întrucât societatea verificată nu are în patrimoniu nici un mijloc de transport .

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de agentul economic , documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată , se rețin următoarele:

S.C. G. S.R.L. are domiciliul fiscal în Tg Jiu, județul Gorj, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J18... și are codul unic de înregistrare fiscală

Activitatea principală declarată la Oficiul Registrului Comerțului Gorj este „Comerț cu amănuntul al textilelor , în magazine specializate ” -cod CAEN 4751 .

Inspecția fiscală a cuprins perioada 01.01.2007 – 30.06.2010 pentru toate obligațiile fiscale datorate bugetului general consolidat .

În urma inspecției fiscale, pentru perioada anilor 2007-2008, prin Decizia de impunere nr..../14.09.2010 emisă pe baza constatărilor din Raportul de

inspecție fiscală nr.../ 14.09.2010 , organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina S.C. G. S.R.L., obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe profit în sumă de ... lei .

Pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar au fost calculate majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei .

În fapt, baza impozabilă stabilită suplimentar de către organele de inspecție fiscală în **perioada anilor 2007 -2008** în sumă de ... lei, reprezintă **cheltuieli cu combustibilul** înregistrate în evidența contabilă a societății , în contul 6022 ,, *Cheltuieli privind combustibilul*", cheltuieli ce au fost considerate de către organele de inspecție fiscală ca fiind nedeductibile din punct de vedere fiscal, întrucât societatea nu are în patrimoniu mijloc de transport și nici nu are încheiat contract de închiriere sau comodat care să-i permită înregistrarea acestuia pe costuri.

Precizăm că , la întrebarea nr.1 a organelor de inspecție fiscală din nota explicativă, anexată în xerocopie la dosarul cauzei , respectiv de ce a utilizat înregistrat pe costuri în evidența contabilă cheltuielile cu combustibilul , **deși societatea nu are în patrimoniu mijloc de transport și nici nu a prezentat un contract încheiat între părți privind combustibilul utilizat**, administratorul societății a răspuns că a folosit combustibilul pentru deplasarea în vederea achiziționării de marfă.

În drept , în conformitate cu prevederile art.19 alin.(1) și art.21 alin.(4) lit. f) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare :

Art. 19

Reguli generale

„(1) *Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.*”

Art. 21

Cheltuieli

„(4) **Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:**

art.21 alin.(4) lit. f) din același act normativ :

f) *cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii , prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;*”

În conformitate cu prevederile legale menționate, profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. Sunt considerate cheltuieli nedeductibile, cheltuielile care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii .

Întrucât, S.C. G. S.R.L. nu are în patrimoniu mijloc de transport și nu are înregistrat nici un contract de închiriere a unui mijloc de transport încheiat între persoana fizică și societate care să-i dea posibilitatea agentului economic să înregistreze pe costuri combustibilul achiziționat pe baza bonurilor fiscale , în mod corect , organele de inspecție fiscală au considerat că **sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal , cheltuielile cu combustibilul utilizat de agentul economic pentru autoturismul proprietate personală**, motiv pentru care, contestația pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe profit , urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată.

Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit și suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, se reține că, stabilirea de majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura impozitului pe profit , iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul a majorărilor și penalităților de întârziere, S.C. G. S.R.L. datorează și suma cu titlu de majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit , conform principiului de drept „accesoriul urmează principalul” , majorări și penalități de întârziere calculate conform prevederilor art.119 alin.(1) și art.120 alin.(7) și art. 120[^]1 alin.(2) lit.c) din O.G. nr.92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

Din aceste considerente, având în vedere aspectele prezentate și în conformitate cu actele normative citate , coroborat cu art. 216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv

DECIDE :

1)Respingerea în totalitate a contestației formulate de S.C. G. S.R.L. din Tg Jiu , ca neîntemeiată.

2) Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Gorj- Secția de Contencios Administrativ , conform prevederilor legale .