

DECIZIA NR. 65 / 2006  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
SC X SRL Tg-Jiu, inregistrata la D.G.F.P.  
Gorj sub nr. 32084/28.07.2006

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de SAF-ACF Gorj prin adresa nr. nr.33068/07.08.2006, asupra contestatiei formulate de SC X SRL din Tg-Jiu, inregistrata la D.G.F.P. sub nr. 32084 din 28.07.2006.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale S.A.F.-A.C.F. Gorj prin Decizia de impunere nr. 344/29.06.2005, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.5925/29.06.2006.

Din totalul obligatiilor fiscale suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala ale S.A.F.-A.C.F. Gorj prin Decizia de impunere nr. 344/29.06.2005, SC X SRL contesta suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata, precum si accesoriile aferente pentru aceasta suma fara a preciza cuantumul acestora.

Cu adresa nr.32084/10.08.2006 D.G.F.P. Gorj a solicitat societatii contestatoare precizarea conform prvederilor pct.175.1 din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003, a cuantumului sumei contestate individualizata pe categorii de impozite, taxe contributii precum si accesorii ale acestora.

SC X SRL cu adresa nr.44/16.08.2006 inregistrata la DGFP Gorj sub nr. 34270/16.08.2006, raspunde doar in parte solicitarii, respectiv precizeaza cuantumul sumei contestate ca fiind suma de ... lei- reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata, fara inasa a preciza cuantumul accesoriilor aferente acestei sume, deasemenea contestate de societate.

Intrucat societatea contestatoare nu precizeaza cuantumul accesoriilor aferente sumei contestate de ... lei, contestatia se va considera formulata impotriva sumei de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, respectiv cuantumul total al accesoriilor aferente taxei pe valoarea adaugata calculate prin actul administrativ atacat, respectiv:

- dobanzi de intarziere taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei;
- penalitati de intarziere taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei;
- majorari de intarziere taxa pe valoarea adaugata 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 X SRL Tg-Jiu.

I. SC X SRL depune la D.G.F.P. Gorj contestația inregistrata sub nr. 32084/28.07.2006 si adresa de completare a contestatiei inregistrata sub nr.34270/16.08.2006, aresa prin care se contesta Decizia de impunere nr. 344/29.06.2006, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala din 29.06.2006.

Prin contestația formulata SC X SRL contesta suma de **... lei**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata, precum si penalitatile si dobanzile aferente acestei sume, considerand ca eronate concluziile echipei de control, cu privire la neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa pe anumite facturi de aprovizionare, facturi depuse in xerocopie la dosarul contestatiei dupa cum urmeaza:

- factura fiscala seria GJACA nr.4479322/26.06.2003 emisa de SC C SRL Tg-Jiu in suma totala de ... lei ROL din care taxa pe valoarea adaugata ... lei ROL, reprezentand manopera ciment;
- factura fiscala seria GJACA nr.4479323/26.06.2003 emisa de SC C SRL Tg-Jiu in suma totala de ... lei ROL din care taxa pe valoarea adaugata ... lei ROL, reprezentand ciment;
- factura fiscala seria GJACA nr.5463154/31.10.2004 emisa de SC T SRL Motru in suma totala de ... lei ROL din care taxa pe valoarea adaugata ... lei ROL, reprezentand ciment;
- factura fiscala seria GJACA nr.5476935 emisa de SC N SRL Dragutesti, in suma totala de ... lei ROL din care taxa pe valoarea adaugata ... lei ROL, reprezentand plasa sudata;
- factura fiscala seria GJXII nr.7561622/13.05.2004 emisa de SC E SRL Tg-Jiu, in suma totala de ... lei ROL din care taxa pe valoarea adaugata ... lei ROL, reprezentand teava PVC;
- factura fiscala seria BVDZ nr.2415866/24.01.2005 emisa de SC E SRL Bucuresti, in suma totala de ... lei ROL din care taxa pe valoarea adaugata ... lei ROL, reprezentand mocheta LIDO, term. vinil;
- factura fiscala seria GJVEV nr. 5611480/28.01.2005 emisa de SC L SRL Bumbesti-Jiu in suma totala de ... lei ROL din care taxa pe valoarea adaugata ... lei ROL, reprezentand fierestrau;

- factura fiscala seria BXIR nr. 5650567/20.01.2005 emisa de M Craiova in suma totala de ...lei ROL din care taxa pe valoarea adaugata ... ROL, reprezentand diverse bunuri;

II. Prin Decizia de impunere nr. 32084/28.07.2006 emisa pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala din 29.06.2006, organele de inspectie fiscala ale SAF-ACF Gorj, au stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, dobanzi TVA in suma de ... lei, penalitati de intarziere TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei, ca urmare a neacceptarii la deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta unor facturi de aprovizionare, intrucat acestea nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.

Din totalul obligatiilor fiscale suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala ale S.A.F.-A.C.F. Gorj prin Decizia de impunere nr. 344/29.06.2005, SC X SRL contesta suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata, precum si accesoriile aferente pentru aceasta suma fara a preciza cuantumul acestora.

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

In fapt, cu ocazia controlului efectuat, a fost stabilita taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, iar pentru debitul stabilit suplimentar, echipa de inspectie fiscala a calculat dobanzi in suma de ... lei, penalitati de intarziere in suma de 490 lei si majorari de intarziere in suma de ... lei.

Prin contestatia formulata si inregistrata la DGFP Gorj sub nr. 32084/28.07.2006, precum si prin adresa de completare a contestatiei inregistrata la DGFP Gorj sub nr. 34270/16.08.2006, SC X SRL contesta doar o parte din debitul stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr. 344/29.06.2006, respectiv suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata, precum si accesoriile aferente acestei sume.

In sustinerea contestatiei, SC X SRL depune in xerocopie la dosarul contestatiei facturile de aprovizionare pentru care echipa de inspectie fiscala a procedat la neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrise pe acestea, dupa cum urmeaza:

- factura fiscala seria GJACA nr.4479322/26.06.2003 emisa de SC C Tg-Jiu in suma totala de ... lei ROL din care taxa pe valoarea adaugata ... lei ROL, reprezentand manopera ciment;

- factura fiscala seria GJACA nr.4479323/26.06.2003 emisa de SC C SRL Tg-Jiu in suma totala de ... lei ROL din care taxa pe valoarea adaugata ... lei ROL, reprezentand ciment;
- factura fiscala seria GJACA nr.5463154/31.10.2004 emisa de SC T SRL Motru in suma totala de ... lei ROL din care taxa pe valoarea adaugata ... lei ROL, reprezentand ciment;
- factura fiscala seria GJACA nr.5476935 emisa de SC N SRL Dragutesti, in suma totala de ... lei ROL din care taxa pe valoarea adaugata ... lei ROL, reprezentand plasa sudata;
- factura fiscala seria GJXII nr.7561622/13.05.2004 emisa de SC E SRL Tg-Jiu, in suma totala de ... lei ROL din care taxa pe valoarea adaugata ... lei ROL, reprezentand teava PVC;
- factura fiscala seria BVDZ nr.2415866/24.01.2005 emisa de SC E SRL Bucuresti, in suma totala de ... lei ROL din care taxa pe valoarea adaugata ... lei ROL, reprezentand mocheta LIDO, term. vinil;
- factura fiscala seria GJVEV nr. 5611480/28.01.2005 emisa de SC L SRL Bumbesti-Jiu in suma totala de ... lei ROL din care taxa pe valoarea adaugata ... lei ROL, reprezentand fierestrau;
- factura fiscala seria BXIR nr. 5650567/20.01.2005 emisa de M Craiova in suma totala de ... lei ROL din care taxa pe valoarea adaugata ... lei ROL, reprezentand diverse bunuri;

Analizand documentele prezentate in xerocopie de societate, corelativ cu constatarile organelor de inspectie fiscala, s-au constatat urmatoarele:

A) Referitor la facturile fiscale enumerate (mai putin factua fiscala seria BXIR nr. 5650567/20.01.2005 emisa de M Craiova) prin care societatea a aprovizionat diferite materiale de constructie, sau a inregistrat manopera aferenta materialelor de constructii si pentru care organele de inspectie fiscala au procedat la neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa pe aceste facturi, s-au constatat urmatoarele:

La capitolul mijloace fixe, la care societatea ar fi putut sa faca investitii, se observa ca aceasta detine doar un chiosc metalic, in suma de ... lei, chiosc metalic contabilizat in contul *2121-Constructii*.

Dealtfel organele de inspectie fiscala au mentionat ca, pe perioada verificata la chioscul metalic nu s-au facut investitii.

Deasemenea prin nota explicativa data de administratorul societatii, anexa la dosarul cauzei, se mentioneaza faptul ca o parte din materiale au fost folosite la locuinta personala (domiciliul propriu).

Deasemenea afirmatia societatii precum ca o parte din materiale, respectiv cimentul se afla in stoc, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila

a contestatiei intrucat cimentul aprovizionat cu factura fiscala seria GJACA nr. 5463154/31.10.2004 emisa de SC T SRL Motru a fost in suma de ... lei, iar soldul contului 302-materiale consumabile la data de 30.04.2006 este de ... lei, fara sa existe certitudinea ca acest sold scriptic se refera la ciment, in conditiile in care societatea contestatoare nu a prezentat in sustinerea contestatiei balanta analitica a contului 302-materiale consumabile.

In drept, conform prevederilor art.22 alin. (4), lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, coroborat cu prevederile art.145 alin.(3) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza:

***“Dreptul de deducere***

*art.145 (...)*

*(3) 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:*

*a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate (...).”*

Tinand cont de cele precizate, intrucat societatea contestatoare nu dovedeste ca a folosit materialele aprovizionate pentru operatiuni taxabile, rezulta ca in mod corect organele de inspectie fiscala nu au admis la deducere taxa pe valoarea adaugata inscrisa pe facturile mentionate, urmand ca pentru acest capat de cerere contestatia sa fie respinsa in totalitate

B) Referitor la factura fiscala seria BXIR nr. 5650567/20.01.2005 emisa de M Craiova in suma totala de ... lei ROL din care taxa pe valoarea adaugata .... lei ROL, societatea contestatoare precizeaza faptul ca, o parte din bunurile aprovizionate in suma de ... lei ROL au fost vandute cu factura nr.613755/20.06.2005, document depus in xerocopie la dosarul cauzei, catre SC M SRL Tg-Jiu, diferenta reprezentand detergent hartie igienica, suport prosop s-au folosit in interesul angajatului.

Potrivit documentelor existente la dosarul contestatiei, s-a retinut faptul ca organele de inspectie fiscala, nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata inscrisa pe factura fiscala mentionata, ca nefiind destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, fara sa tina cont ca o parte din bunurile si materialele inscrise in factura respectiva au fost revandute, societatea contestatoare anexand la dosarul contestatiei, factura de vanzare seria GJVEX nr. 613755/20.06.2005 catre SC M SRL Tg-Jiu.

Avand in vedere ca o parte din bunurile si materialele aprovizionate cu factura fiscala seria BXIR nr. 5650567/20.01.2005 emisa de M Craiova au fost revandute cu factura de vanzare seria GJVEX nr. 613755/20.06.2005 catre SC M SRL Tg-Jiu, societatea contestatoare colectand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, rezulta ca in mod gresit organele de inspectie fiscala nu au admis la deducere taxa pe valoarea adaugata, inscrisa in factura de aprovizionare, pe

motiv ca marfurile aprovizionate nefiind destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, pentru acest capat de cerere contestatia urmand a fi admisa, doar in ce priveste suma de ... lei.

C) Referitor la accesoriile reprezentand dobanzi de intarziere taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, penalitati de intarziere taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, majorari de intarziere taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, calculate la debitul stabilit suplimentar in suma de ... lei de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr.344 /29.06.2006, se retin urmatoarele:

Intrucat pentru o parte din quantumul debitului contestat, respectiv suma de ... lei, solutia este de admitere si conform principiului de drept conform caruia "accesoriul urmeaza principalul", rezulta ca si pentru accesoriile aferente sumei admise, contestatia va fi admisa, dupa cum urmeaza:

- dobanzi de intarziere: ... lei x 128 zile x 0,06% = ... lei;  
... lei x 122 zile x 0,05% = ... lei;  
**Total = ... lei**
  
- penalitati de intarziere: ... lei x 5 luni x 0,05% = ... lei;  
... lei x 4 luni x 0,06% = ... lei;  
**Total = ... lei**
  
- majorari de intarziere: ... lei x 115 zile x 0,1% = ... lei

Fata de cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile art.115, coroborat cu prevederile art.186 si art.199 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv

#### DECIDE:

1) Admiterea contestatiei pentru: suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere, suma de ... lei reprezentand dobanzi de intarziere taxa pe valoarea adaugata, suma de ... lei reprezentand penalitati de intarziere taxa pe valoarea adaugata si suma de .. lei reprezentand majorari de intarziere taxa pe valoarea adaugata.

2) Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru: suma de ... lei (...lei -...lei) reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere, suma de ... lei (... lei - ... lei) reprezentand dobanzi de intarziere taxa pe valoarea adaugata, suma de ... lei (... lei - ... lei) reprezentand penalitati de intarziere taxa pe valoarea adaugata si suma de ... lei (... lei - ... lei) reprezentand majorari de intarziere taxa pe valoarea adaugata.

3) 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,

Ec. GHEORGHE PARASCHIVU