

D E C I Z I A NR. 109 / _____ 2011
privind soluționarea contestației formulate
de S.C. U. S.R.L. din Tg Jiu, înregistrată la
D.G.F.P. Gorj sub nr..../22.02.2007

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de către S.C. ULGEPO S.R.L. din Tg Jiu, prin adresa nr..../20.06.2011, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr..../21.06.2011, asupra faptului că , prin Sentința nr..../ 06.04.2011 pronunțată de Tribunalul Gorj în dosarul nr..../95/2011 , rămasă definitivă prin nerecurare, a fost respinsă plângerea formulată de D.G.F.P. Gorj împotriva Ordonanței nr.... din 25.11.2009 a DIICOT-Biroul Teritorial Gorj prin care s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală a administratorului societății.

Pronunțându-se soluția definitivă pe latură penală, D.G.F.P. Gorj este îndreptățită să reia procedura de soluționare a contestației suspendate prin Decizia nr..../04.06.2007.

Obiectul contestației îl constituie o parte din măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală ale D.G.F.P. Gorj- Activitatea de Inspectie Fiscala prin Decizia de impunere nr..../25.01.2007 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../24.01.2007.

Societatea contestă suma de ... lei reprezentând :

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

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. .../25.01.2007, respectiv data de 05.02.2007 , așa cum rezultă din mențiunea făcută de administrator , sub semnătură , pe decizia de impunere, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 22.02.2007, 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 în soluționarea pe fond a contestației formulate de S.C. U. S.R.L. din Tg Jiu .

I. S.C. U. S.R.L. din Tg Jiu , contestă obligațiile fiscale stabilite în

sarcina sa de către organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr.../25.01.2007 emisă pe baza Raportului de inspecție fiscală nr.../24.01.2007 , și anume : impozit pe profit în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de lei , solicitând admiterea contestației și anularea actelor administrative fiscale contestate.

În susținerea contestației , agentul economic precizează faptul că ,, mărfurile cuprinse în borderourile de achiziție au existat efectiv , acestea au fost recepționate, iar stocurile formate se regăsesc în vânzările ulterioare care corespund cu intrările mărfurilor în societate.

Apreciem că toate cheltuielile făcute cu achiziționarea de cereale sunt cheltuieli deductibile , întrucât nu intră în obligația noastră legitimă producătorii individuali la aducerea mărfurilor în depozit, ca atare considerăm că borderourile de achiziție care au fost legal înregistrate în contabilitate reprezintă act justificativ din punct de al Legii nr.82/2001 și în mod nelegal sumele sumele au fost înlăturate de la deducere."

II. Prin Decizia de impunere nr.../25.01.2007 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../24.01.2007, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina S.C. U. S.R.L. din Tg Jiu și obligații fiscale suplimentare în sumă de ... lei, reprezentând:

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

Obligațiile fiscale suplimentare contestate au fost stabilite de către organele de inspecție fiscală ca urmare a neadmiterii la deducere a sumei de ... lei reprezentând cheltuieli cu mărfurile aprovizionate cu borderouri de achiziție de la producători individuali - persoane fizice inexistente conform tabelului transmis de Direcția de Investigare a Infracrișunilor de Criminalitate Organizată și Terorism -Biroul Teritorial Gorj și a cheltuielilor cu mărfurile în sumă de ... lei aprovizionate pe bază de borderouri de achiziție de la producători individuali -persoane fizice , care conform adresei ...transmisă de Direcția de Investigare a Infracrișunilor de Criminalitate Organizată și Terorism -Biroul Teritorial Gorj reprezintă operațiuni comerciale fictive de achiziții de cereale. Organele de inspecție fiscală au considerat că au fost încălcate prevederile art.21 alin.(4) lit. f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și art.6 alin.(1) Legea nr.82/1991 privind legea contabilității, republicată.

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. U. S.R.L. are sediul social în mun. Tg Jiu , funcționează în baza certificatului de înmatriculare nr.J... eliberat de Oficiul Registrului Comertului Gorj si are codul unic de inregistrare RO... .

Obiectul principal de activitate declarat de societate este „Intermedieri în comerțul cu materii prime agricole, animale vii, materii prime textile și cu semiproduse -cod CAEN 5111, pe perioada verificată egentul econoic efectuând în principal activitate de intermediere cu cereale, produse industriale și semiproduse animale.

Perioada supusă verificării este 01.04.2004- 30.09.2006.

Urmare inspecției fiscale efectuate de organele de inspecție fiscală din cadrul S.A.F. - A.I.F. Gorj, a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.../24.01.2007, act administrativ fiscal care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../25.01.2007 .

S.C. U. S.R.L. a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere .../25.01.2007, contestație înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice-Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.../26.03.2007.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală , prin decizia nr.147/04.06.2007, a suspendat soluționarea contestației pe cale administrativă pentru suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei -impozit pe profit
- ... lei -majorări de întârziere aferente imp. pe profit până la finalizarea soluționării laturii penale.

Urmare Ordonanței de scoatere de sub urmărire penală în dosarul nr.... din 25.11.2009, pronunțată de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, rămasă definitivă prin Sentința nr.... pronunțată de Tribunalul Gorj, D.G.F.P. Gorj este îndreptățită să soluționeze pe fond contestația formulată de S.C. U. S.R.L. din Tg Jiu.

În fapt , inspecția fiscală s-a efectuat în baza următoarelor adrese transmise de Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism -Biroul Teritorial Gorj : nr.... , înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../18.01.2006 și la S.A.F.-Activitatea de control fiscal sub nr.../19.01.2006; nr.... din **28.09.2006**, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../28.09.2006 și la S.A.F. - Activitatea de control fiscal sub nr.../29.09.2006; nr.... din 07.12.2006 , înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../08.12.2006 și la S.A.F. - Activitatea de control fiscal sub nr.../11.12.2006, prin care s-a solicitat organelor de control fiscal, punctul de vedere cu privire la modul de lucru, dar mai ales calculul eventual al prejudiciului , pentru un număr determinat de operațiuni la care s-au constatat nereguli cu privire la furnizorii menționați în acte .

Organele de inspecție fiscală, în urma verificărilor efectuate au constatat că S.C. U. S.R.L. din Tg Jiu a achiziționat cereale de la 18 persoane pe bază de borderouri de achiziții , în sumă de ... lei .

Pentru aprovizionările de cereale cu borderouri de achiziție în valoare

de ... lei (... lei -... lei) și care au fost înregistrate în evidența contabilă a societății, s-au constatat următoarele:

-S.C. U. S.R.L. Tg Jiu a înregistrat în evidența contabilă achiziții de cereale pe baza borderourilor de achiziții în sumă de ... lei care reprezintă **operațiuni fictive**, așa cum rezultă din adresa nr.... din 28.09.2006 transmisă de Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism -Biroul Teritorial Gorj, anexată, în xerocopie, la dosarul cauzei . Prin urmare, au fost înregistrate în evidența contabilă a S.C. U. S.R.L. Tg Jiu cheltuieli pe baza unor documente **care nu îndeplinesc condițiile de documente justificative potrivit prevederilor art.6 alin.(2) din Legea contabilității nr.82/1991;**

-S.C. U. S.R.L. Tg Jiu a înregistrat în evidența contabilă **achiziții de cereale efectuate de la 13 persoane fizice care nu au putut fi identificate în baza de date privind evidența persoanelor** , conform tabelului transmis de Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism -Biroul Teritorial Gorj , tranzacție a căror valoare s-a ridicat la suma de ... lei.Prin urmare **au fost înregistrate în evidența contabilă a S.C. U. S.R.L. Tg Jiu cheltuieli pe baza unor documente care nu îndeplinesc condițiile de documente justificative , conform art.21 alin.(4) lit. f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.**

Organele de inspecție fiscală au stabilit că totalul cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal la calculul profitului impozabil este de ... lei = ... lei + ... lei , așa cum rezultă din anexele nr.1 și 2 la Raportul de inspecție fiscală nr..../24.01.2007, depuse , în xerocopie, la dosarul cauzei. Prin neadmiterea la deducere a sumei de ... lei aferentă borderourilor de achiziții înregistrate în evidența contabilă în perioada 01.10.2004-31.12.2004, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei.

În drept , conform prevederilor art.21 alin.(4) lit. f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal :

Art.21- Legea nr.571/2003

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

(...)

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;

coroborate cu prevederile art.6 alin.(2) din Legea contabilității nr.82/1991 , care prevede :

Art. 6 -Legea nr.82/1991

„(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează

În momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”

În conformitate cu prevederile legale menționate, cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii, nu sunt considerate cheltuieli deductibile din punct de vedere fiscal. Totodată, documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate.

Precizăm că, din Ordonanța de scoatere de sub urmărire penală în dosarul nr.... din 25.11.2009, pronunțată de Parchetul de pe lângă... ..., reiese că:

„(...)Din analiza documentelor de urmărire penală, se constată că învinuita C. M. ..este administrator la S.C. U. S.R.L. (...).În baza relațiilor comerciale, învinuita a efectuat diverse operațiuni comerciale cu societăți comerciale (...), după cum a efectuat și operațiuni de achiziție cereale de a persoane juridice și , mai ales, de la persoane juridice din județe precum C., T., T., A., C. etc.

Achizițiile de cereale au fost efectuate în cea mai mare parte de delegați desemnați de învinuita C. M. și pe care i-a împuternicit cu drept de semnătură să depună ori să retragă sume de bani (...).

A rezultat că documentele în cazul operațiunilor de cereale au fost întocmite de învinuitul C. R. , ori învinuitul C. A., constatându-se că aceștia, în calitate **de delegați**, au achiziționat importante cantități de cereale , prin mai multe centre din județele C. și T..Cerealele erau cumpărate în special de la persoane fizice, dar cantitățile erau uneori cumulate în numele unei anume persoane , acest fapt datorându-se existenței mai multor moștenitori ai terenurilor aflați în evidențele agenților agricoli ori la silozurile unde țineau în depozitare produsele agricole (...).

Cercetările inițiale cât și cele efectuate după oricare redeschidere și reluare a urmăririi penale nu duc la concluzia că operațiunile de achiziții cereale sunt fictive, dar învinuiții C. R. și C. A., din lipsă de interes și din comoditate, au completat documentele pentru cantități cumulate și le-au trecut numai la numele unora din furnizori, au folosit date ale unor persoane din documente anterioare neverificate, ori și-au însușit date spuse verbal din partea persoanelor venite cu produsele la cântar.Au fost și situații când au acceptat ca și alți membrii ai familiei sau rude apropiate să semneze în numele titularului cu drept de proprietate asupra terenului de pe care proveneau produsele agricole(...).

În această situație, nu sunt motive de punere în mișcare a acțiunii penale pentru faptele de evaziune fiscală și de spălare a banilor.Se reține,

*În schimb, că **faptele** învinuitorilor C. R. și C. A., **întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii de fals în acte sub semnătură privată, pentru că în cazul unor persoane au efectuat mențiuni nereale cu privire la datele de identificare a furnizorilor de cereale, ori au consemnat cantități care nu erau furnizate de aceștia.***

Aceste fapte, în conținutul lor concret și în împrejurările în care au fost comise, se apreciază că prezintă un grad de pericol social scăzut, au adus o atingere minimă valorilor sociale apărute de lege , (...), iar aplicarea unor sancțiuni cu caracter administrativ poate fi suficientă pentru atingerea scopului preventiv-educativ.”

Din cele menționate anterior, **reiese cu claritate că**, pentru achizițiile de cereale pe baza borderourilor de achiziții care reprezintă operațiuni fictive, respectiv pentru achizițiile de cereale efectuate de la persoane fizice care nu au putut fi identificate în baza de date privind evidența persoanelor efectuate de angajații S.C. U. S.R.L. Tg Jiu , deși nu sunt motive de punere în mișcare a acțiunii penale pentru faptele de evaziune fiscală , **întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii de fals în acte sub semnătură privată**, astfel că , din punct de vedere fiscal , au fost încălcate prevederile prevederilor art.21 alin.(4) lit. f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și art.6 alin.(2) din Legea contabilității nr.82/1991, organele de inspecție fiscală , în mod corect, neadmițând la deducere cheltuielile înregistrate în contabilitate în sumă totală de ... lei , care nu au la bază un document justificativ.

Referitor la afirmațiile reprezentantului S.C. U. S.R.L. Tg Jiu din cererea de reluare a soluționării contestației nr.../20.06.2011, referitoare la faptul că , în conformitate cu Sentința civilă nr..../15.12.2008 pronunțată în dosarul nr.../2008 de către Judecătoria Tg Jiu, sentință rămasă definitivă și irevocabilă, sumele prevăzute în raportul de inspecție fiscală nr.../ 24.01.2007 și decizia nr. .../25.01.2007 nu sunt datorate , facem următoarele precizări :

-prin cererea introdusă pe rolul Judecătoriei Tg Jiu și înregistrată sub nr.../2008, contestatoarea S.C. U. S.R.L. Tg Jiu, prin reprezentanta sa C. M., **a solicitat instanței anularea actelor de executare , respectiv titlurile executorii și somația de executare nr.... emise în dosarul fiscal nr... , nr.... din 04.03.2008 și titlurile executorii și somația de executare nr.../01.04.2008 emise în dosarul de executare nr.../01.04.2008 , și nu a actelor prin care s-au stabilit creanțele fiscale datorate bugetului general consolidat , în speță Decizia de impunere nr.../25.01.2007;**

-prin dispozitivul Sentinței civile nr.../15.12.2008 au fost anulate actele de executare menționate , în nici un caz titlul de creanță prin care s-au stabilit debitele în sarcina S.C. U. S.R.L. Tg Jiu.

Prin urmare, afirmațiile reprezentantului S.C. U. S.R.L. Tg Jiu nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât prin anularea actelor de executare silită nu sunt anulate și titlurile de creanță prin care s-au stabilit impozitele și taxele datorate bugetului general consolidat .

Pentru considerentele prezentate , întrucât S.C. U. S.R.L. Tg Jiu nu a respectat prevederile legale , înregistrând în contabilitate documente care

nu întrunesc condițiile unui document justificativ , contestația pentru suma de ... **lei** urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată.

Referitor la suma de ... **lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, se reține că stabilirea de majorări 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 de întârziere, S.C. U. S.R.L. Tg Jiu datorează și suma cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe profit , conform principiului de drept „*accesoriul urmează principalul*”, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

Față de cele prezentate anterior , în temeiul actelor normative citate , a art.210 (1) și art.216 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv

D E C I D E :

1)Respingerea contestației formulate de S.C. U. S.R.L. din Tg Jiu pentru suma de ... **lei** reprezentând :

- ... lei -impozit pe profit
- ... lei -majorări de întârziere aferente imp. pe profit,
ca neîntemeiată .

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