

D E C I Z I A NR. 13/ 01.02. 2007
privind solutionarea contestatiei formulate de
.... CMM Tg Jiu, inregistrata
la DGFP Gorj sub nr.../06.12.2006

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de SAF - Activitatea de Control Fiscal Gorj , prin adresa nr.../22.01.2007, asupra contestatiei formulate de ... CMM Tg Jiu, inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../06.12.2006, completata ulterior cu adresa nr.../11.01.2007.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF- ACF Gorj prin Decizia de impunere nr.../20.10.2006 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../19.10.2006.

Suma totala contestata este de ... lei si reprezinta :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozit pe profit
- ... lei - TVA
- lei - majorari de intarziere aferente TVA

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr.../20.10.2006, respectiv data de 08.11.2006, asa cum reiese din confirmarea de primire anexata in xerocopie la dosarul cauzei , contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../10.11.2006, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul registratura pe originalul contestatiei

Totodata, ... CMM solicita suspendarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei .

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.176 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003, republicata, DGFP Gorj este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de CMM Tg Jiu .

I. Prin contestatia formulata , ... CMM, solicita admiterea contestatiei si anularea obligatiilor fiscale suplimentare reprezentand:

- ... lei TVA
- lei majorari de intarziere aferente TVA
- lei impozit pe profit
- lei majorari de intarziere aferente impozit pe profit

Contestatorul considera neintemeiat punctul de vedere al organului fiscal referitor la incalcarea prevederilor art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , deoarece ,, insusi organul de control a mentionat ca (...) in contabilitate au fost identificate bonuri fiscale cu cantitatile aprovizionate si consumate.”

II. Prin Decizia de impunere nr.631/20.10.2006 , emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.9223/19.10.2006 , organele de inspectie fiscala ale ACF Gorj au stabilit in sarcina CMM Tg Jiu, obligatii fiscale suplimentare la bugetul de stat in suma totala de ... lei , astfel:

- suma de ... lei reprezentand impozit pe profit , cu termen scadent de plata la data de 25.04.2003, suma ce nu a fost declarata de agentul economic, asa cum prevede art.1 din OG nr.68/1997, republicata.

Pentru neachitarea la termenele legale a impozitului pe profit stabilit suplimentar au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei .

- suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata nu a fost acceptata la deducere, intrucat bonurile fiscale de aprovizionare carburanti auto nu indeplineau conditiile de document justificativ prevazute de art.145 alin.(9) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei .

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala , motivele invocate de societate , documentele aflate la dosarul cauzei , precum si actele normative in vigoare in perioada verificata , se retin urmatoarele :

.... CMM a fost inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.C.../06.06.1994, are codul de inregistrare fiscala R..., avand ca obiect de activitate intretinerea si repararea autovehiculelor .

Perioada supusa verificarii a fost 01.01.2003 - 30.06.2006.

Facem precizarea ca , prin contestatia formulata , inregistrata la DGFP Gorj sub nr..../06.12.2006, reprezentantul legal al ... CMM nu a contestat si decizia de impunere nr.../20.10.2006 care este titlul de creanta fiscala susceptibil de a fi contestat conform prevederilor art.83 alin.(1) si art.107 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata .

Urmare demersurilor facute de organele de solutionare a contestatiilor din cadrul DGFP Gorj, cu adresa f.n. , inregistrata la DGFP Gorj sub **nr.../11.01.2007**, agentul economic a raspuns solicitarii , in sensul ca prin contestatia formulata, se indreapta si impotriva deciziei de impunere nr.../20.10.2006.

1)Referitor la capatul de cerere privind :

- lei - impozit pe profit
- lei - majorari de intarziere aferente impozit pe profit

In fapt, agentul economic contesta impozit pe profit in suma de ... lei, **impozit pe profit aferent anului 2003** si majorari de intarziere in suma de ... lei.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

Prin raportul de inspectie fiscala , la capitolul „Impozit pe profit”, referitor la anul fiscal 2003, organele de inspectie fiscala mentioneaza : „*contribuabilul nu calculeaza impozit pe profit deoarece recupereaza pierdere din anii anteriori (...).*”

Echipe de control nu a constatat diferente .”

Desi prin raportul de inspectie fiscala , organele de inspectie fiscala precizeaza ca , pentru anul 2003, agentul economic nu datoreaza impozit pe profit , prin decizia de impunere nr.../20.10.2006 intocmita in baza raportului de inspectie fiscala , procedeaza la stabilirea in sarcina agentului economic, a unei diferente de impozit pe profit in suma de ... lei si a unor majorari aferente in suma de lei facandu-se mentiunea ca : „ *Impozitul pe profit in suma de ... lei cu termen scadent la data de 25.04.2003 nu a fost declarat de catre agentul economic.*”

Analizand cele doua documente emise de catre organele de inspectie fiscala se constata o necorelare a constatarilor cu concluziile desprinse ca urmare a finalizarii actiunii de control, respectiv constatarile din raportul de inspectie fiscala nu sunt corelate cu concluziile din decizia de impunere nr...../20.10.2006. Totodata, prin documentele mentionate nu s-au facut precizari in legatura cu cauzele care au condus la stabilirea bazei impozabile in suma de ... lei aferenta obligatiei fiscale in suma de lei reprezentand imozit pe profit.

Tinand cont de argumentele mentionate, se va proceda la desfiintarea capitolului „Impozit pe profit” din raportul de inspectie fiscala si a punctului 2.1.1. referitor la impozitul pe profit din decizia de impunere nr.../20.10.2006, urmand ca o alta echipa decat cea care a intocmit actul contestat, sa procedeze la refacerea constatarilor referitoare la impozitul pe profit , cu mentionarea in mod expres a cauzelor care conduc la modificarea bazei impozabile.

2)Referitor la capatul de cerere privind :

- ... lei -taxa pe valoarea adaugata
- ... lei -majorari de intarziere aferente TVA

In fapt, urmare verificarilor efectuate de organele de inspectie fiscala , s-a constatat ca agentul economic a inregistrat in evidenta contabila , in perioada 01.01.2004 - 31.12.2005, bonuri fiscale de aprovizionare carburanti auto , fara ca acestea sa contina toate datele obligatorii pentru a justifica dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, respectiv numarul de inmatriculare al autovehiculului si denumirea cumparatorului .

In drept, potrivit prevederilor art.145 alin.(9) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , respectiv pct.51 (2) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal :

Art.145 alin.(9)

„Prin norme de aplicare a prezentului titlu, se prevad situatiile in care se poate folosi un alt document decat cele prevazute la alin.(8), pentru a justifica dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata .”

Pct.51(2)

„(...).Pentru carburantii auto achizitionati taxa pe valoarea adaugata poate fi justificata cu bonurile fiscale emise conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata, daca sunt stampilate si au inscrise denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare al autovehiculului.”

Avand in vedere prevederile legale mentionate , se retin faptul ca pentru a justifica dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bonurilor fiscale de aprovizionare carburanti auto inregistrate in evidenta contabila, **este obligatoriu ca bonurile fiscale sa contina urmatoarele elemente: stampila unitatii emitente, denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare al autovehiculului.**

Facem precizarea ca , prin contestatie , precum si prin nota explicativa luata de organele de inspectie fiscala administratorului CMM, recunoaste ca bonurile fiscale de aprovizionare carburanti auto sunt necorespunzatoare , facand afirmatia ca a *„este adevarat ca nu pe toate bonurile au fost inscrise datele de identificare a autovehiculului ”*.

Fata de cele prezentate anterior, intrucat bonurile fiscale de achizitionare carburanti auto nu au fost completate conform prevederilor legale mentionate, respectiv nu aveau inscris numarul de inmatriculare al autovehiculului si numele cumparatorului, in mod corect , organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei , motiv pentru care contestatia pentru acest capat de cerere urmeaza sa fie respinsa, ca neintemeiata

.

Intrucat contestatoarea datoreaza taxa pe valoarea adaugata si tinant cont de principiul de drept potrivit caruia „accesoriul urmeaza principalul”, pentru capatul de cerere privind majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, contestatia urmeaza a se respinge , ca neintemeiata .

3)Referitor la cererea societatii contestatoare privind suspendarea executarii silite a actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei .

In drept, suspendarea executarii actului administrativ fiscal este reglementata prin art.185 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , modificat prin Legea nr.158/2006 privind aprobarea OUG nr.165/2005 pentru modificarea OG nr.92/2003, republicata, care precizeaza :

„(1) Introducerea pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2)Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile ulterioare, cu conditia depunerii unei garantii la nivelul sumei contestate .”

Avand in vedere cele precizate anterior, se retine ca DGFP Gorj nu are competenta materiala de a se investi cu analiza pe fond a contestatiei formulate de ... CMM din Tg Jiu, referitor la capatul de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal pana la solutionarea contestatiei, intrucat competenta de solutionare a acestei contestatii apartine instantei judecatoresti competente .

Pentru considerentele aratate mai sus, in temeiul actelor normative citate si a art.186 si 199 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , DGFP Gorj prin directorul executiv

D E C I D E :

1)Desfiintarea punctului 2.1.1 „Impozit pe profit” din decizia de impunere nr.../20.10.2006 pentru urmatoarele sume:

- ... lei reprezentand impozit pe profit
- ... lei reprezentand obligatii fiscale accesorii, urmand ca organele de inspectie fiscala, printr-o alta echipa decat cea care a intocmit actul contestat, sa

reanalizeze situatia de fapt pentru aceleasi obligatii bugetare si aceiasi perioada, avand in vedere cele retinute in cuprinsul prezentei decizii si actele normative in materie in perioada verificata .

2)Respingerea contestatiei pentru urmatoarele sume:

- lei reprezentanta taxa pe valoarea adaugata
- lei reprezentand obligatii fiscale accesorii

3)DGFP Gorj nu are competenta materiala de a se investi cu analiza contestatiei formulate de CMM din Tg Jiu, in ceea ce priveste capatul de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal pana la solutionarea contestatiei, intrucat competenta de solutionare a acestei contestatii apartine instantei judecatoresti competente .

4)Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ, conform prevederilor legale .

DIRECTOR EXECUTIV

