

DECIZIA NR. 86/2008
privind soluționarea contestației formulate de
SC I SRL Rovinari, înregistrată la
D.G.F.P. Gorj sub nr. /19.11.2008

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de SAF - Activitatea de Inspectie Fiscala Gorj prin adresa nr. /28.11.2008, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr. /28.11.2008, asupra contestației formulate de SC I SRL Rovinari, contestație înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr. /19.11.2008.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale SAF - Activitatea de Inspectie Fiscala Gorj, prin Decizia de impunere nr. ... /31.10.2008, întocmită pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. ... /30.10.2008, respectiv suma de ... lei, compusa din următoarele:

- lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar.

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

Cauza supusa soluționării se încadrează în prevederile art. 205 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Văzând că în speta sunt îndeplinite prevederile art. 205 și art. 207 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj este investita să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate de SC I SRL Rovinari.

I. SC I SRL Rovinari este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Gorj sub nr. J18/... /2005, are codul unic de înregistrare fiscala

Obiectul principal de activitate al societății îl reprezintă “Comert cu amanuntul prin standuri, chioscuri și pietre al altor produse”, cod CAEN 4789 așa cum este înscris în Certificatul de înregistrare.

SC I SRL Rovinari contesta Decizia de impunere nr./31.10.2008, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../30.10.2008, respectiv suma de ... lei, compusa din urmatoarele:

- ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar.

Contribuabilul invoca in sustinere faptul ca, documentele utilizate pentru achizitia de cereale, in speta borderouri de achizitie sunt intocmite conform legii, organele de inspectie fiscala procedand in mod gresit la stabilirea in sarcina societatii a obligatiilor fiscale suplimentare, pe motiv ca a dedus cheltuieli de aprovizionare pe baza de documente care nu indeplinesc calitatea de documente justificative, potrivit legii.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../31.10.2008, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../30.10.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul SAF - Activitatea de Inspectie Fiscala Gorj, au stabilit in sarcina societatii contestatoare pentru perioada 12.06.2006 - 30.06.2008 un impozit pe profit in suma de ... lei, considerand ca, agentul economic nu a respectat prevederile legale privind achizitia de marfuri (cereale), in sensul ca nu are incheiate contracte de vanzare cumparare cu producatorii agricoli persoane fizice si nu utilizeaza pentru achizitionarea cerealelor borderouri de achizitie cu regim special personalizate, care reprezinta documentul legal in baza caruia se pot inregistra in contabilitate

Pentru debitele stabilite suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de societate, precum si prevederile legale in vigoare aplicabile in speta, se rețin următoarele:

Inspectia fiscala efectuata la SC I SRL Rovinari, a vizat verificarea modului de calcul, evidentiere, declarare, si virare a impozitelor taxelor, fondurilor speciale si contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat.

Inspectia fiscala a cuprins perioada 14.01.2005 - 31.08.2008, cu exceptia impozitului pe profit a carei perioada verificata este 14.01.2005-30.06.2008.

Urmare inspectiei fiscale s-a stabilit in sarcina societatii un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, aferent unei baze impozabile in suma de ... lei reprezentand suma inscrisa in borderourile de achizitie pentru cereale achizitionate de la producatori agricoli persoane juridice.

Facem precizarea ca, borderourile de achizitie utilizate de societatea contestatoare sunt formulare comune privind activitatea financiara si contabila asa cum sunt ele prevazute in OMFP nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar-contabile.

Conform prevederilor art.1, alin.(2) si art.3 alin.(2) din OG nr. 12/2006 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței pe filiera cerealelor și a produselor procesate din cereale, care precizeaza:

"ART.1 (2) Măsurile de reglementare privesc domeniile de activitate de producție agricolă, depozitare, procesare și comerțul cu cereale și produse procesate din cereale și sunt obligatorii pentru toți producătorii agricoli, depozitarii, procesatorii, comercianții, denumiți în continuare parteneri de pe filiera cerealelor."

"ART.3 (2) Vânzarea cerealelor de către producătorii agricoli, pe piața internă sau la export, se realizează pe baza contractelor de vânzare-cumpărare încheiate și a facturilor fiscale, în cazul producătorilor agricoli persoane juridice, iar în cazul producătorilor agricoli persoane fizice, pe baza contractelor de vânzare-cumpărare și a borderourilor de achiziții cu regim special personalizate prin imprimarea datelor de identificare pentru fiecare utilizator."

Modelul formularelor borderourilor de achiziții cu regim special prevăzute la art.3 alin. (2) este prezentat in ANEXA 1 din Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1027 din 19 iunie 2006 privind aplicarea prevederilor art.3 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 12/2006 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței pe filiera cerealelor și a produselor procesate din cereale.

Din textele de lege citate mai sus, se observa ca legiutorul a precizat in mod expres faptul ca, măsurile de reglementare privind comerțul cu cereale **sunt obligatorii pentru toți comercianții**, in sensul ca vanzarea cerealelor de către producătorii agricoli persoane fizice sa se realizeze pe **baza contractelor de vânzare-cumpărare și a borderourilor de achiziții cu regim special personalizate prin imprimarea datelor de identificare pentru fiecare utilizator**.

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

"(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;"

Astfel, afirmatia societatii contestatoare, invocata in sustinere, conform careia nu avea obligativitatea utilizarii de borderouri de achizitie cu regim special pentru achizitiile de cereale, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat din textele de lege incidente spetei, citate

anterior, rezulta obligativitatea utilizarii de formulare cu regim special pentru comertul cu cereale.

Avand in vedere aspectele prezentate anterior si prevederile legale aplicabile spetei in cauza, intrucat pentru achizitiile de cereale agentul economic nu a utilizat borderouri de achizitie cu regim special, rezulta ca in mod corect organele de inspectie fiscala au considerat ca nedeductibile cheltuielile efectuate, ca neavand la baza un document justificativ, potrivit legii, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Referitor la majorarile de intarziere, in suma de ... lei, aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, avand in vedere faptul ca pentru capatul de cerere privind impozitul pe profit analizat anterior, solutia a fost de respingere, conform principiului "accesoriul urmeaza principalul" si pentru acest capat de cerere solutia va fi de respingere.

Fata de cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile art.216 si art. 231 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

D E C I D E :

1) Respingerea in totalitate a contestatiei formulate de SC I SRL cu sediul in Rovinari, judetul Gorj.

2) Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contecios Administrativ conform prevederilor legale in vigoare.

DIRECTOR EXECUTIV,