

Referitor la suma de ... lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar , agentul economic precizeaza ca „*accesoriile pentru diferentele stabilite la TVA au fost calculate si pentru suma de ... lei, suma respinsa din contestatia A prin Decizia nr.132/23.04.2008 (...).Consideram ca accesoriile trebuie sa urmeze creanta stabilita prin respectiva decizie care in prezent are cale de atac la Curtea de Apel Craiova.*”

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr.../17.06.2008 , care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../17.06.2008 , organele de inspectie fiscala din cadrul SAF Gorj - Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentand :

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

din care agentul economic a contestat :

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

Obligatiile fiscale suplimentare contestate au fost stabilite de catre organele de inspectie fiscala ca urmare a neacceptarii ca si cheltuieli deductibile a sumelor inscrise in facturi de aprovizionare , respectiv in anul 2000 cheltuieli in suma de ... lei, iar in anul 2001 cheltuieli in suma de ...lei, facturi emise de societati comerciale care nu exista in bazele de date ale directiilor generale ale finantelor publice judetene si totodata nu indeplinesc calitatea de document justificativ asa cum prevede legislatia in vigoare .

III.Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, motivele prezentate de contestatoare, constatările organelor de inspectie fiscala, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele :

SC A C SRL are domiciliul fiscal in Rovinari , functioneaza in baza certificatului de inmatriculare nr. J...1994 eliberat de Oficiul Registrului Comertului Gorj si are codul unic de inregistrare

Obiectul principal de activitate al SC A C SRL pentru perioada verificata a fost recuperarea deseurilor si resturilor metalice reciclabile , iar incepand cu data de 01.01.2005 activitatea principala o constituie lucrarile de arhitectura , inginerie si servicii de consultanta tehnica legate de acestea, cod CAEN - 7420 .

Inspectia fiscala a cuprins perioada 01.10.1999-31.03.2005 si a constatat in reverificarea modului de calcul, evidentiere, virare si declarare a impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata datorate bugetului general consolidat.

Reverificarea a fost efectuata in baza deciziei nr.132/23.04.2008 emisa de catre organele de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor, in solutionarea contestatiei formulate de SC A C SRL impotriva Deciziei de impunere nr.../27.05.2005 emisa de catre organele de inspectie fiscala din cadrul SAF Gorj- Activitatea de Inspectie Fiscala .

Prin Decizia de solutionare a contestatiei nr. 132/23.04.2008, organele de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor au dispus desfiintarea Deciziei de impunere nr.../ 27.05.2005 pentru suma de ... lei , din care :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei -maj. de intarziere aferente impozit pe profit
- ... lei - TVA
- ... lei - majorari de intarziere aferente TVA, urmand

ca organele de inspectie fiscala, printr-o alta echipa decat cea care a efectuat inspectia fiscala , sa reanalizeze situatia de fapt si sa emita o noua decizie avand in vedere actele normative in vigoare si cele retinute prin continutul deciziei;

-respingerea contestatiei pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si accesoriile aferente **ce urmeaza sa fie calculate la emiterea noii decizii.**

Prin raportul de inspectie fiscala nr.../17.06.2008 , care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../17.06.2008 , organele de inspectie fiscala din cadrul SAF Gorj - Activitatea de Inspectie Fiscala au procedat la refacerea constatarilor pentru capetele de cerere desfiintate prin Decizia nr.../23.04.2008 , stabilind urmatoarele obligatii fiscale suplimentare :

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

din care agentul economic a contestat :

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

1)Referitor la capatul de cerere privind :

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

In fapt , pe perioada verificata, organele de inspectie fiscala au stabilit, pe baza documentelor puse la dispozitie de societate, precum si a constatarilor efectuate prin actele de inspectie fiscala anterioare, ca SC A C SRL Rovinari a inregistrat in evidenta contabila in conturile de cheltuieli , in anul 2000 suma de ... lei si in anul 2001 suma de ... lei, sume aferente aprovizionarilor cu marfuri , respectiv fier vechi, pe baza unor facturi emise de

De asemenea, analizand facturile in cauza , organele de inspectie fiscala au constatat ca acestea nu contin toate elementele obligatorii prevazute de legislatia in vigoare , respectiv : adresa exacta si sediul furnizorului, numarul de cont si banca, datele de identificare ale delegatilor, datele de identificare ale mijlocului de transport , precum si semnatura persoanelor autorizate.

Urmare celor constatate , organele de inspectie fiscala au considerat cheltuielile in suma de ... lei inscrise in facturile mentionate, ca fiind nedeductibile, stabilind in sarcina agentului economic impozit pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei .

Agentul economic nu este de acord cu constatările organelor de inspectie fiscala sustinand ca in mod gresit s-a dispus de catre ACF Gorj plata sumei de ... lei cu titlu de impozit pe profit si accesorii , intrucat societatea nu avea nici o obligatie sa verifice daca furnizorii sunt in bazele de date ale Ministerului Finantelor si daca acestia au procurat documentele din alte surse decat cele permise.

In drept, potrivit art.1 alin.(6) si art.6 din HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice pentru intocmirea si utilizarea acestora ,

cu modificarile si completarile ulterioare si art.4 alin.(6) lit.m) din OUG nr.217/1999 pentru modificarea si completarea OG nr.70/1994 privind impozitul pe profit , care prevede :

HG nr.831/1997 - Art.1

„(6) Formularele tipizate cu regim special prevazute în anexa nr. 1A se distribuie utilizatorilor , contra cost , prin unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor sau prin unitati agreeate de acestea, cu care se vor încheia contracte de distribuire conform prevederilor ordinului ministrului finantelor.(...).”

HG nr.831/1997- Art.6

„Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele prevazute in prezenta hotarare sunt interzise.Operatiunile consemnate in aceste formulare nu pot fi inregistrate in contabilitate , iar bunurile care fac obiectul tranzactiilor respective sunt considerate fara documente legale de provenienta .”

OUG nr.217/1999-Art.4

„(6)Cheltuielile nedeductibile sunt :

m)cheltuielile inregistrate in contabilitate pe baza unor documente care nu indeplinesc , potrivit Legii contabilitatii nr.82/1991, cu modificarile ulterioare , conditiile de document justificativ.”

Totodata, se retine ca prin Decizia nr.V din 15.01.2007 emisa in dosarul nr.21/2006 si publicata in Monitorul Oficial nr.732/30.10.2007, Inalta Curte de Casatie si Justitie a decis ca *„Taxa pe valoarea adaugata nu poate fi dedusa si nici nu se poate diminua baza impozabila la stabilirea impozitului pe*

profit in situatia in care documentele justificative prezentate nu contin sau nu furnizeaza toate informatiile prevazute de dispozitiile legale in vigoare la data efectuarii operatiunii pentru care se solicita deducerea taxei pe valoarea adaugata .”

Tinand cont de cele mentionate , intrucat facturile care fac obiectul prezentei contestatii nu contin toate elementele prevazute de legislatia in vigoare , iar legislatia aferenta spetei prevede in mod expres faptul ca nu se poate diminua baza impozabila in conditiile in care documentele justificative nu contin toate elementele prevazute de legislatia in vigoare , in mod corect organele de inspectie fiscala au considerat aceste cheltuieli ca fiind nedeductibile , motiv pentru care, pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa in totalitate , ca neintemeiata .

Referitor la suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere , se retine ca stabilirea acestei obligatii de plata in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul suplimentar stabilit prin Decizia de impunere nr.../17.06.2008.

Prin urmare, deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul de natura impozitului pe profit , rezulta ca societatea datoreaza

bugetului de stat si obligatiile accesorii aferente acestuia cu titlu de majorari de intarziere in suma de ... lei reprezentand masura accesorie in raport cu debitul stabilit suplimentar, conform principiului de drept „accesoriul urmeaza principalul” si ale art.115 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata .

2)Referitor la capatul de cerere privind :

- ... lei -majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata

Prin dispozitivul deciziei de solutionare a contestatiei nr. 132/23.04.2008, organele de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor au dispus *„respingerea contestatiei pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si accesoriile aferente ce urmeaza sa fie calculate la emiterea noii decizii intrucat acestea nu se pot defalca din totalul accesoriilor aferente taxei pe valoarea adaugata.”*

Prin Decizia de impunere nr.../17.06.2008 , organele de inspectie fiscala ale SAF Gorj s-au conformat dispozitivului deciziei de solutionare a contestatiei nr.132/23.04.2008 si au procedat la calcularea majorarilor de intarziere in suma de ... lei, majorari aferente capatului de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, capat de cerere respins prin Decizia de solutionare a contestatiei nr.132/23.04.2008 .

Intrucat prin contestatia formulata, agentul economic mentioneaza ca accesoriile trebuie sa urmeze creanta stabilita prin Decizia de solutionare a

contestatiei nr.132/23.04.2008, DGFP Gorj , cu adresa nr..../05.08.2008 primita de agentul economic in data de 20.08.2008, a solicitat ca in termen de 5 zile de la data primirii adresei agentul economic sa faca dovada materiala a contestarii la instantele de judecata a capatului de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, capat de cerere respins prin Decizia de solutionare a contestatiei nr.132/23.04.2008.

Intrucat pana la data intocmirii prezentei decizii, agentul economic nu s-a conformat celor solicitate , respectiv nu a facut dovada ca baza impozabila (taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei) face obiectul unei alte judecati si nici nu a precizat motivele de fapt si de drept pentru contestarea majorarilor de intarziere in suma de ... lei, pentru acest capat de cerere , contestatia va fi respinsa ca nemotivata.

Pentru considerentele aratate, in temeiul prevederilor legale mentionate, a art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , DGFP Gorj , prin directorul executiv

DECIDE

- 1)Respingerea contestatiei formulate de SC A C SRL Rovinari pentru :
 - ... lei - impozit pe profit
 - ... lei -majorari de intarziere aferente impozit pe profit
 - ... lei - majorari de intarziere aferente TVA.

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

DIRECTOR EXECUTIV

