

## DECIZIA NR. 02/ 2007

privind soluționarea contestației formulate de SC S SRL Tg-Jiu,  
înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr..../22.02.2006

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de SAF- Activitatea de control fiscal, prin adresa nr.... din 07.03.2006, asupra contestației formulate de SC S SRL Tg Jiu.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organele fiscale ale SAF- Activitatea de Control Fiscal prin Decizia de impunere nr. .../31.01.2006, intocmita pe baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 18.01.2006.

SC S SRL Tg-Jiu , contesta suma totala de ... lei, reprezentand:

-impozit pe profit	-.... lei	
-dobanzi de intarz. aferente imp. profit	-.... lei	
-penalitati de intarz. aferente imp. profit	- .... lei	
-TVA de plata suplimentar	-..... lei	-dobanzi
de intarziere aferente TVA	-.... lei	-penalit. de
intarziere aferente TVA	- ... lei	

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 176 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

De mentionat ca actul de control ce face obiectul contestatiei a fost transmis organelor de cercetare penala in vederea efectuarii cercetarilor si stabilirii raspunderii administratorului SC S SRL , pentru incalcarea prevederilor art.11 lit.e) din Legea nr.87/1994, republicata si a art.37 din Legea nr.82/1991, republicata (adresa nr..../20.02.2006).

Pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala , in conformitate cu prevederile art.83 alin.(1) lit.a) si alin.(3) din OG nr.92/2003 , republicata, prin Decizia nr.23/17.03.2006 , DGFP Gorj a dispus suspendarea solutionarii cauzei, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea , in conditiile legii.

Incetarea motivului care a determinat suspendarea solutionarii cauzei a fost adus la cunostinta biroului solutionare contestatii ,de catre biroul juridic , prin adresa nr..../21.12.2006 , unde se face mentiunea ca " decizia nr..../2006 pronuntata DE CURTEA DE APEL CRAIOVA in dosarul nr..../2006 privind pe SC S SRL este irevocabila " si obliga DGFP Gorj sa procedeze la solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC S SRL.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.175 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.174 si art. 178 din OG nr.92/2003, DGFP Gorj este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin contestația formulată , SC S SRL , invocă , in sustinerea acesteia, urmatoarele:

Societatea considera cele consemnate in raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 29.07.2005 ca fiind nerelevante , drept pentru care considera ca nedatorate diferentele reprezentind creante in suma de ... lei RON , precizand :

-in mod eronat s-au interpretat prevederile HG nr. 831/1997, deoarece societatea nu a procurat documente cu regim special ci a primit marfuri de la diversi furnizori, neavand obligatia sa verifice existenta in baza de date,

-societatea nu era obligata sa verifice existenta furnizorilor (...), iar marfurile au fost facturate si vandute cu documente legale, pe baza carora s-a calculat impozit pe profit si s-a colectat TVA.

II. Prin procesul verbal nr.2570 incheiat in data de 23.01.2006 si prin raportul de inspectie fiscala nr.../18.01.2006, acte care au stat la baza emiterii Deciziei de Impunere nr.../31.01.2006, organele fiscale ale SAF- Activitatea de Control Fiscal Gorj, au constatat urmatoarele:

In urma verificarilor efectuate, s-a constatat ca facturile fiscale de aprovizionare inregistrate in evidenta SC S SRL, in perioada ian.2002-decembrie 2002, nu indeplinesc calitatea de document justificativ, respectiv furnizorii care au emis facturile mentionate nu au fost confirmati ca existenti de catre Directiile Generale ale Finantelor Publice din judetele de resedinta a respectivilor furnizori.

Prin urmare , organele de control au stabilit, in conformitate cu prevederile art.9 din HG nr.831/1997, art.6 alin.(2) din Legea nr. 82/1991, art.4 alin.(6) lit.m) din OG nr.70/1994, art.9 alin.(6) lit.j) din Legea nr.414/2002 si art.19 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata , obligatii fiscale suplimentare in suma de ... lei reprezentand impozit profit, taxa pe valoarea adaugata , precum si accesorii aferente.

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

**1)Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei.**

a)in ceea ce priveste impozitul pe profit in suma de ... lei stabilit suplimentar , DGFP Gorj este investita sa se pronunte daca SC S SRL datoreaza impozit pe profit, in conditiile in care a inregistrat pe cheltuieli contravaloarea

materialelor aprovizionate de la mai multe societati furnizoare care nu figureaza in bazele de date ale Directiilor Generale a Finantelor Publice judetene unde acestea isi au sediul.

In fapt, in perioada ian.2002-dec.2002, SC S SRL a inregistrat in evidenta contabila un numar de 9 (noua) facturi fiscale emise de catre cinci societati furnizoare.

Din documentele anexate la dosarul cauzei reiese ca facturile sunt emise de furnizori care nu figureaza in baza de date a directiilor generale ale finantelor publice judetene unde isi au resedinta respectivii furnizori.

Astfel, prin adresa nr.../26.09.2005, DGFP Timis comunica DGFP Gorj faptul ca SC P SRL, nu este inmatriculata in judetul Timis si facturile fiscale cu seria ... nr.... nu figureaza in baza de date a Serviciului Autorizatii din cadrul DGFP Timis.

Prin adresa nr.../11.08.2005, DGFP Covasna comunica DGFP Gorj faptul ca societatea C SRL Covasna nu figureaza in baza sa de date, iar facturile fiscale seria ... nr.../01.07.2002 si seria ... nr.../2811/2002, nu au fost achizitionate din judetul Covasna.

Prin adresa nr.../22.08.2005, DGFP Cluj comunica DGFP Gorj faptul ca SC ... SRL Cluj nu figureaza in evidenta DGFP Cluj.

Prin adresa nr.../02/16.09.2005, DGFP Brasov comunica DGFP Gorj faptul ca SC ... SRL BRASOV nu figureaza in baza de date a DGFP BRASOV, iar facturile seria ... nu sunt inregistrate in evidenta DGFP BRASOV.

Prin adresa nr.../04.11.2005, DGFP Harghita comunica DGFP Gorj faptul ca SC ... SRL nu figureaza in evidentele sale, iar factura fiscala seria ... nu a fost distribuita de catre distribuitor autorizat.

In drept, in conformitate cu art.6 din Hotararea Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora :

"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."

Intrucat facturile fiscale care fac obiectul prezentei judecati sunt procurate din alte surse decat cele prevazute de HG nr.831/1997, in conformitate cu prevederile legale mentionate anterior "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".

Intrucat marfurile respective sunt considerate fara documente legale de provenienta , in mod legal organele de control au considerat cheltuielile

efectuate cu aceste marfuri ca fiind nedeductibile la calculul impozitului pe profit, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

**2) In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei , se retin urmatoarele:**

In fapt, societatea a dedus, in perioada ian.2002-dec.2002, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrisa in facturi fiscale emise de 5 (cinci) furnizori ,care , asa cum am aratat la punctul (1) din prezenta decizie, nu figureaza in baza de date a directiilor generale ale finantelor publice unde isi au resedinta respectivii furnizori.

In drept, conform pct. 10.6 lit.g) din HG nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de Urgenta nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata :

**"Nu poate fi dedusa , potrivit legii, taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la :**

**g) bunuri si servicii aprovizionate pe baza de documente care nu indeplinesc conditiile prevazute la art.25 lit.B din ordonanta de urgenta si de Hotararea Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora."**

Totodata, in conformitate cu prevederile art.19 lit.a) din OUG nr.17/2000 si art.22 alin.(5) lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata:

Art.19

**"Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta intrarilor contribuabilii sunt obligati:**

**a) sa justifice suma taxei pe valoarea adaugata prin documente intocmite conform legii de catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa"**

Art.22

**"(5) Taxa pe valoarea adaugata prevazuta la alin.(4) pe care persoana impozabila are dreptul sa o deduca este:**

**a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata , aferenta bunurilor care i-au fost livrate (...) de catre o alta persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata."**

Art.6 din HG nr.831/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

**"Procurarea si utilizarea de facturi 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".**

Intrucat agentii economici mentionati la rubrica furnizor nu sunt inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata in evidentele directiilor generale ale finantelor publice judetene unde acestia isi au declarata resedinta si avand in vedere legislatia mentionata anterior , se retine ca in mod legal si corect organele de control ale SAF-ACF Gorj au considerat taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile fiscale emise de furnizori inexistenti, ca fiind nedeductibila , drept pentru care si pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa, ca neintemeiata.

**3)Referitor la capetele de cerere privind:**

**-majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei**

**-majorari de intarziere aferente imp. pe profit in suma de ... lei**

**-penalitati de intarziere aferente TVA in suma de .... lei**

**-penalitati de intarziere aferente imp. pe profit in suma de ... lei**

Majorarile si penalitatile de intirziere sus-mentionate, stabilite in sarcina SC S SRL, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

**Deoarece in sarcina societatii au fost retinute debite de natura taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe profit , iar prin contestatie nu se precizeaza alte argumente privind modul de calcul al acestora , SC S SRL Tg-Jiu datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere reprezentand "masuri accesorii", iar in conformitate cu principiul de drept "accesoriul urmeaza principalul" si cu prevederile art.31 din OUG nr.17/2000 si a articolelor 108 si 109 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, contestatia societatii cu privire la masurile accesorii , respectiv stabilirea de dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei , se va respinge , ca neintemeiata.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor legale citate si a art.186 si art.199 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, DGFP Gorj, prin directorul executiv ,

**D E C I D E :**

1)Respingerea in totalitate, ca neintemeiata , a contestatiei formulate de SC S SRL Tg Jiu, cu privire la suma totala de ... lei reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente.

2) Prezenta decizie poate fi atacata , la Tribunalul Gorj -Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ , in termenul prevazut de legislatia in vigoare.

DIRECTOR EXECUTIV