

D E C I Z I A NR.104/08.05.2012  
privind soluționarea contestației formulate de  
S.C. D.S.R.L.din Tg Jiu, înregistrată la  
D.G.F.P. Gorj sub nr..../09.03.2012

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr..../25.04.2012 , asupra contestației formulate de S.C. D. S.R.L. cu sediul în mun. Tg Jiu, str..... jud. Gorj , contestație înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr..../09.03.2012.

Obiectul contestației îl constituie o parte din măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr.F-GJ.../10.02.2012 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ ....10.02.2012 , respectiv suma de .... lei reprezentând :

- .... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. F-GJ .../10.02.2012 , respectiv data de 15.02.2012, așa cum rezultă din mențiunea făcută sub semnătură pe decizie , contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 09.03.2012 , așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea contestației formulate de S.C. D. S.R.L. din Tg Jiu.

I.Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-GJ .../10.02.2012 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. F-GJ .../10.02.2012 , S.C. D. S.R.L. nu este de acord cu obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală în sumă ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată

- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

întrucât consideră că „(...) nu există nici o suspiciune asupra operațiunilor desfășurate între cele două societăți, atât timp cât am avut o relație contractuală cu S.C. M. S.R.L. consființită prin Contractul 5/2010, plata avansului pentru prestațiile ce urmau a fi făcute de către S.C. M. S.R.L. fiind permisă chiar de contractul mai sus menționat.

*Facturile au fost emise cu respectarea dispozițiilor legale în materie, iar plata s-a făcut prin instrumente de plată la vedere, respectiv cu ordine de plată prin bancă.(...).*

*În legătură cu anvelopele achiziționate de la S.C. A. S.R.L., considerăm că în mod greșit nu s-a acceptat la deducere TVA-ul și impozitul pe profit, societatea noastră nefiind obligată să întocmească devize de montare, aceste anvelope fiind înlocuite în regie proprie.*

*În aceste condiții, considerăm că obligațiilor fiscale principale și accesorii stabilite în sarcina societății noastre nu subzistă, fapt pentru care, vă solicităm admiterea contestației și revocarea actelor administrative fiscale mai sus menționate.”*

**II.** Prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../10.02.2012 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../10.02.2012, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina S.C. D. S.R.L., pentru perioada verificată, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de sumă totală de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

Pentru suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- .. lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

organele de inspecție fiscală au procedat la întocmirea Procesului verbal nr..../09.02.2012 în vederea sesizării organelor de cercetare penală.

Împotriva măsurilor dispuse de către organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr.F-GJ .../10.02.2012 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../10.02.2012, S.C. D. S.R.L. a formulat contestație pentru suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit

- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA,

contestație înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../09.03.2012.

Obligațiile fiscale suplimentare , în sumă de ... **lei**, stabilite la Cap., „**Impozit pe profit**” , sunt datorate ca urmare a majorării profitului impozabil cu suma de ... **lei**, reprezentând :

- ... **lei** reprezentând cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal stabilite pentru operațiuni pentru care există suspiciunea că nu sunt reale;
- ... **lei** reprezentând cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal stabilite pentru operațiuni pentru care nu s-au prezentat documente justificative.

La Cap. „**Taxa pe valoarea adăugată** ” obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... **lei** se compun din :

- ... **lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată neacceptată la deducere aferentă facturi fiscale nr.../13.12.2010 emisă de S.C. M. S.R.L. Vâlcea , pentru operațiuni pentru care există suspiciunea că nu sunt reale ;
- ... **lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată neacceptată la deducere aferentă facturii fiscale nr.../09.05.2011 emisă de S.C. A. . S.R.L. , pentru operațiuni pentru care nu s-au prezentat documente justificative.

Pentru debitele stabilite suplimentar au fost calculate majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, respectiv majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

**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. D. S.R.L. are domiciliul fiscal în Tg Jiu, jud. Gorj, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J.../2007, are codul unic de identificare fiscală ... .

Societatea are ca obiect principal de activitate „ **Intermedieri în comerțul cu produse diverse**”- cod CAEN 4619.

Inspecția fiscală a cuprins perioada 01.07.2009-30.06.2011 pentru impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată.

În urma inspecției fiscale, prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../10.02.2012 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../10.02.2012, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă totală de .... **lei** reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

Pentru suma de ... **lei** reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

organele de inspecție fiscală au procedat la întocmirea Procesului verbal nr..../09.02.2012 în vederea sesizării organelor de cercetare penală.

Împotriva măsurilor dispuse de către organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr.F-GJ .../10.02.2012 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ ...10.02.2012, , S.C. D. S.R.L. a formulat contestație pentru suma de ... **lei** (... lei+... lei+... lei) reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA,

contestație înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr..../09.03.2012 și **completată** cu adresa f.n., înregistrată la D.G.F.P. Gorj- Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr..../19.04.2012 , adresă prin care agentul economic precizează că obiectul contestației îl constituie o parte din obligațiile fiscale stabilite în sarcina societății prin Decizia de impunere nr.F-GJ .../10.02.2012 , respectiv „*obligațiile fiscale stabilite în sarcina societății noastre pentru facturile nr..../13.12.2010 emisă de S.C. M.S.R.L. Vâlcea în valoare de ... lei și ..../09.05.2011 emisă de S.C. A. S.R.L. în valoare de ... lei*”.

**1)Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând :**

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

D.G.F.P. Gorj , prin biroul soluționare contestații, este investită să se pronunțe dacă poate fi soluționată pe fond contestația pentru suma de ... **lei**, în condițiile în care , constatările organelor de inspecție fiscală la această

societate, au fost transmise Parchetului de pe lângă Tribunalul Gorj cu adresa nr.../09.02.2012.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Gorj au stabilit obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe profit în sumă de ... lei, majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, respectiv majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, aferente operațiunilor pentru care există suspiciunea că nu sunt reale, respectiv înregistrarea în evidența contabilă a facturi fiscale nr.../13.12.2010 emise de S.C. M. S.R.L. Vâlcea, societate care are un comportament tip „firmă fantomă”.

Cu adresa nr.../09.02.2012, deficiențele pe linie financiar - fiscală consemnate în Procesul verbal nr.../09.02.2012, au fost făcute cunoscute Parchetului de pe lângă Tribunalul Gorj, instituție îndrituită să aprecieze dacă în cauză pentru faptele încriminate sunt incidente prevederile art.9 alin. (1) lit. c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, cauzei îi sunt incidente prevederile art.214 alin.(1) lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

*„(1)Organul de soluționare competent poate suspenda prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:*

*a)organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.”*

Astfel, între stabilirea obligațiilor fiscale constatate de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală prin Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../10.02.2012 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.F-GJ .../10.02.2012 și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite, există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritate în soluționare, în speță, o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale.

Având în vedere cele precizate, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, D.G.F.P. Gorj nu se poate investi cu soluționarea cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea pe cale administrativă a cauzei pentru acest capăt de cerere, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.214 alin. (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*„(3)Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin.(2) , indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”*

**2)Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.**

D.G.F.P. Gorj , prin biroul soluționare contestații, este investită să se pronunțe dacă poate fi soluționată pe fond contestația formulată de S.C. D. S.R.L. pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, aferentă facturi fiscale nr.../13.12.2010 emise de S.C. M. S.R.L. Vâlcea, în condițiile în care pentru operațiunile derulate cu această societate există suspiciunea că nu sunt reale și au fost înaintate organelor de cercetare penală cu adresa nr.../09.02.2012, prin urmare face obiectul unei alte judecăți .

În fapt, organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată aferentă facturi fiscale nr.../13.12.2010 emise de S.C. M. S.R.L. Vâlcea în sumă de ... lei , diminuând corespunzător taxa pe valoarea adăugată de recuperat declarată și înregistrată de agentul economic.

Astfel, așa cum se precizează în procesul verbal nr.../ 09.02.2012 *„echipa de control a constatat că bugetul de stat a fost prejudiciat cu suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere și dobânzi de întârziere arefente taxei pe valoarea adăugată și cu suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere arefente taxei pe valoarea adăugată , situația privind taxa pe valoarea adăugată este prezentată în anexa nr.5.”*

În drept, cauzei îi sunt aplicabile prevederile art.214 alin.(1) lit. b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , care precizează :

*„(1)Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată , soluționarea cauzei atunci când :(...)*

*b) **soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte , de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți ;”***

Având în vedere că între soluționarea contestației cu privire la , contestate de agentul economic și stabilirea majorărilor de întârziere aferente acestor debite există o strânsă corelație , până la pronunțarea unei soluții definitive de către instanța de judecată cu privire la obligațiile fiscale principale , D.G.F.P. Gorj nu se poate pronunța asupra cauzei cu privire la suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată .

În consecință, D.G.F.P. Gorj va suspenda soluționarea contestației cu privire la suma de ... lei, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.214 alin. (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , care precizează :

*„(3)Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea (...).”*

**3)Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând :**

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

analizat după cum urmează:

**3<sup>1</sup>)- suma de ... lei reprezentând:**

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

În fapt, S.C. D. S.R.L. a achiziționat în luna mai 2011 , cu factura fiscală nr.../09.05.2011, de la S.C. A. S.R.L. piese de schimb reprezentând anvelope 315/80/22,5 și . în valoare totală de ... lei din care taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

În luna iunie 2011, agentul economic a înregistrat pe costuri, pe baza bonurilor de consum, în contul 6024 „Cheltuieli cu piesele de schimb” contravaloarea anvelopelor achiziționate cu factura fiscală nr.../09.05.2011 în sumă totală de ... lei , fără însă să dețină documente justificative din care să rezulte că acestea au fost folosite pentru mijloacele de transport aflate în dotare.

La întrebarea nr.1 din nota explicativă a organelor de inspecție fiscală „Ce documente justificative puteți prezenta pentru consumurile de piese de schimb ( anv. 315/80/22,5 și 385/65/22,5) achiziționate de la S.C. A. S.R.L. cu factura fiscală nr.../09.05.2011” , administratorul societății a formulat următorul răspuns „**Am întocmit bonuri de consum înregistrate în evidența contabilă a firmei în luna iunie 2011, considerând că sunt suficiente pentru a justifica schimbul unor anvelope.**”

Organele de inspecție fiscală au considerat că nu sunt suficiente documentele prezentate pentru ca agentul economic să facă dovada efectuării operațiunii de înlocuire a anvelopelor și folosirii acestora pentru mijloacele de transport proprii, și nu au acceptat la deducere cheltuielile cu piese de schimb în sumă de ... lei .

În drept , în conformitate cu prevederile art.19 alin. (1), art.21 alin. (4) lit. f) din Legea nr.571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare , respectiv pct. 44 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 , care precizează:

Legea nr.571/2003 -Art.19

Reguli generale

„(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de

venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.(...)

Art.21

(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;**"

H.G. nr.44/2004

Norme metodologice:

„44. Înregistrările în evidența contabilă se fac cronologic și sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementărilor contabile în vigoare.”

Totodată, conform pct.31 din Ordinul nr.3518/2008 privind documentele financiar contabile:

„(...) La gestiune, fișele de magazie se țin în ordinea în care sunt înscrise materialele în registrul stocurilor. În aceste fișe **cantitățile se înregistrează zilnic** de gestionar sau persoana desemnată, **pe baza documentelor de intrare (factură, aviz de însoțire a mărfii, notă de recepție și constatare de diferențe etc.) și a documentelor de ieșire (bon de consum, fișă limită de consum, aviz de însoțire a mărfii, factură, bon de transfer etc.), poziție cu poziție.**

Conform prevederilor legale menționate, cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil. Cu bonul de consum se face dovada ieșirii pieselor de schimb din gestiune, fără a se face și dovada utilizării acestora pentru un anumit mijloc fix.

**S.C. D. S.R.L. nu face dovada utilizării acestor piese de schimb pentru mijloacele de transport pe care le deține, neprezentând în acest sens referate de necesitate, situație km parcurși, etc., simpla existență a bonurilor de consum nu dovedește că anvelopele au fost folosite pentru mijloacele de transport deținute de societate.**

Precizăm că , în luna iunie 2011, S.C. D. S.R.L. a utilizat piese de schimb în sumă de ... lei ( ... lei), conform rulajului din luna curentă a contului 6024 „Cheltuieli cu piesele de schimb”, iar organele de inspecție fiscală au considerat că pentru materialele consumabile în sumă de ... lei au fost prezentate documente justificative și au acceptat la deducere contravaloarea acestor piese de schimb.

Întrucât, S.C. D. S.R.L. **nu a prezentat documente justificative și pentru dovedirea necesității schimbului de anvelope pentru suma de ... lei**, în mod corect , organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere cheltuielile cu piesele de schimb în sumă de ... lei, motiv pentru care,



contestația pentru acest capăt de cerere se va respinge, ca neîntemeiată.

Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit și suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sarcina contestatoarei reprezintă măsuri accesorii 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 și penalităților de întârziere, S.C. D. S.R.L. datorează și sumele cu titlu de majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, conform principiului de drept „*accessoriul urmează principalul*”, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată.

**3<sup>^</sup>2)- suma de ... lei reprezentând:**

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

În fapt, S.C. D. S.R.L. a achiziționat în luna mai 2011, cu factura fiscală nr..../09.05.2011, de la S.C. A. S.R.L. piese de schimb reprezentând anvelope 315/80/22,5 și 385/65/22,5 în valoare totală de ... lei din care taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

În luna iunie 2011, agentul economic a înregistrat pe costuri, pe baza bonurilor de consum, în contul 6024 „*Cheltuieli cu piesele de schimb*” contravaloarea anvelopelor achiziționate cu factura fiscală nr..../09.05.2011 în sumă totală de ... lei, **fără însă să dețină documente justificative din care să rezulte că acestea au fost utilizate pentru mijloacele de transport din dotare, respectiv referate de necesitate, situație km parcursi, etc..**

La întrebarea nr.1 din nota explicativă a organelor de inspecție fiscală „*Ce documente justificative puteți prezenta pentru consumurile de piese de schimb ( anv. 315/80/22,5 și 385/65/22,5) achiziționate de la S.C. A. S.R.L. cu factura fiscală nr..../09.05.2011*”, administratorul societății a formulat următorul răspuns „*Am întocmit bonuri de consum înregistrate în evidența contabilă a firmei în luna iunie 2011, considerând că sunt suficiente pentru a justifica schimbul unor anvelope.*”

Organele de inspecție fiscală au considerat că nu sunt suficiente documentele prezentate și nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii fiscale nr..../09.05.2011.

În drept, potrivit prevederilor art.145 alin.(2) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare :

Art. 145

„*Sfera de aplicare a dreptului de deducere*

**(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:**

**a) operațiuni taxabile,”**

Întrucât, S.C. D. S.R.L. nu a prezentat documente justificative pentru dovedirea faptului că are dreptul să deducă taxa aferentă achiziției și anume că bunurile sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, în mod corect, organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, motiv pentru care, contestația pentru acest capăt de cerere se va respinge, ca neîntemeiată.

Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, se reține că stabilirea de majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul a majorărilor și penalităților de întârziere, S.C. D. S.R.L. datorează și sumele cu titlu de majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, 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 alin.(1) și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv

**D E C I D E :**

1)Suspendarea soluționării pe cale administrativă a cauzei pentru suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

2)Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de S.C. D. S.R.L. pentru suma **de ... lei** reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată

- ... lei                      - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei                      - penalități de întârziere aferente TVA

3) 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 .