

DECIZIE nr. 108/2011
privind solutionarea contestației formulate de
SC S SRL cu sediul in T, judetul Gorj,
inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. ./2011

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Gorj prin adresa nr. /2011, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. /2011, asupra contestatiei formulate de SC S SRL cu sediul in T, contestatie inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. /.2011.

Obiectul contestației îl reprezinta, o parte din masurile stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. Gorj prin decizia de impunere F- GJ nr.../14.06.2011 intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala F-GJ nr...14.06.2011, respectiv suma totala de ... lei compusa din urmatoarele:

- ... lei reprezentand impozit pe profit suplimentar de plata;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, în raport de data comunicării titlului de creanță contestat, respectiv **23.06.2011** așa cum reiese din adresa de inaintare nr.../17.06.2011 a actelor contestate (adresa anexata in xerocopie la dosarul contestatiei) și data înregistrării contestației respectiv **21.07.2011**, așa cum reiese din amprența ștampilei registraturii D.G.F.P. Gorj aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205,art.206, art.207 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj prin Biroul solutionare contestații este investită să soluționeze contestația formulată de SC S SRL cu sediul in Turceni.

I. SC S SRL cu sediul in T, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului al judetului Gorj sub numarul J18/.../1996 si are codul de identificare fiscala RO....

Activitatea principala o reprezinta "lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale" COD CAEN

SC ... SRL cu sediul in T, prin contestatia formulata, contesta o parte din obligatiile fiscale stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Gorj prin decizia de impunere F- GJ nr./2011 intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala F-GJ nr./2011, respectiv suma totala de ... lei compusa din urmatoarele:

- ... lei reprezentand impozit pe profit suplimentar de plata;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata.

Societatea contestatoare precizeaza, in esenta, ca nu este de acord cu masurile si concluziile stabilite de organul fiscal, care au stabilit obligatii suplimentare de plata constand in impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente, considerand ca: „(...) *relatiile comerciale desfasurate cu SC D SRL Tg-Jiu au fost relatii corecte, avand toate documentele prevazute de actele normative (...)*”

Totodata agentul economic anexeaza la dosarul contestatiei copii certificate dupa facturile fiscale si situatiile de lucrari care fac obiectul contestatiei.

II. Prin decizia de impunere F- GJ nr./2011 intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala F-GJ nr....2011, organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. Gorj au stabilit in sarcina societatii contestatoare urmatoarele debite:

- ... lei reprezentand impozit pe profit suplimentar de plata, ce provine din neacceptarea la deducere a cheltuielilor inregistrate de agentul economic in evidenta contabila a societatii, ca deductibile fiscal, pe motiv ca acestea nu au la baza documente justificative legal intocmite;
- ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata, stabilita suplimentar ca urmare a neacceptarii la deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta unor facturi fiscale emise de SC D SRL, facturi fiscale care nu indeplinesc conditia de document justificativ.

Pentru debitele stabilite suplimentar mentionate anterior, au fost calculate majorari de intarziere aferente dupa cum urmeaza: ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar, respectiv ... lei reprezentand reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative in vigoare, se rețin următoarele:

1) Referitor la suma de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, D.G.F.P. Gorj prin Biroul soluționare contestații este investită să se pronunțe dacă în mod legal organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a TVA în sumă de ... lei, pe motiv că societatea nu justifică acest drept cu documente, în condițiile în care societatea a prezentat în susținerea contestației documente care nu au fost avute în vedere de către organele de inspecție fiscală, respectiv situatiile de lucrari aferente facturilor fiscale care fac obiectul cauzei.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a dedus în perioada iunie – decembrie 2009, o taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei aferenta facturilor fiscale emise de SC D SRL Tg-Jiu.

Organele de inspecție fiscală nu au admis la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta facturilor fiscale emise de SC D SRL Tg-Jiu, motivand ca facturile fiscale in cauza nu indeplinesc conditia de document justificativ, in sensul ca acestea nu au fost emise in baza unor situatii de lucrari executate si confirmate.

Prin contestația formulata societatea contestatoare considera că *“relatiile comerciale desfasurate cu SC D SRL Tg-Jiu au fost relatii corecte, avand toate documentele justificative”*, taxa pe valoarea adăugată *“a fost corect dedusă”* și anexează în copii certificate situatiile de lucrari aferente facturilor fiscale care fac obiectul cauzei.

În drept, conform prevederilor art.64 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza:

„ART. 64

Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile

*Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, **acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.***

coroborate cu prevederile art.213 alin.(4) din acelasi act normativ care precizeaza:

„(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Întrucât în speta în cauză, agentul economic, cu ocazia formulării contestației depune documente noi, documente neprezentate organelor de inspecție fiscală cu ocazia inspecției fiscale, iar organele de inspecție fiscală, prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, nu s-au pronunțat dacă există o relație de cauzalitate între stabilirea debitelor care fac obiectul prezentei contestației și prezentarea acestor documente, se va proceda la desființarea capitolului taxă pe valoarea adăugată din Decizia de impunere F- GJ nr..../2011 privind suma de ... lei, urmând ca o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a întocmit decizia contestată, să procedeze la stabilirea stării de fapt fiscale reale a contribuabilului avându-se în vedere toate documentele aferente spetei.

Prin urmare se va face aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

coroborat cu prevederile pct.11.7 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

“12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. ”

2). Referitor la suma totală de ... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere că la cap.III punctul 1) din prezenta decizie, s-a desființat Decizia de impunere F- GJ nr..../2011 pentru suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, conform principiului de drept “accesorium sequitur principale”, potrivit căruia accesoriul urmează principalul, urmează să se desființeze Decizia de impunere F- GJ nr..../2011 și pentru suma totală de ... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilită suplimentar de plată.

3) Referitor la suma de ... lei, reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar de plată, D.G.F.P. Gorj prin Biroul soluționare contestații este investită să se pronunțe dacă societatea contestatoare datorează această sumă, în condițiile în care organele de inspecție nu au analizat toate documentele prezentate de societate, respectiv situațiile de lucrări, care fac obiectul cauzei, situații anexate în copii la dosarul cauzei.

În fapt, așa cum s-a reținut și la cap.III, pct.1) din prezenta decizie, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a înregistrat în evidența contabilă, o serie de facturi fiscale emise de SC D SRL Tg-Jiu, neacceptând la deducere cheltuielile în suma de ... lei aferenta acestor facturi, intrucat nu au fost prezentate în susținere și situații de lucrări prin care să se facă dovada efectuării acestor operațiuni.

În susținerea contestației, societatea a prezentat copii certificate după situațiile de lucrări aferente facturilor fiscale care fac obiectul cauzei.

În drept, art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„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”

Având în vedere prevederile legale se reține că sunt nedeductibile cheltuielile înregistrate în contabilitate care nu au la bază un document justificativ, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii.

Ori, așa cum s-a reținut la cap.III, pct.1) din prezenta decizie, societatea a prezentat la dosarul cauzei documente care nu au fost analizate de către organele de inspecție fiscală, respectiv situațiile de lucrări aferente facturilor fiscale care fac obiectul cauzei.

Prin urmare se va face aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

coroborat cu prevederile pct.11.7 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

“12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Ținând cont de cele precizate mai sus, precum și faptul că la dosarul cauzei sunt anexate documente care nu au fost analizate de către organele de inspecție fiscală, urmează să se desființeze Decizia de impunere F- GJ nr..../2011 pentru impozitul pe profit în suma de ... lei, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la reanalizarea situației de fapt, și să

recalculeze impozitul pe profit ținând cont de considerentele prezentei decizii și de documentele depuse și invocate de contestatoare, iar în funcție de cele constatate să stabilească situația fiscală reală de fapt a contribuabilului.

4) **În ceea ce privește suma de ... lei, reprezentând majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar**, se reține că stabilirea de majorari de întârziere aferente impozitului pe profit, în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere că la cap.III punctul 3) din prezenta decizie, s-a desființat Decizia de impunere F- GJ nr.../2011 pentru suma de ... lei, reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar, conform principiului de drept “accessorium sequitur principale”, potrivit căruia accesoriul urmează soarta principalului, urmează să se desființeze Decizia de impunere F- GJ nr.../2011 și pentru suma totală de ... **lei**, reprezentând majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar.

Față de cele precizate anterior și în conformitate cu prevederile art.216 și art. 231 din OG nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

DECIDE :

1. Desființarea parțială a Deciziei de impunere F- GJ nr... din 2011 pentru suma de **lei** reprezentând:

- ... lei reprezentând impozit pe profit suplimentar de plată;
- ... lei reprezentând majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată;
- ... lei reprezentând reprezentând majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adăugată de plată.

urmand ca o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a întocmit decizia contestată, să procedeze la stabilirea stării de fapt fiscale reale a contribuabilului în funcție de toate documentele incidente speței în cauză.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Gorj - Secția Comercială și Contencios Administrativ, în termen de 6 luni de la data comunicării prezentei.