

DECIZIE NR. 55/2009
privind soluționarea contestației formulate de
SC G SRL cu sediul social în Tg-Jiu,
jud. Gorj, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr. ../17.07.2009

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr. ../27.07.2009, asupra contestației formulate de SC G SRL cu sediul social în Tg-Jiu, județul Gorj, contestație înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr. ../17.07.2009.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, prin Decizia de impunere nr. ../15.06.2009, întocmită pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. ../12.06.2009, respectiv suma totală de ... lei, compusă din următoarele:

- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite suplimentar.

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

Cauza supusă soluționării se încadrează în prevederile art. 205 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Văzând că în spetă sunt îndeplinite prevederile art. 205 și art. 207 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate de SC G SRL cu sediul social în Tg-Jiu, județul Gorj.

I. SC G SRL este înregistrată la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr. J18../1997, și are codul unic de înregistrare fiscală RO

Obiectul principal de activitate al societății îl reprezintă "Închiriere și subînchiriere bunuri imobiliare proprii sau închiriate" cod CAEN 6820.

SC G SRL contestă măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, prin Decizia de impunere nr. .../15.06.2009, întocmită pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. .../12.06.2009, respectiv suma totală de ... lei, compusă din următoarele:

- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite suplimentar.

Contribuabilul consideră că organele de inspecție fiscală au procedat în mod greșit la stabilirea în sarcina societății a obligațiilor fiscale suplimentare, invocând în susținere faptul că organele de inspecție fiscală au motivat în mod eronat că bonurile fiscale de aprovizionare carburanți pentru autovehiculele din dotarea societății, nu conțin date privind numărul de înmatriculare a autovehiculelor și denumirea cumpărătorului, deoarece bonurile fiscale existente în actele contabile ale societății au completate toate aceste date.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../15.06.2009, întocmită pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. .../12.06.2009, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, au stabilit în sarcina societății o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei, întrucât s-a constatat bonurile fiscale, pe baza cărora societatea s-a aprovizionat cu carburanți, nu erau completate conform prevederilor legale în vigoare la data întocmirii acestora, respectiv nu aveau înscrise denumirea societății și numărul de înmatriculare a autovehicolului, încălcându-se astfel prevederile art. 146 alin (2) din Legea 571 / 2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv prevederile pct. 46 alin (2) din HG 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii 571 / 2003 privind Codul fiscal.

Pentru debitul stabilit suplimentar au fost calculate majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, în sumă de ... lei.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de societate, precum și prevederile legale în vigoare aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este de a se stabili dacă se poate deduce taxa pe valoarea adăugată de pe bonuri fiscale emise de către

stațiile de distribuire a carburanților auto, în condițiile în care pe bonurile fiscale nu s-a înscris denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului.

În fapt, SC G SRL, în perioada verificată, a înregistrat în evidența contabilă, și a dedus taxa pe valoarea adăugată înscrisă în bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale pentru achiziția de carburanți, bonuri pe care nu figurează înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare al autovehiculului. Valoarea combustibililor achiziționați de societate în perioada 2006 - 2007 este în sumă de lei, suma totală a taxei pe valoarea adăugată dedusă în baza bonurilor fiscale pentru achiziția de carburanți fiind în sumă de ... lei.

În drept, în speță sunt incidente, prevederile art. 146 alin.(2) din Legea Nr. 571 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

"146 Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(2) Prin norme se vor preciza cazurile în care documentele sau obligațiile, altele decât cele prevăzute la alin. (1), se vor prezenta sau îndeplini pentru a justifica dreptul de deducere a taxei."

coroborate cu prevederile H.G. Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

"Norme metodologice:

*46. (2) Pentru carburanții auto achiziționați, deducerea taxei poate fi justificată cu bonurile fiscale emise conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 64/2002, republicată , cu modificările ulterioare, dacă sunt ștampilate și **au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului.**"*

Facem precizarea că prin adresa nr.30346/05.08.2009, D.G.F.P. Gorj prin Biroul soluționare contestații, a solicitat agentului economic să depună în completare la dosarul contestației dovezile pe care se întemeiază contestația, respectiv bonurile fiscale de aprovizionare carburanți din perioada 2006-2007 care fac obiectul contestației. Agentul economic nu s-a conformat solicitării D.G.F.P. Gorj, deși a primit adresa, fapt ce reiese din confirmarea de primire, confirmare anexată la dosarul contestației.

Față de situația de fapt și de drept, tinând cont de faptul că societatea contestatoare nu aduce în susținere documente justificative, întocmite conform legii, care să infirme constatările organelor de inspecție fiscală, se reține ca fiind justificată măsura organelor de inspecție fiscală, de neacordare a deductibilității taxei pe valoarea adăugată înscrisă pe bonurile fiscale care nu îndeplinesc condițiile impuse de prevederile legale citate mai sus.

Argumentele invocate de agentul economic nu pot fi luate în considerare la soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât **dispozițiile legale citate mai sus, sunt clare, imperative și fără excepții.**

Având în vedere aspectele prezentate anterior, precum și prevederile legale incidente speței, contestația societății urmează a fi respinsă pentru acest capăt de cerere ca neîntemeiată și nesusținută cu documente, pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată dedusă de pe bonurile fiscale, emise de către stațiile de distribuire a carburanților auto, bonuri care nu îndeplinesc condițiile impuse de prevederile legale citate anterior.

Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, având în vedere faptul că pentru capătul de cerere privind taxa pe valoarea adăugată analizat anterior, soluția a fost de respingere, precum și faptul ca societatea contestatoare nu a contestat modul de calcul al majorărilor ci doar debitul în sine, conform principiului "*accesoriul urmeaza principalul*" și pentru acest capăt de cerere contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

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

DECIDE:

1. Repingerea în totalitate ca neîntemeiată și nesusținută cu documente a contestației formulate de SC G SRL cu sediul social în TG-Jiu, județul Gorj.

2. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Gorj - Secția Comercială și Contencios Administrativ, conform prevederilor legale.