

DECIZIA NR. 30 / ____ 2012

privind soluționarea contestației formulate de SC A SRL din Motru,
înregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr.01.2012

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de A.I.F. Gorj, prin adresa nr.....01.2012, asupra contestației formulate de SC A SRL cu sediul social în mun. Motru, județul Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție ale AIF Gorj, prin raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ12.2011 și procesul verbal de control nr.....12.2011 documente care au stat la baza întocmirii Deciziei de impunere nr.F-GJ12.2011.

Sume contestate:

1. Impozit pe profit

- debit - lei

- majorari de intarz. - ...lei

2. Taxa pe valoarea adaugata

- debit - .. lei

- majorari de intârz. - .. lei

TOTAL = ... lei

De asemenea, SC A SRL Motru contesta și Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr.F GJ12.2011.

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

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

Văzând că în speță sunt îndeplinite prevederile art.206 și art. 209 din OG nr.92/2003 republicată, D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. SC SRL contesta măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală ale AIF Gorj, prin Decizia de impunere nr. F-GJ12.2011,

intocmita in baza raportului de inspecție fiscală nr. F-GJ12.2011, iar prin adresa f.n, înregistrată la DGFP Gorj sub.nr.....02.2012, depusă în completare la contestația inițială, SC SRL Motru, menționează faptul că suma totală care face obiectul contestației este de ... lei, fiind compusă din:

1. Impozit pe profit
 - debit - ... lei
 - majorări de întârziere - ... lei
2. Taxa pe valoarea adăugată
 - debit - lei
 - majorări de întârziere - ... lei

precizând, totodată, următoarele:

“- reținerea în sarcina noastră a acestor sume este ilegală pentru faptul că organul de inspecție fiscală motivează în drept, această faptă, pe dispoziții legale ce nu corespund realității de fapt, astfel:

- impozitul pe profit stabilit de organul fiscal, aferent unui profit ipotetic, ca urmare a diferenței de valoare, această sumă reprezintă pierdere (...).

- baza de impozitare a TVA este constituită din calculul diferenței dintre veniturile realizate de orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri(...).

Din lecturarea acestor texte de lege invocate de organul fiscal, ca temei pentru reținerea sumelor în sarcina noastră, rezultă că fapta descrisă de organul fiscal nu are niciun fel de legătură cu dispoziția legală invocată de acesta.

În dovedire depunem alăturat Decizia și Raportul de inspecție fiscală.”

II. Prin Decizia de impunere nr. F-GJ12.2011, întocmită în baza raportului de inspecție fiscală nr. F-GJ12.2011 și a procesului verbal nr.....12.2011, s-au stabilit în sarcina SC A SRL obligații fiscale la bugetul de stat în suma totală de ... lei reprezentând:

1. Impozit pe profit
 - debit - ... lei
 - majorări de întârziere - .. lei
2. Taxa pe valoarea adăugată
 - debit - ... lei
 - majorări de întârziere - ...lei

Cu adresa nr.....12.2011, anexata la dosarul cauzei, Activitatea de Inspecție Fiscală, din cadrul DGFP Gorj, a înaintat către Parchetul de pe lângă Tribunalul Gorj, sesizare penală, cu privire la suma totală de ... **lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată și accesoriile aferente**, împotriva faptuitorilor A și B, în calitate de asociați la SC A SRL, solicitându-se cercetarea acestora sub aspectul săvârșirii infracțiunii prevăzute de art.9, alin.1, lit.b) din Legea nr.241/2005 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de societate, precum și legislația în vigoare aferentă speței, se rețin următoarele:

A) Referitor la suma totală de ... **lei**, compusă din suma de ... lei, reprezentând TVA și din suma de ... **lei**, reprezentând accesoriile aferente TVA, cauza supusă soluționării este dacă DGFP Gorj se poate investi cu soluționarea cauzei în condițiile în care parte din constatările cuprinse în actul administrativ fiscal contestat au fost înaintate Parchetului de pe lângă Tribunalul Gorj.

În fapt, cu adresa nr.....12.2012, anexată la dosarul contestației, Activitatea de Inspecție Fiscală, din cadrul DGFP Gorj a înaintat plingere penală Parchetului de pe lângă Tribunalul Gorj privind pe SC ... SRL Tg-Jiu, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii prevăzute de Legea 241/2005, art. 9 alin.1 lit b), care prevede:

Art.9

“ (1) *Constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepsesc cu închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi următoarele fapte săvârșite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale:*
) *omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate*“

Din verificarea efectuată, organele de inspecție fiscală ale AIF Gorj au constatat că societatea, în perioada 06.06.2010-23.10.2010, nu a înregistrat în evidența contabilă venituri în suma totală de ... lei, din care taxa pe valoarea adăugată, ... lei. În aceste condiții organele de inspecție fiscală au considerat că societatea a încălcat prevederile art.134.1, alin.1, art.137, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003, republicată, motiv pentru care s-au stabilit diferențe constând în taxa pe valoarea

adaugata colectata, aferenta veniturilor neînregistrate, in suma de ... lei si accesorii aferente in suma totala de ... lei.

In drept, art.214 alin.(1) lit.a) si alin.(3) din OG 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala , precizeaza:

Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativa

“ (1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivata , soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existența indiciilor savarsirii unei infracțiuni a carei constatare ar avea o înrâurire hotaratoare asupra soluției ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa;

(3) Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea”.

Astfel intre stabilirea obligațiilor bugetare constatate prin Decizia de impunere nr.F-GJ12.2011,emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.F-GJ12.2011 si prin procesul verbal nr.....12.2011 oi stabilirea caracterului infrațional al faptelor savârtoite exista o strinsa interdependența de care depinde soluționarea cauzei supuse soluționarii.

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

Prioritatea de soluționare in speța o au organele penale , care se vor pronunța asupra caracterului infrațional al faptei ce atrage plata la bugetul de stat a obligațiilor datorate si constatate in virtutea faptei infraționale.

Având in vedere cele precizate anterior se reține faptul ca pâna la pronuntarea unei soluții definitive pe latura penala, DGFP Gorj nu se poate investi cu soluționarea cauzei, **motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, se va suspenda soluționarea contestației pentru suma totala de .. lei**, compusa din suma de ... lei, reprezentând TVA oi din suma de ... lei, reprezentând accesorii aferente TVA, procedura administrativa urmând a fi reluata in conformitate cu cele precizate anterior.

B) Referitor la celelalte sume contestate, reprezentând:

... lei - impozit pe profit,

... lei - majorari de intirziere aferente,

... lei - TVA

... lei - maj.de întârziere aferente

... lei - Total suma

DGFP Gorj este investita sa se pronunțe daca masurile dispuse de organele de inspecție fiscala privind plata acestor debite sunt legale, in condițiile in care argumentele aduse de agentul economic nu fac dovada, cu acte, a altei situații de fapt decât cea reținuta de organele de inspecție fiscala.

B.1) Perioada supusa verificarii : 01.01.2009-30.06.2011

- cu privire la suma de **... lei**, reprezentând impozit pe profit, din conținutul Raportului de inspecție fiscala nr.F-GJ12.2011, încheiat în baza procesului verbal nr.....12.2011, se constata ca aceasta provine din neacceptarea la deducere a cheltuielilor cu marfurile aprovizionate, considerindu-se ca SC A SRL Motru, a achiziționat în perioada 05.02.2009 - 21.06.2011 marfuri de la societăți aflate în evidența speciala a contribuabililor declarați inactivi.

În drept cauza îoi gaseote soluționarea în prevederile art.11, alin.1.2, respectiv art.21, alin.4 lit.(r),din Legea nr.571/2003, republicata, cu modificarile oi completările ulterioare, care precizeaza :

Art.11, alin.1.2

Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în întelesul prezentului cod, autoritatile fiscale pot sa nu ia în considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei.

“(1^2) Beneficiarii care achizitioneaza bunuri si/sau servicii de la contribuabili dupa înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactivai conform art. 78^1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completările ulterioare, nu beneficiaza de dreptul de deducere a cheltuielilor si a taxei pe valoarea adugata aferente achizitiilor respective, cu exceptia achizitiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silita.”

Art.21, alin.4, lit.r

(4)Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

(...)r) cheltuielile înregistrate în evidența contabila, care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv al carui certificat de înregistrare a fost suspendat în baza ordinului preoedintelui ANAF”.

Din cuprinsul textelor de lege menționate **se constata ca tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv, nu sunt**

considerate ca reale iar cheltuielile înregistrate în baza unui document emis de aceotia nu pot fi acceptate la deducere.

Având în vedere cele prezentate se reține ca organele de inspecție fiscală, în mod legal, **nu au acceptat la deducere cheltuielile cu marfurile înscrise pe cele 16 facturi emise de contribuabili declarați inactivi, tranzacțiile efectuate cu aceotia neputând fi luate în considerare.**

B.2) - cu privire la suma de ... *lei*, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, din conținutul Raportului de inspecție fiscală nr.F-GJ12.2011, încheiat în baza procesului verbal nr.....12.2011, se constată ca SC A SRL a achiziționat, în perioada 05.02.2009 - 21.06.2011, marfuri de la societăți comerciale declarate inactive, în suma totală de 21.763 lei.

În drept, cauza îoi gaseote soluționarea în prevederile art.3 alin.1 oi alin.2 din Ordinul Preoedintelui ANAF nr.575/2006, privind stabilirea condițiilor oi declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare, respectiv, în baza art.146, alin.1 lit.(a), din Legea nr.571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

Art.3, alin.1

“De la data declarării ca *inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.*

Art.3, alin.2

Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin.1, nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.”

Art.146, alin.1, lit.a

Condițiile de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul sau de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art.155, alin.5.

Având în vedere cele prezentate se reține ca organele de inspecție fiscală, în mod legal, **nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată înscrisă pe cele 16 facturi emise de 11 contribuabili declarați inactivi, tranzacțiile efectuate cu aceotia neputând fi luate în considerare.**

În consecința, pentru suma de ... lei, reprezentând TVA neadmisa la deducere, contestația petentei urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

B.3) Referitor la accesoriile în suma de lei, aferente TVA, respectiv accesoriile, în suma de ... lei, aferente impozitului pe profit, se reține ca stabilirea de accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată și impozitului pe profit, în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut atât debitul de natura taxei pe valoarea adăugată cât și debitul de natura impozitului pe profit aceasta datorează și accesoriiile aferente acestora, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale", potrivit căruia bunul accesoriu urmează soarta juridică a bunului principal, drept pentru care contestația referitoare la accesoriiile în suma de ... lei, aferente TVA, respectiv, accesoriile, în suma de ... lei, aferente impozitului pe profit, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

C) În ceea ce privește contestarea de către societate a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.....12.2011, se reține faptul că, în conformitate cu prevederile art.205, alin.2 ,3 și 4 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, care precizează:

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat."

În situația de față, se reține că societatea se află în situația de a contesta un act administrativ prin care nu au fost stabilite obligații la bugetul de stat, deci nu a fost lezată în vreun interes al său, totodată societatea nu a motivat și nu a demonstrat lezarea interesului său legitim prin emiterea Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.....12.2011.

Prin urmare, se vor face aplicabile prevederile pct. 12. **Instrucțiuni pentru aplicarea art. 217 din Codul de procedura fiscală - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale**

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

d) lipsita de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează ca a fost lezată în dreptul său interesul său legitim;

Având în vedere cele precizate, pentru acest capăt de cerere, contestația **urmează să fie respinsă ca lipsită de interes.**

Pentru considerentele arătate, în temeiul art.129, alin.11, art.172, alin.4, art.205, alin.2, 3 și 4, art.206, art.209, art.214, alin.(1), lit.a) și art.216 alin.(1) și alin.4 din O.G. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv,

DECIDE:

1) Suspendarea soluționării pe fond a contestației formulate de SC A SRL Motru, împotriva deciziei de impunere nr.F-GJ12.2011, întocmită de organele de specialitate din cadrul AIF Gorj cu privire **la suma totală de ...lei, compusă din:**

Taxa pe valoarea adăugată	
- debit	- lei
- majorări de întârziere	- ... lei

până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

2) Respingerea ca neîntemeiată, a contestației, cu privire la suma totală de **... lei**, compusă