

DECIZIE nr. 11/2010
privind solutionarea contestației formulate de
SC J SRL cu sediul in Tg-Jiu, judetul Gorj,
inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../2009

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. .../10.12.2009, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../14.12.2009, asupra contestatiei formulate de SC J SRL cu sediul in Tg-Jiu, contestatie inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../2009.

Obiectul contestației îl reprezinta, masurile stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. Gorj prin decizia de impunere nr..../...2009 intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr..../...2009, 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 reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata.

De asemenea societatea contestă Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr..../28.10.2009 si solicita suspendarea executarii deciziei de impunere nr..../28.10.2009 pana la solutionarea contestatiei.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 207, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatandu-se ca in speta sunt indeplinite si prevederile prevazute la art. 206 din OG nr. 92/2003, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea contestatiei formulate de SC J SRL cu sediul in Tg-Jiu.

I. SC J SRL cu sediul in Tg-Jiu, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului al judetului Gorj sub numarul J18/.../1992 si are codul de identificare fiscala

Activitatea principala o reprezinta "Restaurante" COD CAEN 5610.

SC J SRL, prin contestatia formulata contesta obligatiile fiscale stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala prin decizia de impunere nr.../28.10.2009 intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.../28.10.2009, 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 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:

- in ce priveste stabilirea de impozit pe profit suplimentar, nerecunoasterea de catre organele de inspectie fiscala a aprovizionarilor cu materiale de la SC F SRL, incalca principiul realitatii operatiunilor comerciale si al reflectarii acestora in contabilitate, neputand sa impui unui contribuabil care aprovizioneaza cu marfa, sa verifice daca vanzatorul acelor marfuri este declarat sau nu inactiv;
- cu privire la sustinerile organelor de inspectie fiscala, potrivit carora creditul pe termen lung contractat nu a fost folosit pentru obtinerea de profit, sunt absolut nefondate si neargumentate;
- in ce priveste stabilirea de taxa pe valoarea adaugata de plata, organele de inspectie fiscala au procedat in mod gresit la neacceptarea la deducere a taxei aferente facturilor de aprovizionare de la un tert declarat inactiv, intrucat nu avea posibilitatea verificarii, daca vanzatorul acelor marfuri este declarat sau nu inactiv;
- in ce priveste stabilirea de majorari de intarziere calculate de organele de inspectie fiscala, contribuabilul apreciaza ca nu le datoreaza, atata timp cat nu datoreaza debitele principale care genereaza aceste obligatii accesorii.

II. Prin decizia de impunere nr.../28.10.2009 intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.../28.10.2009, 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 de aprovizionare in suma de ... lei, constand in materiale si obiecte de inventar de la SC F SRL Tg –Jiu, contribuabil care la data emiterii facturilor fiscale era inscris in Lista contribuabililor inactivi, respectiv neacceptarea la deducere a cheltuielilor cu dobanzile in suma de ... lei aferente unui credit pe termen lung care nu a fost utilizat la realizarea de venituri.
- ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata, stabilita suplimentar ca urmare a neacceptarii la deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta aprovizionarilor cu materiale si obiecte de inventar de la SC F SRL Tg –Jiu, contribuabil care la data emiterii facturilor fiscale era inscris in Lista contribuabililor inactivi.

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 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:

Inspectia fiscala efectuata la SC J SRL, a vizat verificarea modului de evidentiere, calcul si virarea a obligatiilor fata de bugetul general consolidat.

Inspectia fiscala a cuprins perioada 01.04.2007 - 30.06.2009, în urma inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala stabilind în sarcina societatii contestatoare obligatii fiscale suplimentare, din care agentul economic contesta urmatoarele debite:

- ... 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.

1) Referitor la impozitul pe profit în suma de ... lei, se rețin urmatoarele:

În fapt, prin decizia de impunere nr.../28.10.2009 a fost stabilit suplimentar, în sarcina societății contestatoare, un impozit pe profit în suma de ... lei, din care societatea contestă suma de ... lei, impozit ce provine din neacceptarea la deducere de către organele de inspecție fiscală a sumei de ... lei compusă din:

- A) ... lei reprezentând cheltuieli de aprovizionare, aferente facturilor fiscale constând în materiale și obiecte de inventar de la SC F SRL Tg –Jiu, contribuabil care la data emiterii facturilor fiscale figura înscris în Lista contribuabililor inactivi.
- B) ... lei reprezentând cheltuieli cu dobânzile aferente unui credit pe termen lung care nu a fost utilizat la realizarea de venituri.

A) În ce privește suma de ... lei reprezentând cheltuieli de aprovizionare neacceptate la deducere, careia îi corespunde un impozit pe profit în suma de ... lei, organele de inspecție fiscală au reținut faptul că, societatea contestatoare a dedus cheltuieli de aprovizionare, aferente facturilor fiscale constând în materiale și obiecte de inventar de la SC F SRL Tg –Jiu, pe motiv că la data emiterii facturilor fiscale, societatea vânzătoare figura înscrisă în Lista contribuabililor declarați inactivi.

Fata de cele reținute de organele de inspecție fiscală, societatea contestatoare invocă în susținere faptul că, nerecunoașterea de către organele de inspecție fiscală a aprovizionărilor cu materiale de la SC F SRL, încalcă principiul realității operațiunilor comerciale și al reflectării acestora în contabilitate, neputând să impui unui contribuabil care aprovizionează cu marfa, să verifice dacă vânzătorul acelor marfuri este declarat sau nu inactiv.

În conformitate cu prevederile art.21 alin.4 lit.r) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, modificată și completată, care precizează:

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

r) cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Din textul de lege citat se observă că legiuitorul a precizat în mod expres faptul că, în categoria cheltuielilor care nu sunt deductibile la

calculul profitului impozabil intra si cheltuielile inregistrate in evidenta contabila, care au la bază un document emis de un **contribuabil inactiv**, al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat **în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

Conform Listei contribuabililor declarati inactivi, publicati pe portalul site-ului ANAF, SC F SRL Tg-Jiu figureaza ca inactiv, **incepand cu data de 11 iunie 2009.** conform Ordinului Presedintelui ANAF nr.1167/29.05.2009

Tinand cont de faptul ca facturile fiscale care fac obiectul prezentei contestatii, sunt emise anterior datei de 11 iunie 2009, data de la care societatea furnizoare, in speta SC F SRL Tg-Jiu, figureaza ca si contribuabil inactiv conform Ordinului Presedintelui ANAF nr.1167 /29.05.2009, rezulta ca in mod eronat organele de inspectie fiscala au considerat ca nedeductibile cheltuielile in suma de ... lei aferente facturilor fiscale constand in materiale si obiecte de inventar achizitionate de la SC F SRL Tg –Jiu, pe motiv ca la data emiterii facturilor fiscale, societatea vanzatoare figura inscrisa in Lista contribuabililor inactivi, motiv pentru care pentru acest capat de cerere solutia va fi de admitere.

B) In ce priveste suma de ... lei reprezentand cheltuieli cu dobanzile aferente unui credit pe termen lung, caruia ii corespunde un impozit pe profit in suma de ... lei, se retine faptul ca aceste cheltuieli nu au fost acceptate la deducere de organele de inspectie fiscala pe motiv ca respectivele cheltuieli nu concura la realizarea de venituri impozabile.

Referitor la acest aspect, agentul economic considera ca, sustinerile echipei de inspectie fiscala potrivit carora, creditul pe termen lung contractat nu a fost folosit pentru obtinerea de profit, sunt absolut nefondate si neargumentate.

Pentru determinarea profitului impozabil si implicit pentru calculul profitului impozabil datorat, organele de inspectie fiscala au avut in vedere exclusiv cheltuielile angajate de societate in vederea realizarii veniturilor impozabile, in conformitate cu prevederile actelor normative care reglementeaza acest tip de impozit, respectiv art. 21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, modificata si completata:

„(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.”

Intrucat nici cu ocazia inspectiei fiscale si nici prin contestatia formulata, societatea contestatoare nu face dovada cu documente intocmite conform legii, ca a folosit creditul pe termen lung contractat, in

scopul realizării de venituri impozabile, neaducand in sustinere dovezi care sa infirme constatările organelor de inspectie fiscala, rezulta ca in mod corect organele de inspectie fiscala au considerat ca nedeductibile fiscal cheltuielile cu dobanzile in suma de 16.464 lei aferente creditului pe termen lung contractat, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

Referitor la majorările de intarziere contestate, in suma de ... lei, aferente impozitului pe profit stabilit sulimentar, se retine faptul ca societatea contestatoare nu contesta modul de calcul al acestora ci doar debitul in sine si avand in vedere faptul ca, pentru capatul de cerere privind impozitul pe profit analizat anterior, solutia a fost atat de admitere cat si de respingere si intrucat majorările de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului “accesoriul urmeaza principalul”, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie:

- admisa pentru capatul de cerere privind majorările de intarziere in suma de ... lei, aferente impozitului pe profit in suma de ... lei ($276 \text{ zile} \times 0,1\% \times \dots \text{ lei} = \dots \text{ lei}$);
- respinsa pentru capatul de cerere privind majorările de intarziere in suma de ... lei, aferente impozitului pe profit in suma de... lei ($276 \text{ zile} \times 0,1\% \times \dots \text{ lei} = \dots \text{ lei}$).

Referitor la taxa pe valoarea adaugata de plata în suma de ... lei, din raportul de inspectie fiscala se retine faptul ca, organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale de aprovizionare cu materiale si obiecte de inventar de la SC F SRL Tg-Jiu, mentionand ca: “societatea furnizoare la data emiterii facturilor fiscale era inregistrata in Lista contribuabililor declarati inactivi,” neadmiterea la deducere fiind motivata de incalcarea prevederilor art.146 alin.1 lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, modificata si completata, care precizeaza:

Condiții 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 său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5).

Asa cum am prezentat si la capatul de cerere privind impozitul pe profit, SC F SRL Tg-Jiu, figureaza in Lista contribuabililor declarati inactivi **incepand cu data de 11 iunie 2009**, conform **Ordinului Presedintelui ANAF nr.1167/29.05.2009**.

Avand in vedere faptul ca, facturile fiscale care fac obiectul prezentei contestatii, au fost emise anterior datei de 11 iunie 2009, data de la care societatea vanzatoare a fost declarata ca si contribuabil inactiv, precum si de faptul ca temeiul de drept invocat nu este in concordanta cu constatările organelor de inspectie fiscala mentionate in raportul de inspectie fiscala, raport ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.../28.10.2009, rezulta ca in mod eronat organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile fiscale de aprovizionare, pe motiv ca ar fi emise de un contribuabil inactiv, drept pentru care pentru acest capat de cerere contestatia va fi admisa.

Referitor la majorarile de intarziere contestate, in suma de ... lei, aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita sulimentar, se retine faptul ca societatea contestatoare nu contesta modul de calcul al acestora ci doar debitul in sine si avand in vedere faptul ca, pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata analizat anterior, solutia a fost de admitere si intrucat majorarile de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului "accesoriul urmeaza principalul", si pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie admisa.

În ce privește contestarea de către societate a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.../28.10.2009, se reține faptul că, în conformitate cu prevederile art. 205 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizează: "*Pot fi contestate și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.*" pot fi contestate atât titlurile de creanță prin care s-au stabilit creanțe fiscale cât și actele administrative prin care nu s-au stabilit impozite și taxe.

În situația de față, se reține că societatea se află in situația de a contesta un act administrativ prin care nu au fost stabilite obligații la bugetul de stat, **deci nu a fost lezat in vreun interes al său, totodată societatea nu a motivat și nu a demonstrat lezarea interesului său legitim prin emiterea Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. .../28.10.2009.**

Prin urmare, se vor face aplicabile prevederile pct.12, alin.1, lit.d,din Ordinul nr.519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003, care precizeaza:

"12.1 Contestatia poate fi respinsa ca :

(...)

d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul său în interesul său legitim”

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

Referitor la solicitarea societății privind suspendarea executării deciziei de impunere nr.../28.10.2009 până la soluționarea contestației, cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Gorj are competența materială de a se investi cu soluționarea acestui capat de cerere, în condițiile în care cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal nu se află în competența sa de soluționare.

În fapt prin contestația formulată SC J SRL a solicitat suspendarea executării debitelor până la soluționarea contestației.

În drept, în ceea ce privește suspendarea executării actului administrativ fiscal sunt incidente prevederile art.215 alin.(1) și alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

"Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu ating dreptul contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cautiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cautiune de până la 2.000 lei. "

Potrivit art.14 din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004:

"Suspendarea executării actului

(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond. În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.

(2) Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu

precadere, cu citarea părților."

Având în vedere dispozițiile imperative ale legii, cererea contestatoarei de suspendare a actului administrativ fiscal atacat intră sub incidența prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ și a art.172 alin.(4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *"(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență"*, motiv pentru care D.G.F.P. Gorj nu se poate investi cu soluționarea cererii formulate de SC J SRL, neavând competența materială, aceasta aparținând instanței judecătorești.

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 coordonator,

DECIDE :

1. Admiterea contestației formulate de SC J SRL cu sediul social în Tg-Jiu pentru impozitul pe profit în suma de ..., majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de ... lei, taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în suma de ... lei .

2. Repingerea contestației formulate de SC J SRL, ca cu sediul social în Tg-Jiu, ca neîntemeiată pentru impozitul pe profit în suma de ... lei și majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de ... lei.

3. Respingerea, ca lipsită de interes, a contestației formulată împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr.../28.10.2009.

4. D.G.F.P. Gorj nu are competența materială în a se investi cu soluționarea pe fond a cererii contestatoarei de suspendare a executării actului administrativ fiscal atacat.

5. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ , in termen de 6 luni de la data comunicarii prezentei.