

DECIZIA NR. 45/ 2009
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. T S.R.L. din Tg Jiu , înregistrată la
D.G.F.P. Gorj sub nr.../09.07.2009

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr. .../16.07.2009 , asupra contestației formulate de S.C. T S.R.L. cu sediul în municipiul Tg Jiu ,..., jud. Gorj.

Obiectul contestației îl constituie o parte din măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Gorj- Activitatea de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr.../05.06.2009 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.../05.06.2009.

Societatea contestă suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. .../05.06.2009 , respectiv data de 12.06.2009 (menționată sub semnătura contestatorului pe decizia de impunere), 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 09.07.2009 , 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 pe fond a contestației formulate de S.C. T S.R.L. din Tg Jiu .

I.Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.../05.06.2009 , S.C. T S.R.L. din Tg Jiu , prin reprezentantul său legal , nu este de acord cu o parte din obligațiile fiscale suplimentare în sumă de lei ... lei, reprezentând :

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

considerând că măsurile organelor de inspecție fiscală în ceea ce privește neacordarea deductibilității taxei pe valoarea adăugată înscrisă pe bonurile fiscale de combustibil nu este corectă , întrucât o

parte din acestea au fost completate conform prevederilor art.146 din Legea nr.571/ 2003 privind Codul fiscal.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr..../05.06.2009, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..../05.06.2009, organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Gorj- - Activitatea de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina S.C. T S.R.L., pentru anul 2008, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă ... lei , reprezentând :

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

considerând că agentul economic nu a procedat la stabilirea în mod corect a taxei pe valoarea adăugată , respectiv a înregistrat în evidența contabilă bonuri fiscale de aprovizionare cu combustibil care nu au fost completate în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare .

S.C. T S.R.L. contestă numai o parte din aceste obligații fiscale suplimentare , respectiv sumă de lei ... lei, reprezentând :

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

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. T S.R.L. are domiciliul fiscal în municipiul Tg Jiu, județul Gorj, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.... și are codul unic de înregistrare fiscală RO

Activitatea principală declarată la Oficiul Registrului Comerțului Gorj este „Comerțul cu amănuntul al mobilei, al articolelor de iluminat și al articolelor de uz casnic n.c.a., în magazine specializate ”- cod CAEN 4759.

Perioada supusă verificării a fost 01.01.2006-31.03.2009 .

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că în cursul anului 2008, agentul economic a înregistrat în contul 4426 „taxa pe valoarea adăugată deductibilă” suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată deductibilă **înscrisă în bonurilor fiscale de aprovizionare cu combustibil pentru mijloacele de transport** , bonuri fiscale prezentate în anexa nr.1 la raportul de inspecție fiscală , bonuri ce nu conțin toate elementele obligatorii prevăzute de legislația în vigoare pentru a putea fi considerate documente justificative care să dea dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, respectiv nu

conțin numărul de înmatriculare al autovehiculului și denumirea cumpărătorului .

S.C. T S.R.L. contestă doar o parte din aceste obligații fiscale suplimentare , respectiv suma de ... lei .

În drept, potrivit prevederilor art.146 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu completările și modificările ulterioare, respectiv pct.46 alin.(2) din HG nr.44/2004 ,cu completările și modificările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal :

Art.146 alin.(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 .”

Pct.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, dacă sunt ștampilate și au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare al autovehiculului.”

Având în vedere prevederile legale menționate , se reține faptul că pentru a justifica dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă bonurilor fiscale de aprovizionare carburanți auto înregistrate în evidența contabilă, **este obligatoriu ca bonurile fiscale să conțină următoarele elemente: ștampila unității emitente, denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare al autovehiculului.**

Facem precizarea că prin nota explicativă dată cu ocazia inspecției fiscale, administratorului S.C. T S.R.L. menționează că *„ s-a omis completarea pe verso a fiecărui bon fiscal de achiziționare cu combustibil a denumirii societății achizitoare și numărul de înmatriculare a mijlocului de transport pentru care s-a efectuat respectiva aprovizionare , totodată nefiind întocmite nici foi de parcurs pentru cursele efectuate”.*

Față de cele prezentate anterior, întrucât bonurile fiscale de achiziționare carburanți auto nu au fost completate conform prevederilor legale menționate, respectiv nu aveau înscris numărul de înmatriculare al autovehiculului și numele cumpărătorului, în mod corect , organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei .

Precizarea agentului economic , din contestație, referitoare la faptul că revine la afirmația din nota explicativă , în sensul că o parte din

bonurile fiscale au fost completate conform prevederilor art.146 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației , întrucât nu aduce alte argumente în susținerea contestației, care să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală.

Având în vedere cele precizate , precum și faptul că societatea nu aduce argumente în susținerea contestației care să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală, contestația pentru acest capăt de cerere se respinge , ca neîntemeiată.

Referitor la suma reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, 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 al majorărilor de întârziere , S.C. T S.R.L. datorează și suma cu titlu de majorări 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 .

Din aceste considerente, având în vedere aspectele prezentate și în conformitate cu actele normative citate , coroborat cu art. 216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, D.G.F.P. Gorj prin directorul coordonator

DECIDE :

1)Respingerea , ca neîntemeiată , a contestației formulate de S.C. T S.R.L..

2)Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Gorj- Secția Comercială și de Contencios Administrativ.