

D E C I Z I A NR. 89 / __.12.2009
privind soluționarea contestației formulate de
SC X SRL din Tg-Jiu, înregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr.
..../27.04.2007

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de A.I.F. Gorj, prin adresa nr..../24.11.2009, înregistrata la DGFP Gorj sub nr..../25.11.2009, asupra faptului ca, prin Sentința penală definitivă nr..../07.04.2009, a încetat motivul care a determinat suspendarea soluționării contestației formulate de SC ... SRL cu sediul social în mun.Tg-Jiu, județul Gorj.

Pronunțându-se soluția definitivă pe latura penală, DGFP Gorj este îndreptățită să reia procedura de soluționare a contestației suspendate prin Decizia nr....22.05.2007.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție ale AIF Gorj, prin raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 19.03.2007, act administrativ fiscal care a stat la baza întocmirii Deciziei de impunere nr.////19.03.2007.

Sume contestate:

1. Impozit pe profit

- | | |
|----------------------|-------|
| - debit | - lei |
| - dobânzi de întârz. | - lei |
| - pen. de întârz. | - lei |

2. Taxa pe valoarea adăugată

- | | |
|----------------------|-------|
| - debit | - lei |
| - dobânzi de întârz. | - lei |
| - pen.de întârz. | - lei |

TOTAL = lei

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 177 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.

Vazând ca în speța 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 Garsali SRL contestă măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală ale AIF Gorj, prin Decizia de impunere nr....19.03.2007 întocmită în baza raportului de inspecție fiscală nr..../19.03.2007, precizând următoarele:

-"consider ca organele de control au stabilit greșit ca societatea ar datora bugetului suma ... lei, toate operațiunile înregistrate în facturile fiscale în litigiu sunt operațiuni reale(...)."

II. Prin Decizia de impunere nr..../19.03.2007, întocmită în baza raportului de inspecție fiscală nr..../19.03.2007 s-au stabilit în sarcina SC ... SRL obligații fiscale suplimentare la bugetul de stat în suma totală de**lei** reprezentând Impozit pe profit, în suma de ... lei și taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei.

Obligațiile fiscale suplimentare menționate rezultă din neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adăugată și a cheltuielilor care nu sunt deductibile din punct de vedere fiscal la calculul profitului impozabil, fiind cheltuieli cu costul materialelor aprovizionate pe baza de facturi fiscale emise de agenții economici declarați inactivi sau radiați de la Registrul comerțului.

Au fost încălcate prevederile art.21, alin.4, lit.f , respectiv art.24, alin.1, lit.a, din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art.6, alin.1 și alin.2 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată.

Pentru debitele suplimentare au fost calculate dobânzi de întârziere în suma totală de ... lei și penalități de întârziere în suma totală de ... lei.

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:

În fapt din documentele existente la dosarul contestației rezultă că în perioada septembrie 2002 - octombrie 2004, SC X SRL Tg.-Jiu a aprovizionat marfa de la diferiți furnizori din țară, înregistrând astfel în evidența contabilă, pe perioada menționată, un număr de 7 facturi fiscale , considerate de organele de inspecție fiscală ca nu îndeplinesc

condițiile de document justificativ, motiv pentru care s-au stabilit diferențe constând în impozit pe profit în suma de ... lei, TVA de plata în suma de ... lei și accesorii în suma totală de ... lei.

Cu adresa nr.../15.05.2007, anexată la dosarul contestației, Biroul juridic din cadrul DGFP Gorj a înaintat plîngere penală Parchetului de pe Lînga Judecătoria Tg-Jiu privind pe SC X SRL Tg-Jiu, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii prevăzute de Legea nr.241/2005, art.9, alin.1, lit.c.

În conformitate cu prevederile OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, SC X SRL a formulat contestație, înregistrată la DGFP Gorj sub nr.23947/27.04.2007.

Prin Decizia nr.../22.05.2007, DGFP Gorj a suspendat soluționarea pe fond a contestației formulate de către SC ... SRL Tg-Jiu, pînă la pronunțarea unei **soluții definitive** pe latura penală, procedura urmînd a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Cu adresa nr.../17.11.2009, Biroul juridic din cadrul DGFP Gorj înaintează Activității de inspecție fiscală Gorj, ” *Sentința penală nr.../07.04.2009, emisă de Judecătoria Tg-Jiu, în dosarul nr.../318/2008, **cu mențiunea ca soluția adoptată este definitivă**”.*

Cu adresa nr.../24.11.2009, Activitatea de inspecție fiscală Gorj comunică biroului soluționare contestațiilor următoarele: “cu privire la Decizia nr.../22.05.2007, privind soluționarea contestației formulate de SC X SRL, prin care a fost suspendată soluționarea pe fond a acesteia împotriva deciziei de impunere nr.../19.03.2007, **va aducem la cunoștință ca a încetat motivul care a determinat suspendarea soluționării contestației.**”

Avînd în vedere acestea rezultă ca DGFP Gorj este investită să analizeze pe fond contestația formulată de SC X SRL Tg-Jiu.

Analizînd documentele existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

1)Referitor la suma de ...lei reprezentînd TVA

În fapt ca urmare a inspecției fiscale, organele de inspecție fiscală ale AIF Gorj au constatat ca SC X SRL Tg-Jiu a înregistrat în evidența contabilă facturi fiscale prin care s-au aprovizionat marfuri constînd în contactori electrici, piulițe, țeava inox, tobe echipament etc., facturi fiscale care au înscris la furnizori societăți care fie sunt radiate(SC ... SRL București), fie nu există în baza de date la Registrul Comerțului (SC F SRL Satu Mare), fie unele din facturile fiscale în cauză nu aparțin furnizorilor înscrisi pe acestea(SC H SRL Brașov, SC ... SRL Tg-Jiu).

Astfel din conținutul raportului de inspecție fiscală se rețin următoarele:

- prin factura fiscală seria CTACC, nr...../21.03.2003, în valoare de ... lei, se consemnează faptul că SCX SRL a aprovizionat marfa de la SC D SRL Constanța, factura fiscală neavând înscrise toate datele cerute de formular,

- prin factura fiscală seria BACT nr..../02.09.2004, în valoare ... lei, se consemnează faptul că SC X SRL a aprovizionat marfa de la SC ... SRL București, societate care a fost dizolvată în data de 23.03.2002, așa cum se precizează în adresa nr.13405/12.01.2007 a DGFP București,

- prin factura fiscală seria SMACA, nr..../16.05.2003, în valoare de lei, se consemnează faptul că SC X SRL a aprovizionat marfa de la SC J SRL Satu-Mare, factura fiscală pe care este înscris un alt cod de înregistrare fiscală, decât cel al furnizorului în cauză,

- prin factura fiscală seria CTACC, nr..../01.08.2004, în valoare de lei, se consemnează faptul că SCX SRL a aprovizionat marfa de la SC D SRL Constanța, factura fiscală neavând înscrise toate datele cerute de formular, iar furnizorul în cauză nu este înregistrat la Ministerul Finanțelor Publice ori nici la Registrul Comerțului

- prin factura fiscală seria BVXJC, nr...../28.10.2004, în valoare de ... lei, se consemnează faptul că SC X SRL a aprovizionat marfa de la SC D SRL Brașov, factura fiscală care nu aparține furnizorului în cauză, acesta având alt cod de înregistrare fiscală decât cel înscris în factura,

- prin facturile fiscale seria GJ ACA , nr.,.,.,/08.09.2002 și nr.,.,./09.09.2002, în valoare de ... lei, respectiv 46.572,43 lei lei, se consemnează faptul că SC X SRL a aprovizionat marfa de la SC D SRL Tg-Jiu, facturi fiscale care aparțin altei societăți, respectiv SC TP SUD SRL Bălteni, iar pentru TVA-ul mai mare de 5.000 lei înscris pe una din facturi, nu există dovada calității de platitor de TVA,

În drept, cauzei îi sunt incidente prevederile art.24, alin.1, lit.a din Legea nr.345/2002, privind taxa pe valoarea adăugată, coroborat cu prevederile art.145, alin.8 din Legea nr.571/2003, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

Art.24, alin.1, lit.f, din Legea nr.345/2002

“Pentru exercitarea dreptului la deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice suma taxei cu următoarele documente: a) **pentru deducerea prevăzută la art.22, alin.5, lit.a, cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate emise pe numele sau de către persoane impozabile înregistrate ca**

platitori de taxa pe valoare adaugata; taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa îi fie livrate oi pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate sau urmeza sa îi fie prestate de o alta persoana impozabila, înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata;

Art.145, alin.8 din Legea nr.571/2003

“Pentru exercitarea dreptului la deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii cu unul din urmatoarele documente:

a) **pentru taxa pe valoare adaugata datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa îi fie livrate oi pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate sau urmeza sa îi fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde, obligatoriu, informațiile prevazute la art.155, alin.8 oi este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.**

Beneficiarii serviciilor prevazute la art.150, alin.1, lit.b oi art.151, alin.1, lit.b care sunt înregistrați ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, justifica taxa dedusa, cu factura fiscala, întocmita potrivit art.155, alin. 4 oi a Hot.Guv.nr.831/1997, republicata, pentru aprobarea N.M. privind întocmirea oi utilizarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara oi contabila oi a N.M privind întocmirea oi utilizarea acestora, cu modificarile oi completarile ulterioare, unde la art.6, se prevede: **“Procurarea oi utilizarea de formulare tipizate cu regim special de înseriere oi numerotare din alte surse decât cele în prezenta hotarâre sunt interzise.Operațiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fara documente legale de proveniența”** .

Din cuprinsul Sentintei penale nr....07.04.2009, ramasa definitiva prin Sentința penala nr....28.10.2009, pronunțata de Curtea de Apel Craiova, se rețin urmatoarele:

“La cercetarea judecatoreasca , inculpata a recunoscut fapta infraționala,(...) iar ca urmare a probelor aflate la dosarul cauzei, probe reprezentate de înscrisurile sub semnatura privata, înscrisuri doveditoare ale operațiunilor economice, (...), instanța constata ca inculpata, prin fapta sa, a penetrat informațional sistemul indicatorilor economici oi financiari (...), iar informațiile au fost preluate de sistemul de evidența contabila, TVA-ul fiind fictiv justificat prin înregistrările contabile(...), iar instanța analizând probele aflate la dosarul cauzei oi luînd act de recunoaoterea inculpatei, reține starea de fapt prevazuta prin rechizitoriu, întruneote elementele

constitutive ale infracțiunii prevazute de art.9, lit.c, din Legea nr.241/2005(...)."

Având în vedere cele expuse, precum oi prevederile legale incidente speței se reține ca în mod legal organele de inspecție fiscală nu au acordat societății contestatoare drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată de pe facturile sus menționate, acestea neîndeplinind condițiile de document justificativ, pe cale de consecință contestația petentei pentru suma de ... lei, reprezentând TVA, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

2) Referitor la suma de ... lei, reprezentând impozit pe profit

În fapt, așa cum s-a aratat la punctul 1 din prezenta decizie, se reține ca în cursul anului 2004 SC Garsali SRL a înregistrat aprovizionări cu marfuri, în suma de ... lei, cu următoarele facturi :

- factura nr.5776837/02.09.2004, în valoare de lei, fara TVA, emisa de SC S SRL București, societate radiată din oficiu, în data de 23.03.2002, așa cum precizează prin adresa nr.13405/12.01.2007, DGFP București,

- factura nr.7596231/28.10.2004, în valoare de ...lei, fara TVA, emisa de SC D SRL Brașov, oi așa cum am aratat la punctul 1 din decizie, factura respectiva nu aparține SC D SRL Brașov,

- factura nr.8833240/01.08.2004, în valoare de,.... lei, fara TVA, emisa de SC H SRL Constanța, societate care nu figurează în baza de date a DGFP Constanța oi nici a Registrului Comerțului Constanța

În drept, art.21, alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, precizează:” nu pot fi înregistrate în contabilitate cheltuielile care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, care să facă dovada efectuării operațiunii”(…).

Astfel, așa cum s-a reținut la punctul 1 din decizie, se constată ca SC X SRL Tg-Jiu a înregistrat în contabilitate facturi fiscale, procurate din alte surse decât cele legale, în care sunt atestate operațiuni comerciale nereale, fapt recunoscut oi de societate, prin administratorul sau, așa cum este menționat oi în Sentința penală nr..../07.04.2009 . Având în vedere acestea se reține ca în mod legal, organele de inspecție fiscală nu au admis la deducere cheltuielile înscrise în facturile sus-menționate, stabilind totodată un impozit pe profit suplimentar în suma totală de 14.421 lei iar pe cale de consecință oi pentru acest capăt de cerere contestația petentei urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

3) Referitor la accesoriile în suma de... lei, reprezentând:

- | | |
|--|-----------|
| - dobânzi de întârz. aferente impozit profit | - ... lei |
| - pen. de întârz. aferente impozit profit | - ... lei |

- dobânzi de întârz. aferente TVA - ... lei
- pen.de întârz. aferente TVA - ... lei

se reține ca stabilirea de accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, respectiv impozitului pe profit, în sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut atât debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, cât și debitul de natura impozitului pe profit, aceasta datoreaza și accesoriiile aferente acestora, reprezentând masura accesorie, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale" potrivit caruia bunul accesoriu urmeaza soarta juridica a bunului principal, drept pentru care contestația referitoare la acest capat de cerere urmeaza sa fie respinsa ca neîntemeiata.

Pentru considerentele aratate, în temeiul actelor normative citate, art.216 alin.(1) din O.G. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj, prin directorul coordonator,

DECIDE:

1) Respingerea contestației formulata de SC X SRL Tg-Jiu împotriva deciziei de impunere nr..../19.03.2007 întocmita de organele de specialitate din cadrul AIF Gorj, cu privire ***la suma totala delei***

2) Prezenta decizie poate fi atacata la instanța de contencios administrativ competenta, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR
EC.