

Decizia nr. 1/2005 emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata asupra contestatiei formulata de societatea comerciala „X” impotriva masurilor dispuse printr-un proces verbal, incheiat de organele de control din cadrul D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal si a Deciziei de impunere emisa in acest sens.

Prin adresa, in completarea contestatiei, petenta precizeaza cuantumul sumelor ce fac obiectul contestatiei, constand in:

- impozit pe profit;
- majorari/dobanzi de intarziere aferente;
- penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174, art.175 si art.176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I.Prin contestatia formulata, societatea contestatoare invoca in sustinerea acesteia urmatoarele:

La stabilirea impozitului pe profit organele de control nu au inclus pe cheltuieli intreaga suma reprezentand salariile muncitorilor si nici amortizarea mijloacelor fixe.

Contestatoarea considera ca nu este normal ca societatea sa raspunda pentru faptele fostului administrator, referitoare la distrugerea actelor contabile, care sunt de natura penala, astfel ca solicita urmatoarele :

- acordarea unui nou termen pentru refacerea actelor contabile distruse ;
- suspendarea procesului verbal si a deciziei de impunere, pana la finalizarea plangerii penale pe care societatea a formulat-o impotriva fostului administrator ;
- efectuarea unui nou control, dupa finalizarea expertizei contabile asupra actelor contabile din perioada 2000 - 2004, emiterea unei noi decizii de impunere, in conformitate cu realitatea.

Prin contestatia formulata, contestatoarea sustine ca impozitul pe profit, suplimentar, a fost stabilit eronat intrucat, cheltuiala cu transportul angajatilor, calculata in functie de fondul de salarii pe anul 2003, este deductibila fiscala.

II. Prin procesul verbal, incheiat de organele de control ale D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, s-au consemnat urmatoarele:

Au fost puse la dispozitia organelor de control dosare cu actele contabile, pentru perioada : septembrie 2003 - martie 2004.

Pentru perioada : ianuarie - august 2003, au fost puse la dispozitia organelor de control doar balante de verificare lunare si state de plata a salariilor.

Nu au fost prezentate extrasele de cont si nici celelalte documente care au stat la baza inregistrarilor din evidenta contabila, astfel ca pentru aceasta perioada, controlul a fos efectuat doar pe baza balantelor de verificare si a statelor de plata a salariilor.

La data de 31.12.2002, societatea avea obligatii de plata catre bugetul de stat, stabilite printr-un procesul verbal anterior, constand in

- impozit pe profit ;
- majorari/dobanzi de intarziere aferente ;
- penalitati de intarziere aferente.

Aceste obligatii de plata au fost achitate (prin compensare) din T.V.A. de rambursat.

In anul 2003, societatea a inregistrat profit, pentru care a calculat impozit pe profit cuvenit.

Din impozitul pe profit calculat, societatea a virat doar o parte.

Urmare verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe profit, suplimentar, provenind din :

a) influentarea profitului contabil cu cheltuieli nedeductibile fiscal reprezentand :

- depasire cheltuieli sociale peste limitele legale ;
- amenzi si penalitati ;
- diferenta intre fondul de salarii de incadrare fata de fondul de salarii realizat.

b) aplicarea in mod eronat a cotei de impozit asupra profitului (impozitul aferent trimestrului I 2003 fiind calculat prin aplicarea cotei de 6% asupra intregului profit contabil realizat, si nu prin aplicarea cotei de 12.5% asupra profitului determinat in functie de ponderea veniturilor din export, incasate prin cont bancar, in volumul total al veniturilor) si determinarea eronata a ponderii veniturilor din export, incasate prin cont bancar, in volumul total al veniturilor.

In perioada : ianuarie - martie 2004, societatea comerciala a realizat profit, pentru care nu a calculat impozit pe profit.

Pentru neplata in termen a impozitului pe profit, s-au calculat majorari/dobanzi si penalitati de intarziere.

III. Avand in vedere constatările organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele :

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara este investita sa se pronunte daca societatea contestatoare datoreaza impozitul pe profit,

majorarile/dobanzile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente, stabilite prin procesul verbal contestat, in conditiile in care din documentele existente la dosar nu se poate stabili cu claritate baza impozabila.

Prin procesul verbal contestat, s-a consemnat faptul ca societatea comerciala nu a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala documentele justificative care au stat la baza inregistrarii din evidenta contabila pentru perioada : ianuarie - august 2003.

Controlul, pentru aceasta perioada, a fost efectuat doar pe baza balantelor de verificare si a statelor de plata a salariilor.

1. Referitor la impozitul pe profit, aferent anului 2003

In anul 2003, societatea comerciala a calculat impozit pe profit, pentru profitul obtinut, virand doar o parte din in suma.

Pentru aceeasi perioada, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit, suplimentar, ca urmare :

a) neacordarii dreptului de deducere pentru :

- cheltuieli sociale peste limitele legale (cheltuieli cu transportul angajatilor de la domiciliu la sediul societatii) ;

- dobanzi si penalitati de intarziere, calculate prin procesul verbal precedent ;

- diferenta dintre fondul de salarii de incadrare fata de fondul de salarii realizat ;

- amenzi.

b) aplicarii, in mod eronat, a cotei de impozit de 6% asupra profitului contabil realizat pe trimestrul I 2003 in loc de cota de 12,5% asupra profitului stabilit in urma aplicarii ponderii veniturilor din export incasate printr-un cont bancar in volumul total al veniturilor.

Dupa cum rezulta din procesul verbal contestat, pentru perioada 01.01 - 31.08.2003, societatea comerciala a pus la dispozitia organelor de control doar balantele de verificare lunare si statele de plata a salariilor intocmite pe aceasta perioada.

Cu ocazia verificarii s-a constatat faptul ca nu este concordanta intre cheltuielile cu salariile inregistrate in evidenta contabila si sumele din statele de plata a salariilor. Totodata, contestatoarea sustine ca in realitate fondul de salarii pe anul 2003 a fost mult mai mare decat cel pentru care s-a acordat dreptul de deducere.

Asadar, nu s-a putut verifica si stabili cu certitudine quantumul sumelor inregistrate in contul „Cheltuieli cu salariile” si implicit cheltuielile privind cu asigurarile sociale aferente.

De asemenea, pentru perioada : ianuarie - august 2003, societatea comerciala nu a prezentat documentele justificative care au stat la baza inregistrarii din contabilitate, astfel ca nu s-a putut verifica realitatea veniturilor si cheltuielilor evidentiata in balantele de verificare.

2. Referitor la impozitul pe profit aferent trimestrului I 2004

Deși în trimestrul I 2004, societatea comercială a realizat profit, nu a calculat și evidențiat impozit pe profit.

Organele de inspectie fiscală au determinat profitul impozabil, având în vedere cheltuielile nedeductibile fiscal, reprezentând depășirea cheltuielii sociale față de limitele legale, și au calculat totodată impozitul pe profit aferent.

Intrucât prin procesul verbal nu se face referire la fondul de salarii realizat de societatea comercială, în perioada 01.01. - 31.03.2004, iar prin contestație se precizează faptul că în această perioadă s-au plătit salarii cu mult mai mari decât cele pentru care s-a acordat drept de deducere, se reține faptul că nu poate fi determinat cu claritate profitul impozabil, atât pe anul 2003 cât și pe trimestrul I 2004.

In drept, având în vedere cele prezentate pentru impozitul pe profit, majorările/dobanzile de întârziere și penalitățile de întârziere aferente se vor aplica prevederile art. 185 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care stipulează :

„Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 182 și art.183 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Desființarea capitolului din procesul verbal, încheiat la data de 09.07.2004 de către organele de inspectie fiscală, referitor la impozitul pe profit, majorările/dobanzile de întârziere și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit, urmând a se încheia de către alte persoane decât cele care au întocmit procesul verbal desființat în parte, un nou act de control pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, conform celor reținute.