

DECIZIA NR. 159/ 10.2010
privind solutionarea contestatiei formulate de SC xxxxxxxx SRL
cu sediul in Selimbar, str. xxxxxx, jud. Sibiu

Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 cu solutionarea contestatiei formulate de SC xxxxx SRL impotriva Deciziei de impunere nr xxxx/ 27.08.2010 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu, comunicata petentei in data de 01.09.2010.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 R fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. xxxx/30.09.2010, iar la DGFP Sibiu cu nr xxx/ 05.10.2010.

Petenta solicita anulara in parte a Deciziei de impunere nr.xxxx/27.08.2009, corectarea bazei de impunere la nivelul rezultat din documentele justificative prezentate de societate, eliminarea din baza de calcul a facturilor pentru care s-a estimat valoarea si anulara obligatiilor accesorii aferente

I Prin contestatia formulata petenta invoca urmatoarele:

Petenta solicita anulara in parte a Deciziei de impunere nr.xxxx/27.08.2009, corectarea bazei de impunere la nivelul rezultat din documentele justificative prezentate de societate, eliminarea din baza de calcul a facturilor pentru care s-a estimat valoarea si anulara obligatiilor accesorii aferente, pentru urmatoarele sume:

a.-referitor la modificarea bazei de impunere prin estimarea celor 14 facturi:

-impozit pe profit in suma de xxxx lei si accesorii in suma de xxxx lei.

-TVA in suma de xxxx lei si accesorii in suma de xxxx lei

- impozit dividende in suma de xxxx lei si accesorii in suma de xxxx lei.

b.- referitor la facturile emise din seria 001 nr.7,9,12, 13, 16, 18, 19 si 22 despre a caror existenta administratorul societatii nu are cunostinta solicita diminuarea:

-impozitului pe profit cu suma de xxxx lei

- TVA cu suma de xxxx lei.

II. Prin decizia de impunere ce face obiectul contestatiei, organul fiscal mentioneaza urmatoarele;

- societatea verificata inregistreaza in lunile aprilie si mai 2008 in contul de venituri suma de xxxxx lei, fara a avea la baza documente justificative. In aceeasi perioada in registrul de casa sunt inregistrate incasari in numerar in valoare totala de xxxxx lei de asemenea fara documente justificative. Operatiunile din registrul de casa poarta explicatia incasari de la xxxxxxx SRL. Urmare controlului incrucisat efectuat la SC xxxxx SRL, organele de inspectie fiscala au constatat inregistrarea in evidenta contabila a acesteia, in registrul jurnal si in jurnalul de cumparari, aferente lunilor aprilie si mai 2008 achizitii (reprezentand lucrari conform deviz) de la furnizorul xxxxxxx SRL, in valoare totala de xxxx lei si TVA aferenta in suma de xxxxx lei, conform facturilor din seria xxx emise cu numerele 7,12,13,16, 18, 19 si 22. Inspectorii fiscali au stabilit ca operatiunile inregistrate in evidenta contabila a societatii xxxx au la baza 7 facturi in original intocmite cu seria si numerele anterior prezentate, iar incasarea contravalorii lor s-a facut astfel:

- fact.xxx/04.04.2008 – chit nr.xx/04.04.2008 avans xxxx lei
- fact.xxx/25.04.2008 – chit nr.xxx/25.04.2008 avans xxx lei
- fact.xxx/02.05.2008 – chit nr.xxx/02.05.2008 avans xxx lei
- fact xxx/01.05.2008 – chit nr.xxx/01.05.2008 avans xxxx lei
- fact.xxx/13.05.2008 – chit nr.xx/13.05.2008 avans xxx lei
- fact.xxx/19.05.2008 – chit nr.xx/19.05.2008 avans xxx lei
- fact.xxx/24.05.2008 – chit nr.xx/24.05.2008 suma xxx lei

In factura nr. xxx/24.05.2008 se storneaza avansurile din cele 6 facturi in valoare de xxxxx lei si se factureaza lucrari conf.deviz in valoare de xxxxx lei inclusiv TVA. Factura nr.9 in suma de xxxxx lei plus TVA in suma de xxxxx lei a fost inregistrata in contabilitatea xxxxx SRL, nu a fost gasita fizic la societate si nu a fost inregistrata in contabilitate la xxxxxxx.

- Cele 14 facturi pentru care organul fiscal a estimat baza de calcul si a stabilit obligatii fiscale suplimentare fac parte din aceeasi serie xxxxx, despre care administratorul societatii xxxxxxx SRL nu are cunostinta.

- La dosarul de control exista declaratia pe proprie raspundere a administratorului prin care aduce la cunostinta inspectorilor fiscali ca nu a incheiat contractul de prestari servicii nr.xxx/04.04.2008 cu SC xxxxx SRL, nu a efectuat lucrarile mentionate in devizul oferta anexat, nu a intocmit cele 7 facturi si chitante cu valoare totala de xxx lei si nu a primit sub nici o forma suma respectiva.

- Din procesul verbal de control rezulta ca evidenta contabila a celor doua societati :xxxxxx SRL si xxxxx SRL a fost condusa in perioada iunie 2007-04.03.2010 de catre firmele de contabilitate SC xxxxx SRL si respectiv SC xxxxx SRL ambele reprezentate de expert contabil xxxxx.

- Documentele in cauza nu sunt semnate de catre administratorul societatii si poarta amprenta stampilei care se afla la firma de contabilitate. Aceeasi stampila se regaseste pe formularele de bilant si declaratiile lunare pe care le depunea societatea la diferite institutii

si care erau intocmite de firma de contabilitate sub responsabilitatea expertului contabil xxxxxxxx.

- In aceste conditii la dosarul de control nu exista punctul de vedere al acestuia in legatura cu inregistrarile facute in contabilitatea xxxx SRL fara document justificativ (cele 7 facturi si chitante in valoare de xxx lei).

- Cu ocazia controlului incrucisat efectuat la xxxxx SRL se prezinta organului de control fiscal doua variante de registru de casa (ambele nesemnate de persoanele responsabile cu organizarea si conducerea operatiunilor cu numerar): primul intocmit la sediul societatii acolo unde de fapt si de drept trebuia intocmit, care nu contine platile fata de societatea xxx SRL si altul intocmit (conform explicatiilor administratorului xxxx) la sediul firmei de contabilitate (total contrar prevederilor legale in vigoare) care contine inregistrarile aferente celor 7 chitante reprezentand plata fata de xxxxxx SRL.

-In nota explicativa data de administratorul xxxxxx acesta declara ca nu a emis nici o alta factura sau chitanta in afara celor din carnetele pretiparite puse la dispozitia organelor fiscale.

- administratorul societatii a semnat situatiile financiare aferente anului 2008, in care sunt inscrise venituri in suma de xxxx lei, care corespund cu veniturile inregistrate in balanta de verificare incheiata la 31.12.2008. Aceste venituri cuprind si veniturile inregistrate in baza facturilor emise catre SC xxxsxx SRL.

Astfel, organul de inspectie considera ca veniturile in suma totala de **xxxxxx lei**, evidentiata in baza facturilor mai sus enumerate, carora le corespunde o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de **xxx lei** sunt corect inregistrate in evidenta contabila si sunt impozabile la calculul profitului impozabil aferent anului 2008, conform art.19 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

- in anul 2008, SC xxxxxxxx SRL, a emis un număr de 3 facturi din carnet pretiparit, avand seria BE nr.xxx, nr.xxx si nr xxx. Organul de inspectie fiscala a constatat faptul ca SC xxx SRL, are inregistrate in evidenta contabila in lunile aprilie si mai 2008 venituri in suma totala de xxxx lei, care cuprind si contravaloarea facturilor seria xxxx nr.7, nr.12, nr.13, nr.16, nr.18, nr.19 si nr.22 emise catre SC xxxxx SRL, cu ajutorul sistemului informatic.

Avand in vedere prevederile anexei 4 a Ordinului 2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar contabile de catre persoanele prevazute la art.1 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, faptul ca in jurnalele de vanzari si evidenta contabila nu s-au regasit inregistrate facturile seria 001 nr. de la 1 la 6, nr.8, nr.10. nr.11, nr.14, nr.15, nr.17, nr.20 si nr.21, si faptul ca acestea nu au fost puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala, acestia considera ca estimarea veniturilor in suma de **xxxxx lei** si TVA aferenta acestora in suma de **xxxxx lei**, s-a efectuat in mod justificat.

Întrucât veniturile estimate in suma de xxxx lei si taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta in suma de xxxx lei, nu au fost înregistrate în evidența contabilă, organele de inspectie fiscală considera că veniturile inclusiv taxa pe valoarea adaugata , in suma totala de **xxx lei** (xxx lei + TVA in suma de xxx lei) au fost încasate, insusite și utilizate de către asociatul unic al societății în folosul personal al acestuia, estimand astfel un impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma totala de **xxx lei**.

In consecinta, organele de inspectie fiscala considera intemeiata masura luata cu privire la estimarea celor 14 facturi, urmare a careia s-au stabilit urmatoarele obligatii suplimentare:

- impozit pe profit in suma de xxx lei si accesorii in suma de xxx lei.
- TVA in suma de xxx lei si accesorii in suma de xxx lei.
- impozit dividende in suma de xxx lei si accesorii in suma de xxx lei.

III. Avand in vedere sustinerile partilor, legislatia in vigoare in perioada supusa controlului, documentele aflate la dosarul cauzei, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele;

a) cu privire la veniturile estimate pentru facturi de vanzare constatate lipsa, neinregistrate in evidenta contabila si care nu au fost puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala

In anul 2008, SC xxxxxx SRL, a emis un numar de 3 facturi din carnet pretiparit, avand seria xxx nr.0004, nr.0005 si nr.0006.

SC xxxxxx SRL, are inregistrate in evidenta contabila in lunile aprilie si mai 2008 venituri in suma totala de xxxxxx lei, care cuprind si contravaloarea facturilor seria xxxx nr.7, nr.12, nr.13, nr.16, nr.18, nr.19 si nr.22 emise catre SC xxx SRL, cu ajutorul sistemului informatic.

Avand in vedere prevederile anexei 4 a Ordinului 2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar contabile de catre persoanele prevazute la art.1 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, faptul ca in jurnalele de vanzari si evidenta contabila nu s-au regasit inregistrate facturile seria xxx nr. de la 1 la 6, nr.8, nr.10. nr.11, nr.14, nr.15, nr.17, nr.20 si nr.21, estimarea veniturilor in suma de xxxx lei si TVA aferenta acestora in suma de xxxx lei, s-a efectuat in mod justificat.

Întrucât veniturile estimate in suma de xxx lei si taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta in suma de xxxx lei, nu au fost înregistrate în evidența contabilă, se considera că veniturile inclusiv taxa pe valoarea adaugata , in suma totala de xxxx lei (xxxx lei + TVA in suma de xxx lei) au fost încasate, insusite și utilizate de către asociatul unic al societății în folosul personal al acestuia, estimand astfel un impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma totala de xxxx lei.

In consecinta, se considera intemeiata masura luata cu privire la estimarea celor 14 facturi, urmare a careia s-au stabilit urmatoarele obligatii suplimentare:

- impozit pe profit** in suma de **xxxxx lei** si accesorii in suma de **xxxxx lei**.
- TVA** in suma de **xxxxx lei** si accesorii in suma de **xxxx lei**.
- **impozit dividende** in suma de **xxx lei** si accesorii in suma de **xxxx lei**.

Prevederi legale aplicabile :

- art. 64 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicată, potrivit căruia :“ *Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului*

constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.”

- art. 67 alin.1 din O.G. nr.92 / 2003 privind Codul de Procedura Fiscala – republicata potrivit căruia *“Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale “*

- art. 5, alin. (1) din OMFP 2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de către persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată potrivit căruia *« Persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, vor asigura un regim intern de numerotare a facturii în conformitate cu prevederile cuprinse în anexa nr. 4 care face parte integrantă din prezentul ordin.”*

- pct. 1, 2 și 3 din anexa 4 «Norme privind regimul intern de numerotare a facturii» din OMFP 2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de către persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată potrivit căruia : *«1. Persoanele care răspund de organizarea și conducerea contabilității vor desemna, prin decizie internă scrisă, o persoană sau mai multe, după caz, care să aibă atribuții privind alocarea și gestionarea numerelor aferente facturilor emise de societate.*

2. Factura va avea un număr de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, număr ce trebuie să fie secvențial, stabilit de societate, astfel încât să se asigure necesarul în funcție de numărul de facturi emise.

- art.10 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia: *” Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective. ”*

- art. 7, alin. 1, pct. 12 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia :*”12. dividend - o distribuire în bani sau în natură, efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, exceptând următoarele:*

a) o distribuire de titluri de participare suplimentare care nu modifică procentul de deținere a titlurilor de participare ale oricărui participant la persoana juridică;

b) o distribuire în bani sau în natură, efectuată în legătură cu răscumpărarea titlurilor de participare la persoana juridică, alta decât răscumpărarea care face parte dintr-un plan de răscumpărare, ce nu modifică procentul de deținere a titlurilor de participare al nici unui participant la persoana juridică;

c) o distribuire în bani sau în natură, efectuată în legătură cu lichidarea unei persoane juridice;

d) o distribuire în bani sau în natură, efectuată cu ocazia reducerii capitalului social constituit efectiv de către participanți.

Dacă suma plătită de o persoană juridică pentru bunurile sau serviciile furnizate către un participant la persoana juridică depășește prețul pieței pentru astfel de bunuri sau servicii, atunci diferența se tratează drept dividend. De asemenea, dacă suma plătită de o persoană juridică pentru bunurile sau serviciile furnizate în favoarea unui acționar sau

asociat al persoanei juridice este efectuată în scopul personal al acestuia, atunci suma respectivă este tratată ca dividend. "

-art. 67 alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu completările și modificările ulterioare ” Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cotă de 16% din suma acestora. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv.”

b) cu privire la facturile de vanzare inregistrate in evidenta contabila si identificate cu seria xxxxx nr. 7, 9, 12, 13, 16, 18, 19 si 22.

-administratorul societatii a semnat situatiile financiare aferente anului 2008, in care sunt inscrise venituri in suma de xxxx lei, care corespund cu veniturile inregistrate in balanta de verificare incheiata la 31.12.2008. Aceste venituri cuprind si veniturile inregistrate in baza facturilor cu seria 001 nr.7,12, 13, 16, 18, 19 si 22 emise catre clientul SC xxxxxx SRL, care au o valoare totala in suma de xxxx lei cu o TVA aferenta in suma de xxx lei. Deasemenea veniturile inregistrate cuprind si factura seria xxx nr.9, in suma de xxxxxx lei cu o TVA aferenta in suma de xxx lei inregistrata in evidenta contabila a SC xxxxxx SRL, in luna aprilie 2008.

- drept urmare, veniturile in suma totala de **xxxxxx lei**, evidentiata in baza facturilor mai sus enumerate, carora le corespunde o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de **xxx lei** sunt corect inregistrate in evidenta contabila si sunt impozabile la calculul profitului impozabil aferent anului 2008, conform art.19 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completările ulterioare.

In consecinta, nu se impune recalcularea obligatiilor fiscale ce provin din inregistrarea in evidenta contabila a facturilor mai sus mentionate, prin diminuarea impozitului pe profit cu suma de **xxx lei** si a taxei pe valoarea adaugata cu suma de **xxxx lei**.

Pentru considerentele retinute in baza art 211(5) din OG 92/ 2003 R

DECIDE

1. respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de xxxxxx lei reprezentand ;
 - xxx lei impozit pe profit
 - xxx lei accesorii impozit profit
 - xxx lei TVA
 - xxx lei accesorii TVA
 - xxxx lei impozit dividende
 - xxxx lei accesorii impozit dividende

2. respinge contestatia pentru suma de xxx lei impozit pe profit ca fiind fara obiect

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

Ec
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons jr
SEF SERVICIU JURIDIC

Redactat : cons. sup