

DECIZIA nr. 3

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata atat de Activitatea de Control Fiscal, cat si prin redirectionare de la Biroul juridic din cadrul DGFP, asupra contestatiei (si plangerii) formulata impotriva raportului de inspectie fiscala si a deciziilor de impunere, privind:

- contributie de asigurari sociale Legea nr.49/1992 (debit din evidenta),
- majorari aferente contributie de asigurari sociale Legea nr.49/1992 din evidenta,
- penalit.int. aferente debitelor contributie de asigurari sociale Legea 49/1992 din evidenta,
- pensie suplimentara Legea nr.49/1992 (debit din evidenta),
- majorari pensie suplimentara Legea 49/1992 din evidenta,
- penalitati de intarziere pensie suplimentara Legea 49/1992 din evidenta,
- penalitati pentru stopaj la sursa af. pensiei suplimentare,
- fond agricultori (debit din evidenta),
- majorari aferente fondului agricultori din evidenta,
- penalit.int.af.fd.agricultori din evidenta,
- contributie de asigurari sociale datorata de angajator cf. Legii 19/2000 (debit din evidenta);
- majorari CAS angajator Legea 19/2000 din evidenta,
- penalitati de intarziere CAS angajator Legea 19/2000 din evidenta,
- contributie individuala de asigurari sociale datorata cf. Legii 19/2000 (debit din evidenta);
- majorari CAS angajati Legea 19/2000 din evidenta,
- penalitati de intarziere CAS angajati Legea 19/2000 din evidenta,
- penalitati pentru stopaj la sursa af.CAS angajati Legea 19/2000 din evidenta,
- contributia angajatorului la fondul de somaj 3% (debit din evidenta),
- majorari/dobanzi la contributia angajatorului la fondul de somaj 3% din evidenta,
- penalitati int.af. contributiei angajatorului la fondul de somaj 3% din evidenta,
- contributia individuala la fondul de somaj 1% (din evidenta),
- majorari/dobanzi la contributia angajatului la fondul de somaj 1% din evidenta,
- penalit.int. la contributia individuala la fondul de somaj 1% din evidenta,
- penalit.stopaj sursa (10%) la contributia individuala la fondul de somaj 1% din evidenta
- contrib.de asig. soc. de san. 7%,
- majorari aferente contributiei la fondul de asigurari sociale de sanatate datorate de angajator 7%,
- penalitati de intarziere (0,5%) aferente contributiei la fondul de asigurari sociale de sanatate datorate de angajator;
- contrib. individuala la asig.soc. de san. 6,5%,
- majorari/dobanzi aferente contributiei la fondul de asigurari de sanatate datorate de angajati 6,5%;
- penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de asigurari de sanatate datorate de angajati 6,5%;
- penalitati pentru stopaj la sursa aferente contrib.individuale la asig.sao.san. 6,5%;
- TVA,
- majorari/dobanzi TVA,
- penalitati de intarziere TVA,
- impozit pe profit,
- majorari/dobanzi la impozitul pe profit,
- penalitati de intarziere impozit pe profit,

- impozit pe veniturile microintreprinderilor,
- majorari/dobanzi la imp.pe ven.micr.,
- penalit.intarz.imp.pe ven.micr.,
- fond invatamant,
- majorari/dobanzi fond de invatamant,
- penalitati de intarziere la fondul de invatamant,
- fond solidaritate,
- majorari/dobanzi la fondul de solidaritate,
- penalitati de intarziere la fondul de solidaritate,
- impozit pe veniturile din salarii,
- majorari privind impozitul pe veniturile din salarii,
- penalitati de intarziere privind impozitul pe veniturile din salarii,
- penalit.stopaj la sursa af.imp.pe ven.din salarii,
- fond sanatate,
- majorari aferente fd.sanatate,
- penalitati de int.af.erente fd. sanatate.

Petenta arata ca de la infiintare si pana la 08.01.2003 a fost administrata de un asociat, care la cesionarea partilor sociale a prezentat certificatul de atestare fiscala din 08.01.2003, emis de Administratia Finantelor Publice, in care se mentioneaza ca la 31.12.2002, conform balantei de verificare, societatea nu inregistreaza datorii catre bugetul de stat. Considera ca organele de control au procedat in mod eronat la calcularea pe anii 2000-2002 a sumelor datorate catre bugetul de stat precum si a obligatiilor suplimentare constand in dobanzi, majorari si penalitati de intarziere.

Actualul administrator sustine ca nu a putut intra in posesia arhivei si a evidentei contabile intrucat fostul administrator a motivat ca aceasta i-a fost furata, in acest sens existand procesul verbal din 02.05.2003 intocmit de organele de Politie.

Mentioneaza ca organele de inspectie fiscala au procedat la estimarea bazei de impunere pe baza bilanturilor contabile si a balantelor de verificare existente la A.F.P.

Contesta suma stabilita suplimentar la TVA pentru perioada de activitate de pana la 31.12.2002, in conditiile in care prin certificatul de atestare fiscala din 08.01.2003 se mentioneaza ca societatea nu are datorii catre bugetul de stat conform balantei de verificare la 31.12.2002.

Petenta considera ca in mod impropriu si nelegal inspectorii care au efectuat verificarea fiscala au procedat la compensari de TVA, intrucat sustine ca o parte din bunurile existente in societate si asupra carora s-a efectuat compensarea de TVA se afla in regim de consignatie iar transferul dreptului de proprietate nu a fost efectuat, deci nu poate fi considerata operatiune impozabila in conditiile art.125 si urmatoarele din Legea nr.571/2003.

Organul de control al D.G.F.P., arata ca societatea nu a prezentat documentele de evidenta contabila si formularele cu regim special aferente perioadei de la ultimul control pana la 31.12.2002.

Conform documentelor existente la dosarul fiscal, societatea a avut verificare fiscala partiala pentru TVA si impozit pe profit in cursul anului 1999; in lipsa documentelor contabile nu a putut fi stabilit modul de valorificare a rezultatelor consemnate in actul de control.

Deoarece la momentul preluarii administrarii societatii (08.01.2003), documentele de evidenta contabila si formularele cu regim special fiscale nu au fost predate de fostul administrator, motivat de faptul ca geanta in care se aflau aceste documente a fost furata din

masina personala a fostului administrator, pentru perioada 01.01.2000 - 31.12.2002 organul de inspectie fiscala a procedat la estimarea bazei de impunere pe baza bilanurilor contabile si a balantelor de verificare existente la AFP, conform art.66 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Referitor la impozitul pe profit, se mentioneaza ca pentru anul 2000 si pentru perioada 01.01 - 31.08.2001 a fost estimat profit impozabil, la care s-a calculat impozit pe profit, la care au fost calculate pana la data de 29.09.2005 majorari de intarziere (dobanzi) si penalitati de intarziere.

Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor, pentru perioada august 2001 - decembrie 2002 s-a estimat un impozit pe veniturile microintreprinderilor, pentru care au fost calculate accesorii pana la 29.09.2005.

Pentru anii 2003 si 2004 impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat a fost constituit si virat la termenele legale.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata, in Raportul de inspectie fiscala atacat se fac urmatoarele mentiuni:

In timpul controlului s-a stabilit ca pentru perioada ianuarie 2000 - decembrie 2002, pentru care societatea nu a prezentat documente de evidenta contabila, s-au depus deconturi de TVA doar pentru perioada iunie 2001 - noiembrie 2001. Conform balantei de verificare de la 30.06.2000, anexata raportarii contabile de la acea data, societatea inregistra TVA de recuperat.

Taxa pe valoarea adaugata admisa la deducere pentru perioada ianuarie 2000-decembrie 2002 a fost stabilita pe baza deconturilor de TVA din perioada iunie 2001 - noiembrie 2001.

TVA colectata luata in calcul este cea evidentiata de societate in balantele de verificare la 30.06.2000 si 31.12.2000, de la 31.12.2001, de la 31.12.2002, si cea stabilita de societate pentru perioada ianuarie 2003 - iunie 2005.

Pentru neplata la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, au fost calculate accesorii pana la 29.09.2005.

La finalizarea inspectiei fiscale societatea datoreaza TVA de plata.

Referitor la impozitul pe veniturile din salarii, se mentioneaza ca societatea a evidenciat in balantele de verificare anexate bilanurilor contabile din perioada 01.01.2000 - 31.12.2002 impozit pe veniturile din salarii, fara a prezenta organului de control documentele de achitare a acestui impozit. Din recapitulatia obligatiilor fiscale datorate de societate din anexa privind impozitul pe salarii rezulta ca pentru acest impozit au fost calculate dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa.

Fondul de solidaritate evidenciat in balantele de verificare anexate bilanurilor contabile din perioada 01.01.2000 - 31.12.2002 neachitat a determinat calcularea de dobanzi si penalitati de intarziere.

Fondul de invatamant evidenciat in balantele de verificare anexate bilanurilor contabile din perioada 01.01.2000 - 31.12.2002 neachitat a determinat calcularea de dobanzi si penalitati de intarziere.

Taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii evidenciat in balantele de verificare anexate bilanurilor contabile din perioada 01.01.2000 - 31.12.2002 neachitat a determinat calcularea de dobanzi si penalitati de intarziere.

In ceea ce priveste contributiile datorate bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetului asigurarilor pentru somaj si, respectiv, bugetului asigurarilor sociale de sanatate, petenta nu a fost verificata anterior, astfel ca s-a procedat la verificarea perioadei cuprinse in termenul de

prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale prevazut la art.96(3) si art.89 alin.(1) si (2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator datorata pentru perioada 01.01.2000 - 31.03.2001 conform balantei de verificare si a bilantului din data de 31.12.2000, pentru care societatea nu a prezentat documente de virament, inspectorii fiscali au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Contributia la fondul pentru pensie suplimentara datorata pana la 31.03.2001 conform balantei de verificare si a bilantului din data de 31.12.2000, pentru care societatea nu a prezentat documente de virament, a determinat calcularea unor dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa.

In ceea ce priveste contributia privind fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, conform balantei de verificare si a bilantului de la 31.12.2000, societatea a calculat si inregistrat in perioada 01.01.2000 - 30.06.2000 contributi la acest fond, pentru care nu a prezentat documente de plata, fapt pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

La contributia de asigurari sociale datorata pentru perioada aprilie 2001 - iulie 2005, in Raportul de inspectie fiscala atacat se face precizarea ca in conformitate cu balanta de verificare si bilantul de la 31.12.2001, pentru perioada aprilie - decembrie 2001 societatea a inregistrat contributi ale angajatorului la bugetul de asigurari sociale, in perioada 01.01.2002 - 31.05.2003 societatea nu a avut salariati, iar pentru perioada 01.06.2003 - 31.07.2005 a constituit si virat contributia datorata. Pentru viramentele efectuate cu intarziere au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru contributia individuala de asigurari sociale datorata pentru perioada aprilie 2001 - iulie 2005, in Raportul de inspectie fiscala atacat se face precizarea ca in conformitate cu balanta de verificare si bilantul de la 31.12.2001, pentru perioada aprilie - decembrie 2001 societatea a inregistrat contributi individuale la bugetul de asigurari sociale, in perioada 01.01.2002 - 31.05.2003 societatea nu a avut salariati, iar pentru perioada 01.06.2003 - 31.07.2005 a constituit si virat contributia datorata. Pentru viramentele efectuate cu intarziere au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru contributia la fondul de somaj datorata de angajator pentru perioada ianuarie 2000 - iulie 2005, in Raportul de inspectie fiscala atacat se face precizarea ca in conformitate cu balanta de verificare si bilantul de la 31.12.2001, pentru perioada aprilie - decembrie 2001 societatea a inregistrat contributi angajator datorate la bugetul de asigurari sociale, in perioada 01.01.2002 - 31.05.2003 societatea nu a avut salariati, iar pentru perioada 01.06.2003 - 31.07.2005 a constituit si virat contributia datorata. Pentru viramentele efectuate cu intarziere au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru contributia individuala la fondul de somaj, pentru perioada ianuarie 2000 - iulie 2005, in Raportul de inspectie fiscala atacat se face precizarea ca in conformitate cu balanta de verificare si bilantul de la 31.12.2001, pentru perioada aprilie - decembrie 2001 societatea a inregistrat contributi individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj, in perioada 01.01.2002 - 31.05.2003 societatea nu a avut salariati, iar pentru perioada 01.06.2003 - 31.07.2005 a constituit si virat contributia datorata. Pentru viramentele efectuate cu intarziere au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in Raportul de inspectie fiscala atacat se face precizarea ca in conformitate cu balanta de verificare si bilantul de la 31.12.2001, pentru perioada aprilie - decembrie 2001 societatea a inregistrat contributi angajator la bugetul asigurarilor sociale de sanatate, in perioada 01.01.2002 - 31.05.2003

societatea nu a avut salariati, iar pentru perioada 01.06.2003 - 31.07.2005 a constituit si virat contributia datorata. Pentru viramentele efectuate cu intarziere au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru contributia individuala de asigurari sociale de sanatate in Raportul de inspectie fiscala atacat se face precizarea ca in conformitate cu balanta de verificare si bilantul de la 31.12.2001, pentru perioada aprilie - decembrie 2001 societatea a inregistrat contributii individuale la bugetul asigurarilor sociale de sanatate, in perioada 01.01.2002 - 31.05.2003 societatea nu a avut salariati, iar pentru perioada 01.06.2003 - 31.07.2005 a constituit si virat contributia datorata. Pentru viramentele efectuate cu intarziere au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

In Referatul motivat cu propunerile de solutionare, in urma verificarii documentatiei prezentate de contestatara **se mentin constatarile din actul administrativ fiscal contestat, propunandu-se respingerea contestatiei ca nefondata**, aratandu-se in plus urmatoarele:

Intrucat petenta sustine ca "o parte din bunurile existente in societate si asupra carora s-a efectuat compensarea de TVA se afla in regim de consignatie iar transferul dreptului de proprietate nu a fost efectuat si nu poate fi considerata operatiune impozabila in conditiile art.125 si urmatoarele din Legea 571/2003", in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se precizeaza ca in fapt societatea achizitioneaza marfa in nume propriu, intocmind note de receptie pentru achizitiile de piese auto, cu inregistrarea in jurnalele de cumparari pentru TVA si in balantele de verificare a taxei pe valoarea adaugata deductibila. Societatea nu a prezentat bonuri de primire in consignatie de la persoane fizice pentru piese auto si nu a prezentat inregistrari distincte in balantele de verificare.

De asemenea, "art.125 si urmatoarele din Legea 571/2003", invocate de contestatara, intra in vigoare de la 01.01.2004, data de la care organele de control nu au stabilit diferente suplimentare reprezentand impozite si taxe.

Referitor la certificatul de atestare fiscala din 08.01.2003, se mentioneaza ca acesta nu tine loc de verificare fiscala si ca nu include si datoriile inregistrate de petenta privind contributiile sociale neachitate pana la acea data, intrucat preluarea de catre Ministerul Finantelor Publice a activitatii de colectare, urmarire si executare a contributiilor sociale s-a realizat la data de 01.01.2004.

Cauza supusa solutionarii consta in a stabili daca estimarea obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat pentru anii 2000-2002 este corecta.

Organele de inspectie fiscala au procedat la estimarea bazei de impunere pentru anii 2000, 2001 si 2002, pe baza bilanturilor contabile si a balantelor de verificare existente la A.F.P. deoarece nu le-a fost pusa la dispozitie evidenta contabila din acea perioada, iar certificatul de atestare fiscala prezentat nu tine loc de verificare de fond si a fost emis pe baza balantei de verificare prezentata de contestatoare si nu in urma unui control de fond efectuat de organul fiscal. Societatea contestatara nu a putut prezenta evidenta contabila din acea perioada motivand ca aceasta a fost furata, fapt rezultat si din procesul verbal din 02.05.2003 intocmit de organele de Politie, dar nu aduce nici un argument pentru a justifica de ce nu si-a indeplinit obligatia ca in termen de 30 de zile de la constatarea furtului sa refaca evidenta contabila. Societatea nu poate fi scutita de obligatiile datorate bugetului de stat pe motiv ca vechiul administrator nu si-a indeplinit atributiile legale, putandu-se indrepta pe cale civila impotriva acestuia.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei nici sustinerea petentei ca “o parte din bunurile existente in societate si asupra carora s-a efectuat compensarea de TVA se afla in regim de consignatie iar transferul dreptului de proprietate nu a fost efectuat”, deoarece din controlul efectuat a rezultat ca societatea achizitioneaza marfa in nume propriu, intocmind note de receptie pentru achizitiile de piese auto, si nu a prezentat bonuri de primire de marfuri in consignatie de la persoane fizice si nici nu a inregistrat in balantele de verificare un cont distinct pentru marfa in consignatie.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.26 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata in anul 2000, care stipuleaza:

“In caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente contabile se vor lua masuri de reconstituire a acestora in termen de maximum 30 de zile de la constatare”.

Intrucat petenta nu a respectat obligatia de refacere a documentelor contabile, desi procesul verbal de constatare a furtului actelor contabile intocmit de organele de Politie a fost intocmit in data de 02.05.2003, organul de control a procedat in conformitate cu prevederile art.6 lit.g din Ordonanta nr.62/29.08.2002 pentru modificarea OG 70/1997 privind controlul fiscal, care stipuleaza:

”In exercitarea atributiilor ce le revin organele de control fiscal [...] au dreptul:

g) sa stabileasca obligatii fiscale prin asimilare sau estimare, in situatia in care in evidenta contabila nu exista documente justificative sau contribuabilul refuza prezentarea acestora, demonstrate pe baza de inscrisuri, cu exceptia cazurilor de forta majora, in conditiile legii”.

In consecinta, rezulta ca organul de inspectie fiscala a stabilit obligatiile fiscale suplimentare in conformitate cu prevederile legale, fapt pentru care contestatia a fost respinsa ca neintemeiata.