

DECIZIA NR. 69/ XXX.2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC XXXXX SRL

Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/2003 cu solutionarea contestatiei formulate de SC XXX SRL AVRIG impotriva Deciziei de impunere nr XXX.2008 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala, comunicata petentei in data de XX.2008.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/2003 R fiind inregistrata la organul fiscal cu nr. XXX.2008 iar la DGFP Sibiu cu nr XXXX. 2008.

Suma totala contestata este de XXXX lei si se compune din:

- XXX lei TVA
- XXX lei majorari de intarziere aferente
- XXXX lei penalitati aferente
- XXX lei impozit pe venit
- XXX lei majorari de intarziere aferente
- XXX lei penalitati aferente
- XXXX lei impozit pe profit
- XXX lei majorari de intarziere aferente
- XXX lei penalitati aferente

I. Prin contestatia formulata petenta invoca urmatoarele:

- cu privire la bonurile fiscale eliberate la achizitionarea carburantilor si a pieselor de schimb auto: bonurile fiscale inregistrate in contabilitatea societatii cuprind elementele impuse de art 4 din OG 28/ 1999 modificata fiind emise cu respectarea acestor prevederi legale astfel ca acestea constituie documente justificative in sensul art 146 din Codul Fiscal iar pretul si TVA inscrise in aceste documente sunt deductibile. Faptul ca o parte dintre bonurile fiscale inregistrate contabil sunt greu lizibile nu poate fi imputat societatii. Disparitia unora dintre elementele inscrise pe bonul fiscal au determinare obiectiva, putand fi generata de utilizarea unor

substante de imprimare si aparate de marcat necorespunzatoare dar fiscalizate de autoritatile competente.

- referitor la “adeverintele de primire si plata a materialelor reciclabile colectate de la populatie” emise la achizitionarea acestor marfuri si inregistrate contabil acestea intrunesc conditia de “document justificativ special” in sensul ca formularele folosite sunt cele tipizate si aprobate de Ordinul MIR nr 265/2001. Formularul a fost completat cu toate informatiile impuse de art 7 al 5 din OUG 16/2001 act normativ special inclusiv “semnatura/ amprenta predatorului bifat cu semnul X punctul 2 lit a) din subsolul fiecarei adeverinte adica provenienta-gospodarie proprie- astfel ca perceperea impozitului pe venitul brut achitat, neadmiterea la deducere a cheltuielii si TVA apare ca fiind nejustificata.”

II. In decizia de impunere nr XXXX.2008 ce face obiectul contestatiei organul de control precizeaza urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe alte venituri ale persoanelor fizice.

- societatea colecteaza deseuri feroase si neferoase de la populatie-anexa 14. Pentru aceste deseuri reciclabile avea obligatia sa emita “Adeverinta de primire si plata” document tipizat prevazut de catre OMIR 265/ 2001 al carui mod de completare este stabilit de art 7 alin 4 din OUG 16/2001. In perioada controlata societatea a achizitionat insemnate cantitati de deseuri de fier vechi, de tabla si span de la persoane fizice pe baza de “Adeverinte de primire si plata” dar acestea nu sunt intocmite in conformitate cu prevederile legale si anume nu au fost semnate/ amprentate de catre persoanele fizice care au predat materialele reciclabile, fapt recunoscut de dl XXXX in raspunsurile date in nota explicativa – anexa 21 .

“Adeverintele de primire si plata” contin doar semnaturile persoanelor fizice pentru sumele de bani primite – anexa 23. Deasemeni nu exista declaratia pe proprie raspundere a detinatorului pentru sursa de provenienta(gospodaria proprie sau alte surse) a deseurilor reciclabile predate. Organul de control stabileste ca pentru sumele brute platite persoanelor fizice care au predat deseuri/ materiale reciclabile, societatea avea obligatia sa includa in categoria de venituri impozabile din alte surse ale persoanelor fizice, a veniturilor obtinute din valorificarea prin centrele de colectare a deseurilor de metal care nu provin din gospodaria proprie si sa calculeze impozitul pe venit cu retinere la sursa asupra sumelor platite persoanelor fizice. Pentru perioada 01.07.2004- 31.12.2004 societatea avea obligatia de a aplica cota de 10% asupra veniturilor obtinute de persoanele fizice provenite din valorificarea deseurilor, iar pentru perioada 01.01.2005- 31.12.2007 cota de 16% .

2. Referitor la impozitul pe profit

- s-au constatat deficiente cu privire la deductibilitatea cheltuielilor inregistrate in evidenta contabila astfel:

In perioada 01.07.2004- 30.04.2006 societatea a achizitionat produse de tipul : motorina, benzina, uleiuri auto, accesorii auto, prezentand ca documente justificative

“bonuri fiscale” emise de către aparate de marcat electronice fiscale ale furnizorilor de carburanți. Bonurile fiscale sunt de două categorii:

- a) bonuri fiscale complet ilizibile care nu conțin următoarele informații: denumirea și codul fiscal al operatorului economic emitent, adresa de la locul de instalare a aparatului de marcat, logotipul și seria fiscală a aparatului, nr de ordine, data și ora emiterii, denumirea fiecărui bun livrat sau serviciu prestat, prețul unitar, cantitatea, valoarea pe fiecare operațiune inclusiv tva, valoarea totală..... iar pe verso nu sunt completate denumirea, adresa și codul fiscal al beneficiarului și codul de înmatriculare a autovehiculului.
- b) bonuri fiscale lizibile emise de furnizorii de carburanți dar care nu conțin pe verso următoarele date: denumirea, adresa și codul fiscal al beneficiarului și nr de înmatriculare a autovehiculului

Urmare a acestor deficiente organul de inspecție fiscală stabilește că suma totală privind carburanții auto de XXXX lei pe perioada 23.02.2004- 31.12.2007 este nedeductibilă fiscal.

- În perioada 23.02.2004- 31.12.2007 în urma verificării modului de justificare a consumului de carburanți auto, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea verificată deși a deținut în patrimoniu două mijloace de transport auto nu a întocmit următoarele documente: foaie de parcurs, ordin de deplasare- ca urmare nu poate să justifice consumurile de carburanți auto și să înregistreze în evidența financiar contabilă suma de XXX lei reprezentând cheltuieli cu combustibilul.

- în luna decembrie 2004 societatea recepționează marfuri în valoare de XXX lei dar nu a emis facturi fiscale (nu a realizat venituri din vânzarea de marfuri și nici cheltuielile aferente acestor marfuri), organele de control stabilesc că suma de XXX lei reprezintă o lipsă în gestiunea de marfuri- deseuri a societății- art 21 alin 4 lit c) din Legea 571/2003. Societatea avea obligația să calculeze profitul impozabil ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri dintr-un an fiscal, din care să scadă veniturile neimpozabile și la care să adauge cheltuielile nedeductibile iar la stabilirea profitului impozabil să ia în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor

3. Cele prezentate mai sus au influențat și determinarea taxei pe valoare adăugată suplimentară.

În plus referitor la soluționarea cererii de rambursare a tva înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Avrig sub nr XXX.2008 organele de control au înregistrat următoarele deficiențe:

SCXXX Avrig SRL achiziționează de la SC XXXX SRL Maramureș cu fact fiscală seria XXX.2008 cantitatea de XXXkg fier vechi(casare) la valoarea de XXX pentru care deduce tva în suma de XXX lei suma înscrisă ca tva deductibilă în decontul de tva întocmit pentru luna ianuarie 2008. Organele de control stabilesc că

societatea nu a aplicat corect masurile privind “taxarea inversa” pe baza careia beneficiarii vor inscrie taxa aferenta, pe care o evidentiaza atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa. Suma de XXX lei nu are caracter deductibil. Urmare a celor prezentate s-au recalculat rulajele lunare ale conturilor contabile privind tva stabilindu-se la data de 31.01.2008 tva suplimentara de plata in suma de XXXlei in raport cu suma de XXX lei tva de rambursat calculata de societate.

III. Avand in vedere motivatiile petentei, constatările organului de control, documentele existente la dosarul cauzei, legislatia in vigoare in perioada supusa controlului , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

- obiectul principal de activitate al societatii este “recuperarea materialelor reciclabile si resturilor metalice reciclabile” – cod CAEN 3710.

- perioada verificata la TVA - 23.02.2004- 31.01.2008 / la impozitul pe veniturile din alte surse si impozitul pe profit – 23.02.2004- 31.12.2007

1. Referitor la bonurile fiscale prezentate de societate ca documente justificative pentru carburantii achizitionati in perioada 01.07.2004- 30.04.2006. Sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art 4 alin 1 din OUG 28/1999 R- “Bonul fiscal este documentul emis de aparatul de marcat electronic fiscal, care trebuie sa cuprinda cel putin: denumirea si codul fiscal ale operatorului economic emitent, adresa de la locul de instalare a aparatului de marcat electronic fiscal, logotipul si seria fiscala ale aparatului , numarul de ordine, data si ora emiterii, **denumirea fiecarui bun livrat** sau operatiune, inclusiv taxa pe valoarea adaugata, cu indicarea cotei de taxa, valoarea totala a bonului, inclusiv taxa pe valoare adaugata, **valoarea totala a taxei pe valoarea adaugata pe cote de taxa**, cu indicarea nivelului de cota, valoarea totala a operatiunilor scutite de taxa pe valoarea adaugata, precum si valoarea altor taxe care nu se cuprind in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata , daca este cazul.”

- art 147 din Legea 571/ 2003 explicat prin pct 51 din HG 44/2004 cu modificarile ulterioare

“(2).....Pentru carburantii auto achizitionati taxa pe valoarea adaugata poate fi justificata cu bonurile fiscale emise conform OUG 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata, **daca sunt stampilate si au inscrise denumirea cumparatorului si nr de inmatriculare a autovehiculului.....”**

- art 2 al 1 din OMF 903/2000 “..... in vederea inregistrarii in contabilitate a bonurilor fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale, **unitatile emitente vor completa pe versoul acestui bon urmatoarele informatii: denumirea si adresa cumparatorului, codul fiscal al cumparatorului.....”**

- art 6 din Legea 82/ 1991 R prevede ca “orice operatiune economico- financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuării ei intr-un document care sta la

.....
Veniturile obtinute de persoanele fizice din valorificarea prin centrele de colectare a deseurilor de metal, hartie, sticla si altele asemenea si care nu provin din gospodaria proprie.”

Pentru perioada 01.01.2005- 31.12.2007 in baza art 78 al 2 si art 79 al 1 din Legea 571/ 2003, explicat prin pct 152 din HG 44/ 2004 si a art 43 al 1 lit g) din Legea 571/2003, incepand cu data de 01.01.2005 societatea avea obligatia de a aplica cota de 16% asupra sumelor de bani obtinute de persoane fizice din valorificarea deseurilor din metal.

Majorarile de intarziere au fost calculate ca masura accesorie in raport cu debitele suplimentare stabilite. Precizam ca suma totala stabilita suplimentar si contestata de XXXX lei a fost influentata si de alte elemente in afara celor prezentate mai sus fara ca petenta sa-si motiveze contestatia decat pentru cele doua capete de cerere in speta bonuri fiscale carburanti si adeverinte de primire si plata a materialelor reciclabile.

Tinand cont de prevederile art 213(1) din OG 92/2003R “.....Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.”, iar organul de solutionare a contestatiei nu se poate substitui contestatorului, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si insuficient motivata.

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

DECIDE

- respinge contestatia ca neintemeiata si insuficient motivata pentru suma de XXXX lei reprezentand:

- XXXX` lei TVA
- XXXXX lei majorari de intarziere aferente
- XXX lei penalitati aferente
- XXXX lei impozit pe venit
- XXXX lei majorari de intarziere aferente
- XXX lei penalitati aferente
- XXX lei impozit pe profit
- XXX lei majorari de intarziere aferente
- XXX lei penalitati aferente

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

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
SEF SERV JURIDIC
Cons jr

Serviciul Solutionare Contestatii

Adresa Sibiu, Calea Dumbravii nr 28-32 cod 550324
Tel 0269/218176 Fax 0269/ 218315
[www finantesibiu.ro](http://www.finantesibiu.ro)