

DECIZIA NR.117

Prin adresa, Administratia Finantelor Publice -Tg.Bujor, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati, la care a fost atasat extrasul din dispozitivul Ordonantei Parchetului de pe langa Judecatoria Tg. Bujor "comunica scoaterea de sub urmarirea penala a invinuitului " petent .

In conformitate cu solutia Decizia procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata de societate va fi reluata.

Societatea contesta suma de 7.866 RON reprezentand:

- impozit pe profit
- majorari de intarziere la plata impozit pe profit
- taxa pe valoare adaugata
- majorari de intarziere TVA
- majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii

Cauza supusa solutionarii a fost momnetul colectarii taxei pe valoare adugata si a inregistrarii veniturilor.

1.In fapt

Referitor la impozitul pe profit

Motivatiiile petentei prin care sustine ca organul de control nejustificat a determinat obligatiile fiscale suplimentare cu titlu de impozit pe profit si ca o serie de cheltuieli nu au fost operate in evidenta contabila deoarece documentele societatii au fost ridicate de organul de control nu au sustinerea legala motivat de urmatoarele :

-prin art.6(1) din Legea contabilitatii nr.82/1991republicata se specifica operatiune economico-financiara se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate dobandind astfel calitatea de documente justificativ, iar prin art.11 din acelasi act normativ este specificat ca efectuarea de operatiuni fara sa fie inregistrate in contabilitate sunt interzise. Societatea deci recunoaste ca nu a inregistrat in contabilitate veniturile si cheltuielile efectuate asa cum este prevazut in legislatia in vigoare in momentul efectuarii lor.

-Prin procesul-verbal incheiat se consemneaza ca pentru perioada verificata baza impozabila a fost diminuata sistematic prin neinregistrarea in totalitate sau in parte a veniturilor din prestarile de servicii facturate diferitilor beneficiari a caror valoare a fost incasata prin virament sau in numerar. Societatea a incalcat astfel prevederile HG 402/2000 pentru aprobarea instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit care referitor la cap.II, art.4 din OG 79/1994 privind impozitul pe profit, republicata

“instructiuni” prevad ca veniturile reprezinta sumele sau valorile incasate “ori de incasat”.

In conditiile prezentate societatea avea obligatia inregistrarii in contabilitate a contravalorii tuturor facturilor emise iar la stabilirea profitului impozabil trebuie sa ia in calcul toate veniturile din exploatare din vanzarea produselor, lucrari executate si servicii prestate din productia stocata, din productia de imobilizari.....

Conform celor prezentate societatea este datoare la bugetul de stat cu suma, reprezentand impozit pe profit si cu majorarile de intarziere aferente calculate in conformitate cu OG 11/1996 cu modificarile ulterioare, acest capat de cerere urmeaza a se respinge.

Referitor la taxa pe valoare adaugata

Motivatia petentei ca organul de control nejustificat a determinat obligatii fiscale suplimentare cu titlu de TVA si majorarile de intarziere aferente pentru veniturile cu intarziere sau neinregistrate aferente prestarilor de servicii invocand neincasarea lucrarilor este in contradictie cu prevederile legale care la art. 10 din OUG 17/2000 privind taxa pe valoare adaugata prevad ca obligatia de plata a taxei pe valoare adaugata in nastere in momentul prestarii serviciilor .In conformitate cu prevederile legale capatul de cerere privind taxa pe valoare adaugata urmeaza a se respinge.

Societatea este datorata la bugetul de stat cu taxa pe valoare adaugata si majorarile de intarziere la plata aferente .

Pentru neachitarea la termen in anul 1997 a impozitului pe salarii in conformitate cu OG 61/1996 privind executarea creantelor bugetare societatea este datoare cu majorari de intarziere .

Precizam faptul ca prevederile OG 11/1996 privind executarea creantelor bugetare a suferit modificari ulterioare fiind prevazute a fi aplicate urmatoarele cate aplicate asupra bazei.

-HG 21/1998 -0,25% de la 1.02.1998 la 6.05.1999

-HG 534/1999 -0,3% de la 7.05.1999 la 31.07.2000

-HG 564/2000 -0,15% de la 1.08.2000 la 28.10.2001

-HG 682/2001 -0,10% de la 29.10.2001

2.In drept sunt aplicabile prevederile Legii nr.82/1991 modificata si republicata “Legea contabilitatii”, art.6(1) si art. 11 unde este prevazut :

“Orice operatiune economica financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate dobandind astfel calitatea de document justificativ .

Detinerea cu orice titlu de bunuri materiale,titluri de valoare, numerar si alte drepturi si obligatii precum si efectuarea de operatiuni economice fara a fi inregidtrate in contabilitate sunt interzise”, ale art. 4 din OG 70/1994 privind impozitul pe profit si ale HG 402/2000 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit unde este prevazut:

“Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate din vanzarea bunurilor imobile, inclusiv din castiguri din orice sursa si cheltuielile efectuate

pentru realizarea acestora dintr-un an fiscal din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile.

Veniturile reprezinta sumele sau valorile incasate ori incasat si includ:

a) venituri din exploatare, respectiv veniturile din vanzarea produselor, lucrurilor executate si serviciilor prestate din productia stocata din productia de imobilizari din subventii de exploatare ,precum si alte venituri din exploatarea curenta...", ale art.10 din OUG 17/2000 privind taxa pe valoare adaugata unde este prevazut:

“Obligatia de plata a taxei pe valoare adaugata ia nastere la data efectuarii livrarii de bunuri mobile, transferului proprietatii bunurilor imobile si/sau prestarii serviciilor...", ale art.13 din OG 11/1996 privind colectarea creantelor bugetare unde este prevazut:

“Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari de intarziere calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare pana la data realizarii sumei datorate inclusiv..." si ale art.186(1) din OG 92/2003 modificata si republicata privind Codul de Procedura Fiscala unde este prevazut:

“Prin decizie contestatia va putea fi admisa in totalitate sau in parte ori respinsa”.

Tinand cont de cele retinute si de prevederile legale prezentate contestatia se respinge ca neintemeiata.