

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS

D E C I Z I E nr. 440/107/29.06.2007

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC T SRL** inregistrata la DGFP-Timis sub nr...

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Parchetul de pe langa Judecatoria Timisoara prin adresa nr. 9298/P/2005 inregistrata la DGFP-Timis sub nr.... cu privire la contestatia formulata de **SC T SRL** cu sediul in ...

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr.... emisa de ANAF- DGFP TIMIS , a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din OG 92/2003, republicata, titlul IX, fiind autentificata prin semnatura si stampila administratorului.

Prin Decizia nr..... DGFP Timis a suspendat solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

Prin adresa inregistrata la DGFP Timis sub nr...societatea petenta depune copia Rezolutiei de neincepere a urmaririi penale pronuntata in dosarul nr.... prin care Parchetul de pe langa Judecatoria Timisoara se pronunta pentru neinceperea urmaririi penale fata de numitii Z in calitate de administratori la **SC T** sub aspectul savarsirii de catre acestia a infractiunilor prevazute de art.9(1) lit.b din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art.13 CP, astfel ca motivul pentru care solutionarea contestatiei a fost suspendata prin Decizia DGFP Timis nr.... a incetat.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala din data de ... si a Deciziei de impunere nr.... intocmite de organele de control din cadrul SAF Timis .

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 175, art.176 si art. 179 din OG 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului Economiei si Finantelor ; DGFP Timis prin biroul Solutionarea contestatiilor este competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin Contestatia formulata si inregistrata la DGFP Timis sub nr. ...tenta solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr.... ca fiind netemeinica si nelegala pentru suma de ...lei reprezentand:

- diferenta impozit pe profit
- dobanzi
- penalitati
- diferente TVA
- dobanzi
- penalitati
- diferente impozit pe venit
- dobanzi
- penalitati

Organul de control a constatat lipsa facturilor fiscale seria ...nr. ... si a procedat la estimarea bazei de impunere stabilind un venit suplimentar aferent acestor documente lipsa in suma totala de ... lei.

In baza acestor venituri s-au calculat obligatii bugetare reprezentand diferenta de TVA in suma de ... impreuna cu accesoriile aferente , diferenta de impozit pe profit in suma de ...lei cu accesoriile aferente si diferenta de impozit pe venit in suma de ...lei cu accesorii eferente.

SC T SRL este proprietara unei hale de productie situata in loc. N, imobil care a fost inchiriat catre o societate din jud.

Societatea considera ca organul de control nu a respectat principiile generale de conduita in administrarea impozitelor prevazute de art.6, art.7, art.9 din Codul de procedura fiscala si doar s-a limitat la stabilirea bazei de impunere.

In plus SC T si-a indeplinit toate obligatiile fata de bugetul de stat , obligatii care constau in inregistrarea , declarare si virarea tuturor obligatiilor rezultate din veniturile obtinute in anii 2002, 2003, 2004, 2005 , fapt confirmat si de DGFP Arad care prin Procesul verbal de control nr.... constata ca toate facturile emise de SC T SRL aferente chiriei au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii chiriase, respectiv SC E SRL .

Aceasta constatare a fost comunicata si DGFP Timis prin adresa nr..

Referitor la neprezentarea de catre SC TRL a facturilor fiscale seria ...nr. ... se face precizarea ca societatea a prezentat un proces -verbal de casare a acestor documente asa cum prevede OMFP nr. 989/2002.

Aceste documente nu puteau fi folosite de SC T SRL din urmatoarele motive:

- chiria aferenta lunii ianuarie 2003 a fost inscrisa in noile documente tipizate achizitionate de societate ;
- societatea nu a desfasurat nici o alta activitate producatoare de venituri, prin urmare estimarea bazei de impunere asa cum este stabilita de organul fiscal nu numai ca excede competentei legale , dar in acelasi timp nu este coerent fundamentata nici in fapt nici in drept.

II. Decizia de impunere nr.... a fost emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 13.07.2005 si Procesului - verbal din data de 01.07.2005.

La data efectuarii verificarii fiscale societatea nu a putut prezenta facturile fiscale seria ...nr.

Din nota explicativa data de administratorul societatii rezulta ca facturile fiscale mai sus mentionate au fost distruse de SC I SRL, societate care conduce evidenta contabila si gestioneaza documentele cu regim special.

Din nota explicativa data de administratorul societatii SC I SRL, rezulta ca procesul verbal de casare al documentelor cu regim special a fost intocmit fictiv deoarece atat facturile in cauza cat si chitantele seria... nr....nu au mai fost gasite.

In conformitate cu prevederile art.65 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, s-a procedat la estimarea bazei de impunere si a fost stabilite in sarcina societatii urmatoarele obligatii fiscale:

- diferenta impozit pe profit
- dobanzi
- penalitati
- diferente TVA
- dobanzi

- penalitati
- diferente impozit pe venit
- dobanzi
- penalitati

TOTAL

III. Avind in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele de control, se retine ca Biroul solutionarea contestatiilor a fost investit sa analizeze pe fond contestatia .

Verificarea s-a finalizat prin intocmirea Procesului - verbal nr. ... care a fost transmis Parchetului de pe langa Judecatoria Timisoara cu adresa nr.... in vederea inceperii cercetarilor, intrucat neevidentierea in contabilitate a tuturor veniturilor poate fi considerata infractiune , conform art. 11 din Legea nr. 87/1994, republicata, coroborat cu art. 9(1) lit.b din Legea nr.241/2005 .

Prin adresa inregistrata la DGFP Timis sub nr.... societatea petenta depune copia Rezolutiei nr.... prin care Parchetul de pe langa Judecatoria Timisoara se pronunta pentru neinceperea urmaririi penale fata de numitii Zaffaina Silverio si Zaffaina Diego in calitate de administratori la **SC T SRL** sub aspectul savarsirii de catre acestia a infractiunilor prevazute de art.9 (1) lit.b din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art.13 CP.

Scoaterea de sub urmarire penala a invinuitilor s- a facut in baza art.10, lit.d din Codul de procedura penala :

"Actiunea penala nu poate fi pusa in miscare, iar cand a fost pusa in miscare nu mai poate fi exercitata daca: (...)

d) faptei ii lipseste unul din elementele constitutive ale infractiunii;"

Avand in vedere dispozitiile Ordonantei de scoatere de sub urmarire penala a administratorilor Z emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria Timisoara, organul de solutionare a contestatiei a procedat la aplicarea art.184(3) din OG nr.92/2004, republicata :

“ Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau , dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin.(2) , indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu” .

DGFP Timis este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii obligatiilor fiscale in suma de .. lei lei avand in vedere urmatoarele:

- la efectuarea verificarii fiscale s-a constatat ca societatea a emis facturi din blocul de facturi de la nr.... si nu a putut prezenta facturile fiscale seria ...nr.....;

- din nota explicativa data de administratorul societatii rezulta ca facturile fiscale mai sus mentionate au fost distruse de SC I societate care conduce evidenta contabila si gestioneaza documentele cu regim special;

- din nota explicativa data de administratorul societatii SC I SRL rezulta ca procesul verbal de casare al documentelor cu regim special a fost intocmit fictiv deoarece atat facturile in cauza cat si chitantele seria ... nr. ... nu au mai fost gasite , deci nu au fost distruse;

- procesul verbal de casare a fost intocmit de SC T SRL si a fost semnat de SC I SRL la cererea acesteia .

In drept, la art.26 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, se precizeaza:

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

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale art.4 din OMF nr.29/2003 :

“ In cazul pierderii sau sustragerii formularelor cu regim special, agentii economici sunt obligati:

a) sa anunte, in termen de 24 de ore de la constatare, pierderea sau sustragerea formularelor cu regim special la directia generala a finantelor publice judeteană, a municipiului Bucuresti, respectiv la administratiile finantelor publice ale sectoarelor municipiului Bucuresti, dupa caz; pentru sustragere vor fi anuntate si organele de politie;

b) sa transmita Companiei Nationale "Imprimeria Nationala" - S.A. lista seriilor si plajelor de numere ale formularelor cu regim special pierdute sau sustrate, in termen de 48 de ore de la constatarea pierderii sau sustragerii.”

Potrivit art.4 alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.217/1999 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr.70/1994, republicata , privind impozitul pe profit, se precizeaza:

“ in scopul determinrii profitului impozabil se iau în calcul toate câstigurile din orice sursa (...)”

Acelesi prevederi au fost mentinute si prin art.7 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit.

Tinand cont de prevederile legale mentionate mai sus, in conditiile in care documentele contabile au fost pierdute si nu casate , societatea avea obligatia de a le declara nule la Monitorul Oficial al Romaniei si la organele fiscale.

Avand in vedere cele mentionate mai sus se retine ca societatea pana la data efectuării inspectiei fiscale nu a intreprins demersurile impuse de legiuitor in cazul pierderii unor documente cu regim special.

Mai mult, conform prevederilor art.1 din Anexa 1B referitoare la Normele metodologice pentru întocmirea si utilizarea formularelor comune privind activitatea financiara si contabila din Hotararea Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora:

“ persoanele juridice si persoanele fizice prevazute la art. 1 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, au obligatia sa organizeze si sa asigure evidenta, gestionarea si corecta utilizare a formularelor cu regim special de înscriere si numerotare, cum sunt: facturile, chitantele, avizele de însotire a marfii, alte documente, cu ajutorul carora se stabilesc volumul de activitate, platile sii încasarile efectuate în raport cu bugetul de stat, clientii, furnizorii sau cu alte persoane fizice si juridice,” coroborat cu art.4, art.5 si art.6 din acelasi act normativ care precizeaza:

"ART. 4

“ La persoanele prevazute la art. 1, evidenta operativa a formularelor se tine cu ajutorul Fisei de magazie a formularelor cu regim special (cod 14-3-8/b), care se completeaza distinct pentru fiecare tip de formular, pe masura aprovizionarii acestora.

ART. 5

Formularele cu regim special de inseriere si numerotare se elibereaza utilizatorilor, pe baza aprobarii administratorului, a ordonatorului de credite sau a altor persoane care au obligatia gestionarii patrimoniului, in care se va specifica faptul ca formularele ridicate anterior au fost folosite in conformitate cu normele in vigoare, iar cele pierdute - seria de la nr. la nr. - au fost declarate nule in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a III-a, nr.

Formularele cu regim special de inseriere si numerotare se elibereaza din magazie pe baza bonului de consum, dintr-un bonier distinct, gestionat de persoana imputernicita in

acest scop de catre administratorul, ordonatorul de credite sau alte persoane care au obligatia gestionarii patrimoniului.

La eliberarea din magazie a acestor formulare, in bonul de consum se inscriu, in mod obligatoriu, seria si numerele aferente formularelor respective.

ART. 6

Salariatii care primesc spre folosinta aceste formulare raspund de utilizarea lor, pentru consemnarea operatiunilor legale, si au obligatia sa justifice in orice moment existenta lor.”

In cazul in care aceste formulare nu mai puteau fi utilizate societatea era obligata sa procedeze conform prevederilor de la art.8 din acelasi act normativ:

“ Formularele care nu se mai folosesc se restituie la magazie pe baza Bonului de predare-transfer, restituire, cod 14-3-3A, si se inregistreaza ca intrare in Fisa de magazie a formularelor cu regim special, cod 14-3-8/b, mentionandu-se numerele si seria formularelor primite.

Legiuitorul nu a prevazut cazuri in care formulare cu regim special pot fi “casate” .

Afirmatia contestatoarei ca a procedat la casarea imprimatelor este contrazisa de declaratia data de administratorul societatii SC I SRL de unde rezulta ca procesul verbal de casare al documentelor cu regim special a fost intocmit fictiv deoarece atat facturile in cauza cat si chitantele seria ... nr.... nu au mai fost gasite , deci nu au fost distruse.

Persoanele care au primit spre folosinta aceste formulare erau obligate sa intreprinda demersuri legale in vederea recupararii sau sa justifice in orice moment existenta acestora, ori la dosarul contestatiei nu a fost depus nici un document relevant in acest sens.

Avand in vedere faptul ca societatea nu a putut prezenta si justifica utilizarea celorlalte facturi fiscale lipsa, respectiv de la nr...., organele de inspectie fiscala au procedat la estimarea veniturilor aferente acestora pe baza venitului mediu inregistrat de societate conform facturilor fiscale nr.

Urmare a celor constatate, organele de inspectie fiscala au majorat veniturile, procedura privind estimarea veniturilor fiind reglementata de art.6 lit.g din OG nr.70/1997 , cu modificarile ulterioare:

“ organul fiscal este indreptatit sa stabileasca obligatiile fiscale prin asimilare sau estimare, in situatia in care in evidenta contabila nu exista documente justificative sau contribuabilul refuza prezentarea acestora, conform metodologiei aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice, respectiv al ministrului administratiei publice. Sarcina de a dovedi ca metoda indirecta utilizata pentru stabilirea obligatiilor fiscale este incorecta revine contribuabilului”.

Avand in vedere aceste considerente, se retine ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit diferente de venituri, iar lipsa caracterului infractional al faptei administratorilor nu inlatura obligatiile fiscale stabilite de organul de control in sarcina societatii ca urmare a veniturilor estimative stabilite .

Diferentele de venituri stabilite de organele de control au generat urmatoarele obligatii fiscale:

- diferenta impozit pe profit
- dobanzi
- penalitati
- diferente TVA
- dobanzi
- penalitati

- diferente impozit pe venit
- dobanzi
- penalitati

TOTAL

Baza legala pentru stabilirea diferentei de impozit pe profit este art.4 din OG nr.70/1994 , republicata:

" Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile din livrarea bunurilor mobile, a bunurilor imobile pentru care s-a transferat dreptul de proprietate, servicii prestate si lucrari executate, inclusiv din cistiguri din orice sursa, si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, la care se adauga cheltuielile nedeductibile."

Avand in vedere ca societatea nu aduce argumente suplimentare cu privire la determinarea veniturilor estimate de organul de control ca urmare a neidentificarii facturilor constatate lipsa, neanuntarea organelor competente de disparitia documentelor respective se retine ca si culpa a acesteia si nu exonereaza societatea de obligatiile datorate bugetului de stat, masura organelor fiscale de a stabili diferenta de impozit pe profit este legala drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Baza legala pentru stabilirea diferentei de TVA este Legea nr. 345/2002 si Legea nr.571/2003.

Activitatea de prestari servicii este cuprinsa in sfera de aplicare a TVA, asa cum este precizat in art.2, alin.(2) din Legea nr. 345/2002 si art. 126 din Legea nr.571/2003:

" (1) In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plata;*
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi an Romania;*
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 127 alin. (1);*
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127 alin. (2).(...)"*

TVA este datorata in momentul efectuarii livrarilor de bunuri sau prestarii serviciilor in cazul in speta in momentul efectuarii prestatii estimate de organul fiscal, prin urmare contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Baza legala pentru stabilirea impozitului pe venit in suma de.. lei este art.655 din OG nr.24/2002:

"(1) Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de 1,5% asupra sumei totale a veniturilor trimestriale obtinute din orice sursa, respectiv asupra veniturilor inscrite in contul de profit si pierderi pentru microintreprinderi."

Avand in vedere cele precizate se retine ca organul fiscal a stabilit legal diferenta de impozit pe veniturile microintreprindere in suma de ... lei motiv pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la majorarile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit si TVA se precizeaza ca acestea au fost calculate in conformitate cu prevederile pct.3 din OG nr. 26/2001 pentru modificarea si completarea OG nr. 11/1996, respectiv art.14(1) din OG nr. 61/2002 si art. 115 si 120 din OG nr.92/2003, republicata si reprezinta accesorii in raport cu debitele stabilite . Prin contestatia formulata petenta nu a

obiectat modul de calcul , numarul de zile sau cota procentuala aplicata , drept urmare contestatia se va respinge ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 31779/29.07.2007, in temeiul OG nr.92/2003, republicat , titlu IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

D E C I D E :

I. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ... reprezentand:

- diferenta impozit pe profit
- dobanzi
- penalitati
- diferente TVA
- dobanzi
- penalitati
- diferente impozit pe venit
- dobanzi
- penalitati

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la data comunicarii .

DIRECTOR EXECUTIV