

DECIZIA . 82/2011

cu privire la solutionarea contestatiei formulata de

**SC X SRL cu domiciliul fiscal in municipiul, CUI,
inmatriculata la ORC sub nr.//2006 si inregistrata la DGFP Buzau
sub nr./.2011**

La biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Buzau s-a inregistrat sub nr...../.2011 contestatia formulata de SC x SRL, cu domiciliul fiscal in municipiul, CUI inmatriculata la ORC sub nr.//2006 si inregistrata la DGFP Buzau sub nr. /2011

impotriva Deciziei de impunere nr./.2011 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite in baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr. nr/.2011 incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul AIF Buzau.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 209 alin (1) lit a) din OG nr. 92/2003 Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

Obiectul contestatiei il constituie obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. nr/2011 in suma totala de lei, din care :

- | | |
|--|-----------|
| - TVA | lei |
| - majorari de intarziere aferente | lei |
| - impozit pe venit din salarii | lei |
| - dobanzi si penalitati de intarziere | lei |
| - contributia angajator la fondul de
garantare a creantelor salariale | lei |
| - dobanzi si penalitati de intarziere | lei |
| - contributie pentru accidente si
boli profesionale datorate de angajator | lei |
| - dobanzi si penalitati de intarziere | lei |
| - contributie pentru indemnizatii si concedii | lei |
| - dobanzi si penalitati de intarziere | lei |

- contributii asigurari sociale angajator lei
- dobanzi si majorari de intarziere lei
- contributia asigurari sociale angajat lei
- dobanzi si penalitati de intarziere lei
- contributie asigurari sociale pentru sanatate angajator lei
- dobanzi si penalitati de intarziere lei
- contributie asigurari sociale pentru sanatate angajat lei
- dobanzi si penalitati de intarziere lei
- contributie somaj angajator lei
- dobanzi si penalitati de intarziere lei
- contributie somaj angajatlei
- dobanzi si penalitati de intaziere lei

I. In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele motive:

Obligatiile fiscale suplimentare de plata privind salariile (CAS angajator si angajat, CAS accidente se munca, somaj angajator si angajat, Fond de garantare, CASS angajator si angajat, concedii si indemnizatii, salarii) sunt eronate deoarece organul de inspectie a constatat gresit ca nu s-au depus declaratiile aferente lunii iunie 2008, petenta anexand in acest sens in copie declaratiile respective precum si copia balantei de verificare la 30.06.2008 din care rezulta ca obligatiile au fost inregistrate in contabilitate (Declaratiile 100 si 102).

Stabilirea de TVA suplimentar in suma de lei si accesoriile aferente calculate in urma inspectiilor fiscale in suma de lei sunt de neacceptat deoarece sunt la dosar fise limita de consum , exista contract de comodat, are autorizatie de la Agentia de Mediu din care reiese faptul ca pentru desfasurarea activitatii foloseste combustibil si exista norme de consum.

II. Prin raportul de inspectie fiscala si referatul intocmit precum si prin decizia de impunere emisa, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala a constatat un TVA suplimentar in suma de lei, constand in :

- TVA dedus eronat aferent unor aprovizionari cu combustibil (benzina, GPL si motorina) si piese auto in perioada iunie 2007 – iunie 2008, perioada in care societatea nu a avut inregistrat in evidenta contabila mijloace de transport sau incheiate contracte de comodat pentru mijloace de

transport care sa fi fost prezentate organelor de inspectie fiscala in timpul verificarii.

De asemenea , s-a constatat ca pentru motorina inregistrata pe consum in evidenta contabila societatea comerciala nu a prezentat justificare legala(rapoarte de productie, fise limita de consum, bonuri de consum, etc) din care sa rezulte ca a fost folosita in procesul de productie.

In nota explicativa data, referitor la aceasta, administratorul societatii-dl. declara ca “au fost comenzi intamplatoare si nu a fost timp pentru intocmirea unor norme de consum si alte documente justificative”.

- TVA dedus eronat, de pe bonuri fiscale reprezentand diverse cheltuieli, bonuri care nu reprezinta carburanti si in consecinta societatea nu are drept de deducere a TVA.

- cheltuieli cu combustibilii fara justificare legala(foi de parcurs si ordine de deplasare).

Temeiurile de drept ale stabilirii TVA-ului suplimentar sunt reprezentate de prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

- art. 145 alin 2 lit. a): “ orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile”

- art. 145¹ alin 1: (1) In cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg. si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, nu se deduce taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor acestor vehicule si nici taxa aferenta achizitiilor de combustibil destinat utilizarii pentru vehiculele care au aceleasi caracteristici, aflate in proprietatea sau in folosinta persoanei impozabile

- art. 146 alin. 1 lit a) :”(1) Pentru exercitarea dreptului de deucere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau de catre o persoana impozabila, sa detina o factura emisa in conformitate cu prevederile art. 155”.

- art. 156 alin. 1: “Persoanele impozabile trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor operatiunilor efectuate in desfasurarea activitatilor economice”.

- art. 158 alin. 1:”Orice persoana obligata la plata taxei poarta raspunderea pentru calcularea corecta si plata la termenul legal a taxei catre

bugetul de stat...”

Pentru nevirarea la termenele legale a TVA-ului stabilit suplimentar s-au calculat dobinzi si penalitati de intarziere in suma totala de lei potrivit art. 119 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, inspectia fiscala a mai stabilit impozite si contributii sociale suplimentare ca urmare a constatarii de diferente intre impozitele si contributiile inregistrate in evidenta contabila (mai mari) si cele declarate de societate, calculind totodata dobinzi si penalitati de intarziere pentru nevirarea la termenele legale a acestora, dupa cum urmeaza:

- impozit pe venit din salarii /...lei
- dobanzi si penalitati de intarzierelei
- contributia angajator la fondul de
garantare a creantelor salariale ... lei
- dobanzi si penalitati de intarziere ...lei
- contributie pentru accisente si
boli profesionale datorate de angajator ... lei
- dobanzi si penalitati de intarziere lei
- contributie pentru indemnizatii si concedii ...lei
- dobanzi si penalitati de intarziere lei
- contributii asigurari sociale angajator lei
- dobanzi si majorari de intarziere lei
- contributia asigurari sociale angajat lei
- dobanzi si penalitati de intarziere lei
- contributie asigurari sociale pentru
sanatate angajator ... lei
- dobanzi si penalitati de intarziere ... lei
- contributie asigurari sociale pentru
sanatate angajat lei
- dobanzi si penalitati de intarziere lei
- contributie somaj angajator ... lei
- dobanzi si penalitati de intarziere ... lei
- contributie somaj angajat ... lei
- dobanzi si penalitati de intarzierelei

Temeiurile de drept ale stabilirii impozitelor si contributiilor

suplimentare precum si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere sunt reprezentate de prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , astfel:

- art. 58 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal
- art. 93 alin 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal
- art. 82 alin. 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala
- art. 111 alin. 1 si 6 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala
- art. 119 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a motivelor invocate de contestatara respectiv de catre organele de inspectie fiscala, raportat la prevederile actelor normative in vigoare, se retine:

Inspectia fiscala a constatat un TVA suplimentar in suma de lei, constand in :

- TVA dedus eronat aferent unor aprovizionari cu combustibil (benzina, GPL si motorina) si piese auto in perioada iunie 2007 – iunie 2008, perioada in care societatea nu a avut inregistrat in evidenta contabila mijloace de transport sau incheiate contracte de comodat pentru mijloace de transport care sa fi fost prezentate organelor de inspectie fiscala in timpul verificarii.

De asemenea , s-a constatat ca pentru motorina inregistrata pe consum in evidenta contabila societatea comerciala nu a prezentat justificare legala(rapoarte de productie, fise limita de consum, bonuri de consum, etc) din care sa rezulte ca a fost folosita in procesul de productie.

In nota explicativa data, referitor la aceasta, administratorul societatii-dl. declara ca “au fost comenzi intamplatoare si nu a fost timp pentru intocmirea unor norme de consum si alte documente justificative”.

- TVA dedus eronat, de pe bonuri fiscale reprezentand diverse cheltuieli, bonuri care nu reprezinta carburanti si in consecinta societatea nu are drept de deducere a TVA.

- cheltuieli cu combustibilii fara justificare legala(foi de parcurs si ordine de deplasare).

Temeiurile de drept ale stabilirii TVA-ului suplimentar sunt reprezentate de prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

- art. 145 alin 2 lit. a): “ orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile”

- art. 145¹ alin 1: (1) In cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg. si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, nu se deduce taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor acestor vehicule si nici taxa aferenta achizitiilor de combustibil destinat utilizarii pentru vehiculele care au aceleasi caracteristici, aflate in proprietatea sau in folosinta persoanei impozabile

- art. 146 alin. 1 lit a) :”(1) Pentru exercitarea dreptului de deucere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau de catre o persoana impozabila, sa detina o factura emisa in conformitate cu prevederile art. 155”.

- art. 156 alin. 1: “Persoanele impozabile trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor operatiunilor efectuate in desfasurarea activitatilor economice”.

- art. 158 alin. 1:”Orice persoana obligata la plata taxei poarta raspunderea pentru calcularea corecta si plata la termenul legal a taxei catre bugetul de stat...”

Pentru nevirarea la termenele legale a TVA-ului stabilit suplimentar s-au calculat dobinzi si penalitati de intirziere in suma totala de lei potrivit art. 119 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, inspectia fiscala a mai stabilit impozite si contributii sociale suplimentare ca urmare a constatarii de diferente intre impozitele si contributiile inregistrate in evidenta contabila (mai mari) si cele declarate de societate, calculind totodata dobinzi si penalitati de intarziere pentru nevirarea la termenele legale a acestora, dupa cum urmeaza:

- impozit pe venit din salarii ...lei
- dobanzi si penalitati de intarziere ... lei
- contributia angajator la fondul de garantare a creantelor salariale ... lei
- dobanzi si penalitati de intarziere lei
- contributie pentru accisente si boli profesionale datorate de angajator ... lei
- dobanzi si penalitati de intarziere ... lei
- contributie pentru indemnizatii si concedii ... lei

- dobanzi si penalitati de intarziere ... lei
- contributi asigurari sociale angajator ... lei
- dobanzi si majorari de intarziere ... lei
- contributia asigurari sociale angajat ... lei
- dobanzi si penalitati de intarziere lei
- contributie asigurari sociale pentru sanatate angajator lei
- dobanzi si penalitati de intarziere ... lei
- contributie asigurari sociale pentru sanatate angajat ... lei
- dobanzi si penalitati de intarziere ... lei
- contributie somaj angajator ... lei
- dobanzi si penalitati de intarziere ... lei
- contributie somaj angajat ... lei
- dobanzi si penalitati de intaziere lei

Temeiurile de drept ale stabilirii impozitelor si contributiilor suplimentare precum si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere sunt reprezentate de prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , astfel:

- art. 58 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fisca.l
- art. 93 alin 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal .
- art. 82 alin. 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala.
- art. 111 alin. 1 si 6 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala.
- art. 119 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala.

Referitor la afirmatiile petentei din contestatia depusa, organul de solutionare retine ca, raportat la constatările inspectiei fiscale si la prevederile legale in vigoare, acestea nu se sustin avind in vedere urmatoarele:

- afirmatia ca stabilirea de TVA suplimentar este de neacceptat intrucat la dosar sunt fise limita de consum, are autorizatie de la Agentia de Mediu din care reiese ca pentru desfasurarea activitatii foloseste combustibil si exista norme de consum nu pot fi retinute deoarece pe de o parte din actul de control incheiat si nota explicativa data rezulta ca in evidenta contabila nu are inregistrate mijloace de transport neexistand nici

documente de justificare cheltuielilor cu combustibili (bonuri de consum, foi de parcurs si ordine de deplasare) iar pe de alta parte TVA-ul aferent bonurilor fiscale de diverse cheltuieli ce nu reprezinta carburanti nu este deductibil fiscal potrivit art. 146 alin. 1 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea nici in cazul TVA-ului aferent motorinei inregistrate pe consum in procesul de productie nu s-au prezentat documente justificative (rapoarte de productie, fise limita de consum, etc) pentru toate cantitatile consumate, din nota explicativa a administratorului societatii rezultand ca nu le-a intocmit din lipsa de timp.

In ceea ce priveste contractul de comodat anexat la contestatia depusa este de mentionat ca potrivit constatarilor din raportul de inspectie fiscala nu rezulta existenta vreunui contract de comodat iar acesta nu poarta numar de inregistrare.

- sustinerea ca obligatiile fiscale suplimentare privind impozitul pe salarii si contributiile sunt eronate intrucat inspectia fiscala a constatat gresit ca nu s-au depus declaratiile aferente iar din balanta de verificare rezulta ca acestea au fost inregistrate in contabilitate nu poate fi luata in considerare deoarece obligatiile fiscale in cauza reprezinta sume declarate mai putin fata de cele din evidenta contabila, neavand nici o relevanta faptul ca erau inregistrate in contabilitate iar din diverse motive acestea nu au fost declarate la organele fiscale.

Fata de cele aratate mai sus organul de solutionare retine ca in mod corect, inspectia fiscala a stabilit obligatii fiscale suplimentare principale si accesorii in suma totala de lei.

In consecinta, in baza art. 209 alin. 1 lit. a), art. 210 alin 1, art. 213 alin 1 si art. 216 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare se,

DECIDE:

Art. 1. Respingerea contestatiei formulata de SC x SRL, ca neintemeiata, pentru suma totala de lei, din care:

- TVA ... lei
- majorari de intarziere aferente lei
- impozit pe venit din salarii ... lei
- dobanzi si penalitati de intarziere ...lei
- contributia angajator la fondul de
garantare a creantelor salariale ... lei

- dobanzi si penalitati de intarziere ... lei
- contributie pentru accidente si boli profesionale datorate de angajator ... lei
- dobanzi si penalitati de intarziere ...lei
- contributie pentru indemnizatii si concedii ... lei
- dobanzi si penalitati de intarziere ... lei
- contributi asigurari sociale angajatorlei
- dobanzi si majorari de intarziere ... lei
- contributia asigurari sociale angajat ... lei
- dobanzi si penalitati de intarziere
- sanatate angajator ... lei
- dobanzi si penalitati de intarziere ... lei
- contributie asigurari sociale pentru sanatate angajat ... lei
- dobanzi si penalitati de intarziere ...lei
- contributie somaj angajator ... lei
- dobanzi si penalitati de intarziere ... lei
- contributie somaj angajat ... lei
- dobanzi si penalitati de intaziere lei

Art. 2. Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie contestatoarei, respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau.

Art. 3. Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunciare la Tribunalul Judetean Buzau conform art. 11 din Legea nr. 554/2004.

Director Executiv,

Vizat,
Sef birou juridic,