

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE MURES

DECIZIA nr.249/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Mures a fost sesizata de societatea "X" prin contestatia inregistrata asupra procesului-verbal incheiat de organele de control ale D.G.F.P. Mures - Directia Controlului Fiscal.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art.4 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr.506/2001.

Potrivit art.5 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001, aprobata si modificata prin Legea nr.506/2001, si Hotararii Guvernului nr.1296/2001 privind actualizarea cuantumului sumelor prevazute la art.5 alin.(1) si (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001, solutionarea contestatiei este in competenta organelor specializate din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Mures.

Procedura fiind indeplinita, contestatia se solutioneaza pe fond.

A) Fata de aspectele contestate se retine ca, la verificarea efectuata la societatea "X" de organele de control ale D.G.F.P. **Mures** - Directia Controlului Fiscal, in urma careia a fost intocmit procesul-verbal, au fost continuate verificarile intreprinse in cursul lunii aprilie 2003 vizand aspectele sesizate printr-o petitie inregistrata la D.G.F.P.Mures, respectiv la Directia Controlului Fiscal, constatandu-se urmatoarele:

Prin nota de constatare incheiata de organele de control ale D.G.F.P. - Directia Controlului Fiscal ca urmare a aspectelor sesizate prin petitia inregistrata la D.G.F.P. Mures s-a constatat ca in perioada aprilie 2001 - februarie 2003 unitatea a inregistrat pe cheltuieli de exploatare, deductibile din punct de vedere fiscal, cheltuieli cu salariile muncitorilor care au participat la executarea lucrarilor de constructie a unei case de locuit, efectuate in baza autorizatiei de construire eliberata de Primaria "Y" si cheltuieli asimilate acestora, fara includerea acestora in valoarea investitiei, prin inregistrarea in contul de venituri din productia de imobilizari corporale.

Potrivit Regulamentului nr.704/1993 de aplicare a Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata (pana la data de 31.12.2002) si Ordinului ministrului finantelor publice nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene (incepand cu data de 01.01.2003) unitatea verificata avea obligatia de a inregistra materialele aprovizionate in conturile specifice de stocuri si, pe masura consumului, in conturile specifice de cheltuieli concomitent cu reflectarea veniturilor din

productia de imobilizari corporale aferente cheltuielilor cu salariile si celor asimilate acestora.

Fata de cele consemnate de organele de control in nota de constatare unitatea a luat masura inregistrarii partiale in contabilitate a veniturilor din productia de imobilizari corporale.

In timpul controlului, in baza art.8 din Legea nr.30/1991 privind organizarea si functionarea controlului financiar si a Garzii financiare, au fost solicitate explicatii scrise administratorului societatii, cu privire la inregistrarea partiala in contabilitate a veniturilor din productia de imobilizari corporale acesta sustinand ca "Ulterior controlului s-a analizat costul privind manopera din perioada aprilie 2001 - februarie 2003 si am constatat ca cei 4 angajati ai firmei au lucrat partial la constructia respectiva, in restul timpului i-am folosit si la depozit, la activitati de paza ...".

Explicatiile scrise ale administratorului societatii potrivit carora angajatii firmei au lucrat partial la constructia respectiva nu au fost sustinute cu documente justificative (pontaje, foi colective de prezenta, calculul costului de productie), care sa ateste sustinerile din Nota explicativa.

Fapta consemnata mai sus a condus la diminuarea nejustificata a profitului impozabil aferent perioadei 2001 - 2002, respectiv la neinregistrarea, nedeclararea si neplata impozitului pe profit, datorat potrivit Ordonantei Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare, si Legii nr.414/2002 privind impozitul pe profit.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit, in sarcina unitatii au fost calculate majorari de intarziere/dobanzi, potrivit prevederilor art.15 din Ordonanta Guvernului nr.70/1994, respectiv art.24 din Legea nr.414/2002, coroborate cu prevederile Hotararilor Guvernului nr.564/2000, nr.1043/2001, nr.874/2002 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare si Hotararii Guvernului nr.1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare si pe perioada amanarii sau esalonarii la plata a obligatiilor bugetare.

De asemenea, potrivit prevederilor art.13 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.26/2001 si a prevederilor art.14 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, unitatea a fost sanctionata cu penalitati de intarziere.

B) In contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Mures petenta invoca urmatoarele:

Perioada 2001 - 2002 a mai fost verificata de catre o alta echipa de control fiind incheiat un proces-verbal, fapt pentru care au fost incalcate prevederile art.19 din Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal si prevederile Ordinului ministrului finantelor publice nr.1486/1998 pentru aprobarea Cartei drepturilor si obligatiilor contribuabililor pe timpul desfasurarii controlului fiscal.

Obligatiile sunt stabilite in mod nejustificat, "lipsind temeiul de drept care sa prevada in mod expres inregistrarea pe venituri a sumelor reprezentand cheltuieli cu salariile si a celor asimilate acestora".

Inregistrarea cheltuielilor cu salariile si a cheltuielilor cu asigurarile si protectia sociala s-a facut cu respectarea prevederilor legale in materie fara a fi influentat profitul impozabil prin inregistrarea de cheltuieli nejustificate (fiind intocmite state de plata lunare).

Sustinerile organelor de control cu privire la neinregistrarea in contul de venituri din productia de imobilizari corporale a sumei reprezentand costurile salariale si a celor asimilate acestora, fara includerea acestora in valoarea investitiei, este nefundamentata legal ci doar bazata pe constatările efectuate de alte organe de control si ale administratorului societatii cuprinse in nota explicativa luata de catre organele de control care, nefiind de specialitate (contabil), nu a fost in masura sa arate situatia din punct de vedere contabil-financiar.

C) Din cele prezentate, precum si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se retin urmatoarele:

In fapt, potrivit notei de constatare incheiata de organele de control ale D.G.F.P. Mures - Directia Controlului Fiscal ca urmare a aspectelor sesizate prin petitia inregistrata la D.G.F.P. Mures s-a constatat ca in perioada aprilie 2001 - februarie 2003 unitatea a inregistrat pe cheltuieli de exploatare, deductibile din punct de vedere fiscal, cheltuieli cu salariile muncitorilor care au participat la executarea lucrarilor de constructie a unei case de locuit, efectuate in baza autorizatiei de construire eliberata de Primaria "Y" si cheltuieli asimilate acestora, fara includerea acestora in valoarea investitiei, prin inregistrarea in contul de venituri din productia de imobilizari corporale.

Potrivit Regulamentului nr.704/1993 de aplicare a Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata (pana la data de 31.12.2002) si Ordinului ministrului finantelor publice nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene (incepand cu data de 01.01.2003) unitatea verificata avea obligatia de a inregistra materialele aprovizionate in conturile specifice de stocuri si, pe masura consumului, in conturile specifice de cheltuieli concomitent cu reflectarea veniturilor din productia de imobilizari corporale aferente cheltuielilor cu salariile si celor asimilate acestora.

Fata de cele consemnate de organele de control in nota de constatare, unitatea a luat masura inregistrarii partiale in contabilitate a veniturilor din productia de imobilizari corporale.

In timpul controlului, in baza art.8 din Legea nr.30/1991 privind organizarea si functionarea controlului financiar si a Garzii financiare, au fost solicitate explicatii scrise administratorului societatii, cu privire la inregistrarea partiala in contabilitate a veniturilor din productia de imobilizari corporale acesta sustinand ca "Ulterior controlului s-a analizat costul privind manopera din perioada aprilie 2001 - februarie 2003 si am constatat ca cei 4 angajati ai firmei au lucrat partial la constructia respectiva, in restul timpului i-am folosit si la depozit, la activitati de paza ...".

Explicatiile scrise ale administratorului societatii potrivit carora angajatii firmei au lucrat partial la constructia respectiva nu au fost sustinute cu

documente justificative (pontaje, foi colective de prezenta, calculul costului de productie), care sa ateste sustinerile din Nota explicativa.

Fapta consemnata mai sus a condus la diminuarea nejustificata a profitului impozabil aferent perioadei 2001 - 2002, respectiv la neinregistrarea, nedeclararea si neplata impozitului pe profit datorat potrivit Ordonantei Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare, si Legii nr.414/2002 privind impozitul pe profit.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit, in sarcina unitatii au fost calculate majorari de intarziere/dobanzi, potrivit prevederilor art.15 din Ordonanta Guvernului nr.70/1994, respectiv art.24 din Legea nr.414/2002, coroborate cu prevederile Hotararilor Guvernului nr.564/2000, nr.1043/2001, nr.874/2002 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare si Hotararii Guvernului nr.1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare si pe perioada amanarii sau esalonarii la plata a obligatiilor bugetare.

De asemenea, potrivit prevederilor art.13 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.26/2001 si a prevederilor art.14 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, unitatea a fost sanctionata cu penalitati de intarziere.

In drept, potrivit art.19 din Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, aprobata si modificata prin [Legea nr. 64/1999](#), asa cum a fost modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.113/1999, "Controlul fiscal la sediul, domiciliul ori resedinta contribuabilului sau la sediul organului de control fiscal ori, dupa caz, la sediul serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.

Prin exceptie de la prevederile alin. 1, conducatorul organului de control fiscal competent sau, dupa, caz, al serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale poate decide reverificarea unei anumite perioade, daca de la data incheierii controlului fiscal si pana la implinirea termenului de prescriptie prevazut de prezenta ordonanta apar date suplimentare, necunoscute organului de control fiscal sau, dupa caz, serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale la data efectuarii controlului, care influenteaza sau modifica rezultatele acestuia".

De asemenea potrivit anexei 1 pct.4 din Carta drepturilor si obligatiilor contribuabililor pe timpul desfasurarii controlului fiscal, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1486/1998, contribuabilul are "Dreptul de fi verificat o singura data pentru fiecare impozit si pentru fiecare perioada supusa verificarii.

Cu ocazia efectuarii unui control fiscal organul de control fiscal va verifica numai impozitele si perioadele impozabile care nu au fost verificate cu ocazia unor controale anterioare.

Totusi, in cazul in care, dupa incheierea unui control fiscal, apar date suplimentare, necunoscute organului fiscal la data efectuarii controlului si care influenteaza sau modifica rezultatele acestuia,

conducatorul organului fiscal poate decide reverificarea unei anumite perioade.

In acest caz, organul de control fiscal poate verifica din nou, impozitele sau perioadele impozabile care au fost deja verificate, cu ocazia unui control anterior”.

In legatura cu aceste prevederi, art. 10 alin.1 din Instructiunile de aplicare a prevederilor Ordonantei Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.886/1999 precizeaza:

“Datele suplimentare, necunoscute organelor de control fiscal la data efectuarii controlului fiscal la un contribuabil, pot aparea in situatii cum sunt:

a) efectuarea unor controale fiscale incrucisate asupra documentelor justificative ale unui grup de contribuabili din care face parte si contribuabilul in cauza;

b) obtinerea, pe parcursul actiunilor de control efectuate la alti contribuabili, a unor date sau informatii suplimentare referitoare la activitatea contribuabilului intr-o perioada care a fost deja supusa controlului fiscal;

c) solicitari ale organelor de urmarire penala in cadrul cercetarii cazurilor de evaziune fiscala;

d) informatii obtinute de la terti, de natura sa modifice sau sa influenteze, in mod semnificativ, rezultatele controlului fiscal anterior”.

Intrucat verificarea a avut ca obiectiv aspectele sesizate prin petitia inregistrata la D.G.F.P., nu poate fi retinuta la solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea petentei potrivit careia perioada 2001 - 2002 a mai fost verificata de catre o alta echipa de control.

Fata de sustinerea petentei potrivit careia inregistrarea veniturilor din productia de imobilizari corporale nu are temei legal si se bazeaza pe “constatarile efectuate de alte organe de control si ale administratorului societatii care, nefiind de specialitate (contabil), nu a fost in masura sa arate situatia din punct de vedere contabil-financiar”, se retine ca potrivit procesului-verbal in intervalul 15.07.2003 - 16.07.2003 si 07.08.2003 - 08.08.2003 organele de control din cadrul D.G.F.P. au procedat la continuarea verificarilor intreprinse in cursul lunii aprilie 2003 in urma carora au fost constatate o serie de deficiente consemnate in nota de constatare.

Potrivit Regulamentului de aplicare a Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.704/1193 (pana la data de 31.12.2002) si Ordinul ministrului finantelor publice nr.306/2002 (incepand cu data de 01.01.2003) in vederea echilibrarii contului de profit si pierderi, influentat prin inregistrarea cheltuielilor cu materialele utilizate pentru edificarea constructiei, unitatea avea obligatia de a reflecta investitia in curs prin inregistrarea in contabilitate - concomitent cu inregistrarea costurilor - a veniturilor din productia de imobilizari corporale aferente cheltuielilor cu salariile si a celor asimilate acestora.

Potrivit notei de contabilitate unitatea a inregistrat partial veniturile din productia de imobilizari corporale stabilite cu ocazia controlului si consemnate in nota de constatare.

Prin urmare este neintemeiata sustinerea petentei potrivit careia inregistrarea veniturilor din productia de imobilizari corporale nu are temei legal.

Avand in vedere cele anterior prezentate urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia petentei atat in ceea ce priveste impozitul pe profit, cat si pentru majorarile de intarziere/dobanzile si penalitatile de intarziere.

Se retine ca petenta nu contesta modul de calcul al dobanzilor si al penalitatilor de intarziere aferente impozitului pe profit, prezentate in anexa nr.4 la procesul-verbal.

Conform celor retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei, in temeiul art.5 alin.(1) si art.7 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr.506/2001, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulate de societatea "X", ca neintemeiata.

DIRECTOR EXECUTIV

