

DECIZIA nr.....2009

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L.

.... judetul Buzau, cod de inregistrare fiscala RO

impotriva Deciziei de impunere NR..../.2008 respectiv a Raportului de Inspectie fiscala nr...../.2008 emise de –Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau ,inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub Nr./.2008

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de SC X S.R.L. judetul Buzau;

-Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr..../.2008; intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau ;

-Raportul de inspectie fiscala nr...../.2008 incheiat de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau ;

-Termenul legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit ”a” din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata S.C. X S.R.L. judetul Buzau;

Organele de control fiscal din cadrul D.G.F.P. Buzau ,au efectuat, o inspectie fiscala la SC X S.R.L. judetul Buzau , ocazie cu care au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta in suma de lei .

Agentul economic , prin avocat , conform imputernicirii avocatale nr./.2008 , a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentand impozit pe profit (..... lei) majorari de intarziere aferente impozitului pe profit (... lei) , TVA (.... lei) respectiv majorari de intarziere aferente TVA

(.....lei) .

I. Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

Garda Financiara Buzau a efectuat un control la data de07.2008 intocmind procesul verbal nr./.2008 prin care se mentioneaza ca societatea s-a sustras de la plata impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat respectiv impozit pe profit (.....lei) si TVA (..... lei) cu toate ca nu are competenta legala de a stabili impozite si taxe .

- La solicitarea Garzii Financiare Buzau , DGFP Buzau a efectuat controlul fiscal intocmind Raportul de inspectie fiscala din data de10.2008. Activitatea controlata s-a suprapus cu cea efectuata si concretizata prin actul de control din data de02.2008, necontestat de agentul economic .

-Referitor la impozitul pe profit pe anul 2004

Impozitul pe profit in suma delei respectiv majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei , aferent contravalorii unei lucrari delei din trim.IV 2004 din raportul de inspectie fiscala din data de 22.10.2008 este neintemeiat intrucat societatea la data intocmirii Raportului de inspectie fiscala evidentiase suma incasata conform facturii fiscale nr. .../.....2008 .

-Referitor la impozitul pe profit pe anul 2007

-Conform raportului de inspectie fiscala din data de10.2008 , societatea ar datora un impozit pe profit in suma de .. lei din care lei din neemiterea facturilor fiscale catre diversi clienti fapt constatat de Garda Financiara Buzau si preluat de catre DGFP Buzau . Constatarea este neintemeiata deoarece facturile fiscale la care se face referire s-au emis dupa cum urmeaza :

-Catre M – factura fiscala nr...../2008 , SC G SRL, factura fiscala nr...../2008, A – factura fiscala nr...../.2008 , T-factura fiscala nr..../.2008. La data controlului (22.10.2008) facturile erau emise si inregistrate in evidenta primara si contabila a societatii .

-Organele fiscale nu erau indreptatite sa estimeze baza de impunere intrucat nu erau indeplinite conditiile legale , neexistand un pret de piata al tranzactiei sau al

bunului impozabil . Societatea , prin estimarea facturilor cu ajutorul tehnicii de calcul proprii nu a fost in situatia de a ascunde baza impozabila ci doar au fost anulate anumite facturi deoarece beneficiarii nu au mai dorit sa cumpere marfa . Acest aspect il putea constata organul de control prin efectuarea unui control incrucisat si de fond la presupusii beneficiari ai facturilor emise . Organele de control s-au limitat in a invoca in mod nelegal si neintemeiat, prevederile art. 76 alin.1 din OG nr.92/2003 . Pretinsele facturi pe baza carora organul de control a facut estimarea nu au fost emise in realitate ci ele au ramas in memoria calculatorului si ca atare nu exista motive legale pentru ca organele de control sa efectueze estimarea .

- pentru anul fiscal 2008 semestrul I , organul de control calculeaza prin acelasi procedeu al estimarii in mod neintemeiat , un impozit pe profit de lei .

-Referitor la TVA

-Societatea devine platitoare de TVA incepand cu luna ianuarie 2007 .

-Organele de control au stabilit pentru anul 2007 cat si pentru semestrul I 2008 , pe baza acelorasii documente contabile , TVA in suma de lei , suma stabilita prin scaderea din suma calculata suplimentar in urma inspectiei (.... lei) a sumei de lei reprezentand TVA de recuperat de societate .

Suma mentionata este determinata neantemeiat deoarece s-a folosit aceiasi metoda a estimarii desi nu erau intrunite conditiile legii pentru a se folosi aceasta metoda cat si accesarea memoriei calculatorului din care au fost preluate facturile anulate . Constatarile organelor de control sunt total neintemeiate si nu au nici o legatura cu realitatea .

Organele de control fiscal au constatat urmatoarele :

In trim IV 2004 , luna noiembrie , societatea incaseaza contravaloarea , unei lucrari de constructii de la o persoana fizica , in suma de lei pentru care nu se intocmeste factura fiscala si nici chitanta de incasare pentru toata suma ci numai pentru suma de lei .

Pentru diferenta fata de evidenta contabila in suma de lei , organul de control fiscal a calculat un impozit diferenta fata de evidenta in suma de lei majorari de intarziere pana la data controlului in suma de16 lei si penalitati de intarziere in suma de lei .

Deasemenea in trim I 2007 , luna ianuarie , societatea nu emite factura si nu inregistreaza in conturile de venituri suma de lei reprezentand contravaloarea manopera pentru lucrarile de constructii efectuate la persoana fizica M , in valoare totala de lei din care pentru ... lei s-au emis facturi eronate de materiale pe SC S SRL. La SC G SRL nu s-au emis facturi si nu s-a inregistrat in conturile de venituri suma de ... lei reprezentand manopera lucrari ; SC G SRL s-au incasat lei din care pentru lei s-au emis facturi iar pentru diferenta de lei reprezentand manopera lucrari de constructii nu s-au emis facturi si deci nu s-au inregistrat veniturile in contabilitate; de la persoana fizica A s-a incasat suma de ... lei reprezentand manopera lucrari de constructii pentru care nu s-au emis facturi , suma totala

diferenta fata de evidenta fiind de lei .

In trim II 2007 societatea nu inregistreaza in conturile de venituri contravaloarea facturilor nr./.2007 ; nr...../.2007 ; nr...../2007 emise de societate .

Totodata in trim II 2007 , societatea nu inregistreaza in registrul de casa si nici in conturile de venituri chitantele nr./.2007; nr...../2007 ; nr...../2007 ; nr.....2007 .

In trim III 2007 societatea nu inregistreaza in conturile de venituri contravaloarea facturilor nr./2007 nr./2007 nr.2007 , nr./.2007 ; nr.7/09.2007 emise de societate .

Deasemenea in trim. III 2007 , societatea nu inregistreaza in registrul de casa si nici in conturile de venituri chitantele nr...../2007; nr...../2007;nr./.2007 nr...../2007; nr...../2007; nr...../2007 .

Din trim III 2007, societatea incepe sa emita cu ajutorul tehnicii de calcul prin mijloace proprii , facturi si chitante pentru produsele comercializate .

Din verificarea modului de aplicare a HG nr.831/1997 si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea formularelor cu regim special , s-a constatat ca acestea nu se regasesc in totalitate in dosarele lunare ale societatii si nici in dosarul cu duplicate ale acestora ce a fost prezentat echipei de inspectie fiscala unele numere fiind anulate dar regasindu-se facturi cu acelasi numar fapte pentru care administratorul societatii nu a putut explica motivul pentru care lipsesc aceste facturi sau cele anulate au numere identice cu altele existente .

Astfel facturile fiscale numerotate de la nr. ... la numarul (ultima factura emisa in luna august 2008 ziua 27) lipsesc formularele cuprinse in plaja de numere de la ... la ... inclusiv ... (09.2007) nr...(11.2007); nr...../12.2007;Nr.... le ... , nr.... (01.2008); nr.....;(02.2008) nr.....;(03.2008) nr.....; regasite de catre Garda Financiara conform PV nr...../11.07.2008; nr.....;(04.2008) nr.....(06.2008).

Pentru formularele lipsa , organele de control au considerat necesara reincadrarea tranzactiilor in conformitate cu prevederile art. 67 alin.1 din OG nr.92/2003 si art.65.1 lit.d din HG nr.1050/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 , respectiv estimarea veniturilor si a TVA colectata posibil de realizat prin emiterea facturilor constatate lipsa .

Pentru cele formulare facturi lipsa organele de control au estimat o valoare in suma de lei din care TVA in suma de lei respectiv venituri in suma de lei .

Astfel pe trim III 2007 pentru facturile aferente in numar de ... (patru) au fost calculate venituri in suma de lei .

In trim IV 2007 , rezultatul estimarii pentru cele trei(3) facturi lipsa este de lei .

Pentru anul fiscal 2008 trim.I , rezultatul estimarii la cele facturi este de lei iar pentru trim.II 2008 , la cele facturi rezultatul estimarii este de lei .

In luna iunie 2008 societatea emite facturi pentru diferentele gasite de catre

Garda Financiara catre I – fact.nr...../2008; M – fact. Nr...../2008 SC G factura nr.....2008 fact. Nr...../2008 in valoare totala deei la care se adauga TVA in suma de lei .

In perioada verificata , respectiv 01.10.2004-30.06.2008 , organele de control fiscal ale DGFP Buzau au stabilit un profit impozabil cumulat in suma totala de lei pentru care societatea datoreaza un impozit pe profit in suma der lei din care ca diferenta fata de evidenta contabila, suma de lei pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de lei si penalitati de intarziere in suma de lei .

Acte normative incalcate

- Legea nr.571/2003 R art.19 alin.1;
- Legea nr.571/2003 R art.21;
- Legea nr.571/2003 R art.34;
- Legea nr.571/2003 R art.35;
- OG nr.92/2003R art.67;
- OG nr.92/2003R art.119 alin.1 .

Referitor la TVA organele de control fiscal au constatat urmatoarele :

-Societatea devine platitoare de TVA trimestriala incepand cu luna noiembrie 2006 iar cu data de 01.01.2007 contestatoarea devine platitoare lunara de TVA prin depasirea cifrei de afaceri de 100.000 Eur la data de 31.12.2006 .

-Conform anexei privind TVA la raportul de inspectie fiscala a fost stabilita o TVA suplimentara in suma de lei , taxa rezultata din avansuri incasate de la diverse persoane fizice si juridice pentru care nu s-au emis facturi fiscale si nici chitante de incasare .

Deasemenea a fost calculata taxa pe valoarea adaugata si pentru facturile emise de societate si neinregistrate respectiv pentru chitantele emise si neinregistrate in registrul de casa si nici in conturile de venituri sau avansuri .

Organele de control au constatat in luna martie 2008 , inregistrarea unor note contabile de stornare a unor facturi emise fara a preciza la ce facturi se refera si din ce cauza se intocmeste exemplarul storno .

Organul fiscal a constatat deasemenea ca in luna mai 2008 societatea inregistreaza in contabilitate o serie de note contabile de reglare referitoare la operatiuni efectuate in anii fiscali anteriori anului fiscal 2008 , note contabile care inregistra TVA colectat in minus fiind aferente unor facturi emise in anii 2006 si 2007 .

Deasemenea organele fiscale de control au avut in vedere la stabilirea taxei pe valoarea adaugata colectata si lipsa din gestiune a unor materiale auxiliare stabilita de Garda Financiara prin inventariere in luna mai 2008 .

Totodata la stabilirea taxei pe valoarea adaugata s-a avut in vedere si celede

formulare facturi lipsa – iar prin aplicarea art.67 (1) din OG nr.92/2003 si a art. 65.1 lit d) din HG nr. 1050/2004 s-a procedat la estimarea veniturilor si a TVA colectat posibil de realizat prin emiterea facturilor constatate lipsa .

Organele de control , pentru diferenta de TVA colectat, in urma inspectiei fiscale , au calculat la suma de8 lei , majorari de intarziere aferente in suma de lei .

Acte normative incalcate

-Legea nr.571/2003 R art.134; 150 alin.3;152;153 alin.1 art.155 art.156 alin.1 ;art. 158 alin.1 ; art. 159;

-OG nr.92/2003R art.67;

-OG nr.92/2003R art.119 alin.1.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare , respectiv de organele de control fiscal , se retin urmatoarele:

-Garda Financiara Buzau a efectuat un control operativ la SC E S.R.L. , ocazie cu care a intocmit procesul verbal nr...../2008 .

-Prin adresa nr...../.2008 Garda Financiara Buzau a solicitat DGFP Buzau sa efectueze o inspectie fiscala la SC E S.R.L. pentru stabilirea tuturor impozitelor si taxelor datorate rezultate in urma controlului operativ .

Inspectia fiscala a cuprins perioada 01.10.2004-30.06.2008 pentru impozitul pe profit si respectiv 01.11.2006-31.08.2008 pentru impozit pe veniturile din salarii si contributiile aferente acestora , impozit pe dividende si TVA .

Intrucat societatea a fost verificata anterior la data de 08.02.2008 pentru perioada 01.04.2004 -31.12.2007 , iar constatarile inscrise de organele de control din cadrul Garzii Financiare – sectia Buzau si Politiei municipiului Rm. Sarat , Biroul de investigare a fraudelor in procesul verbal nr./2008 pe baza inventarierii faptice a stocurilor de materiale si respectiv a verificarilor incrucisate efectuate la clientii SC E S.R.L. indicau noi informatii cu privire la activitatea societatii , conducerea activitatii de inspectie fiscala a DGFP Buzau , in baza art. 105 alin.3 din OG nr.92/2003 R care prevede ca :

“ 3) Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora” a decis reverificarea fiscala a perioadei 01.10.2004-30.06.2008 pentru impozit pe profit si respectiv a perioadei 01.11.2006-31.08.2008 pentru celelalte obligatii fiscale inclusiv TVA , perioada supusa anterior inspectiei fiscale pentru care era incheiat Raportul de inspectie fiscala nr...../.2008 fiind stabilite astfel numai diferentele constatate fata de acesta privind sumele in plus

datorate bugetului general consolidat privind impozitul pe profit si TVA .

Rezulta ca reverificarea fiscala este legala iar diferentele de impozit pe profit si TVA au fost stabilite in urma controlului fiscal de catre organele de control fiscal competente .

I.Referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar .

Pe trim. IV 2004 luna noiembrie , conform devizului intocmit de administratorul societatii in valoare de ... lei pentru executarea unor lucrari catre o persoana fizica , societatea nu a inregistrat aceasta suma ca venituri realizate si ca atare organul fiscal a calculat un impozit pe profit suplimentar fata de evidenta contabila in suma de lei respectiv majorari de intarziere aferente in suma de 19.816 lei si penalitati de intarziere in suma de lei .

Factura fiscala nr./.2008 emisa de agentul economic la data de 30.06.2008 si evidentiata in anul 2008 apartine activitatii si veniturilor realizate in anul fiscal 2004 si nu anului 2008 iar obligatiile fiscale stabilite de organul de control fiscal se raporteaza la anul fiscal 2004 .

Potrivit art. 19 alin.1) din Legea nr.571/2003 R :

“1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile.”

Pentru anul 2007 , organele de control fiscal au aplicat prevederile articolului sus mentionat respectiv s-au luat in calcul veniturile realizate in anul fiscal 2007 fiind diminuate veniturile inregistrate pe baza unor facturi emise pentru luna iunie 2008 si care nu erau aferente anului fiscal 2008 .

-In urma verificarii modului de completare , utilizare si gestionare a imprimatelor cu regim special (facturi fiscale) au fost depistate facturi lipsa iar cele anulate au numere identice cu altele existente si ca atare in baza prevederilor art. 67 alin.1 din OG nr. 92/2003 R si punctul 65.1 lit.d) din HG nr.1050/2004 s-a procedat la estimarea veniturilor posibil de realizat prin emiterea facturilor constatate lipsa . Prin urmare s-a procedat la stabilirea bazei impozabile si respectiv a impozitului pe profit si TVA datorate bugetului general consolidat aferenta fiecarei perioade fiscale .

Referitor la TVA stabilit suplimentar

-Agentul economic devine platitor de TVA trimestrial incepand cu luna noiembrie 2006 iar incepand cu data de 01.01.2007 , devine platitor lunar de TVA prin depasirea cifrei de afaceri de 100.000 EURO la data de 31.12.2006 .

-TVA stabilita suplimentar in suma de lei, conform anexei privind TVA la Raportul de inspectie fiscala, a rezultat din avansuri incasate de la diverse persoane fizice si juridice pentru care nu au fost emise facturi fiscale din facturile emise de societate si neinregistrate respectiv pentru chitantele emise si neinregistrate in registrul de casa si in conturile de venituri sau avansuri .

Totodata s-a avut in vedere si faptul ca in luna martie 2008 , agentul economic inregistreaza unele note contabile de stornare a unor facturi fara a se preciza facturile la care se refera si cauza intocmirii exemplarului storno .

Deasemea , organele de control fiscal au luat in calcul si faptul ca in luna mai 2008 societatea inregistreaza in contabilitate o serie de note contabile de reglare referitoare la operatiuni efectuate in anii fiscali anteriori anului fiscal 2008 , pentru facturi fiscale emise in anii 2006 si 2007 .

La stabilirea sumei totale a taxei pe valoarea adaugata s-a avut in vedere si taxa pe valoarea adaugata aferenta lipsei in gestiune a unor materiale auxiliare constatate de Garda Financiata in luna mai 2008 .

Totodata , pentru cele 29 formulare facturi lipsa , in baza art. 67 (1) din OG nr.92/2003 , respectiv a art. 65.1 lit.d) din HG 1050/2004 , s-a procedat la estimarea veniturilor posibil de realizat prin emiterea facturilor constatate lipsa , respectiv a taxei pe valoarea adaugata colectate aferente in suma de lei .

Agentul economic , desi contesta TVA in suma de lei , nu prezinta argumente pentru intreaga suma contestata ci doar considera ca s-a folosit neintemeiat metoda estimarii si a accesarii memoriei calculatorului din care au fost preluate facturilor anulate .

Mai mult , considera neintemeiata constatarile organelor de control iar prevederile legale mentionate in actul de control nu au nici o legatura cu realitatea . In fapt contestatia formulata nu contine prevederi legale care sa motiveze din punct de vedere legal sustinerile contestatorului .

Contestatia nu precizeaza nici un articol de lege care sa sustina motivele invocate in contestatie .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit. "a", a art.210 pct.1 respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. judetul Buzau, pentru suma lei reprezentand impozit pe profit (..... lei) accesorii aferente impozitului pe profit (... lei) , TVA (..... lei) respectiv majorari de intarziere aferente TVA (.....lei) ,ca neintemeiata;

Art.2.Serviciul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau ;

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare.

Director Executiv,

Sef serviciu juridic ,

