

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA
Nr.din2007

Privind: solutionarea contestatiei formulata de S.C. „.....” SRL, cu sediul in, str. , nr. , judetul, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. / 2006.

Directia Generala a Finantelor Publice judetului a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal prin Adresa nr. / 2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr. / 2006, cu privire la contestatia formulata de S.C. SRL cu sediul in, judetul, ocazie cu care s-a inaintat si dosarul cauzei impreuna cu referatul privind propunerile de solutionare. Petenta contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. / 2006, sintetizate in Decizia de impunere nr. / 2006, intocmite de Activitatea de Control Fiscal

Astfel, obiectul contestatiei il reprezinta suma de lei din care: diferenta impozit pe profit in suma de lei; dobanzi aferente in suma de lei; penalitati aferente in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei; dobanzi aferente in suma de lei si penalitati aferente in suma de lei stabilite suplimentar in baza Raportului de inspectie fiscala nr. / 2006.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la diferentele de impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente au fost indeplinite si celelalte conditii procedurale legale, Directia Generala a Finantelor Publice a trecut la solutionarea pe fond a cererii.

I. S.C. SRL contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. / 2006, sintetizate in Decizia de impunere nr. / 2006, ale Activitatii de Control Fiscal, aducind in sprijinul contestatiei urmatoarele considerente:

1. Prin raportul de inspectie fiscala la pagina nr. 4 se face constatarea existentei celor (.....) chitantiere neinregistrate in contabilitate si despre care societatea nu are cunostinta.

In afara faptului ca aceasta constatare este bazata pe cateva prezumtii deci nu pe certitudini la determinarea obligatiilor suplimentare, respectiva impozitului pe profit, in mod eronat se ia in calculul acestuia numai veniturile nu si costul marfurilor.

In aceasta situatie obligatia de plata privind impozitul pe profit pe anul si este in suma de lei, dobanzi aferente in suma de lei, precum si penalitati in suma de lei sunt eronat determinate

2. Cu privire la taxa pe valoarea adaugata - la pagina nr. din Raportul de inspectie fiscala, in mod eronat s-a stabilit baza de impozitare la taxa pe valoarea adaugata necollectata aferenta contului 419 "*Clientsi creditorii*" pe perioada 2004 - 2006, pe baza soldului lunar al acestui cont.

Astfel s-a calculat taxa pe valoarea adaugata suplimentar in suma de lei, dobanzi in suma de lei si penalitati in suma de lei, sume pe care nu le datoreaza.

Explicatiile date de petenta organului de inspectie fiscala cu privire la faptul ca pentru majoritatea avansurilor incasate s-a intocmit si factura in aceeasi luna nu au fost luate in considerare si astfel taxa pe valoarea adaugata aferenta este colectata in factura si inca odata de catre organul de inspectie fiscala.

A vand in vedere cele de mai sus, petenta solicita anulara partiala a deciziei de impunere conform celor solicitate la pct. si pct.

II. Din Raportul de inspectie fiscala incheiat la 2006 inregistrat sub nr. / 2006 intocmit de Activitatea de Control Fiscal, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala s-a desfasurat la sediul contribuabilului, a avut ca obiect, conform art. 92 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata in anul 2005, verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora.

Perioada verificata a fost 2003 - 2006, baza legala a verificarii este data de prevederile art. 96 lit. a si c si art. 103, alin. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Impozitul pe profit

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 2004 - 2006, reglementata de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si Hotararea Guvernului nr. 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Conform documentelor prezentate de petenta s-a constatat ca nu au fost depuse declaratiile fiscale pentru trim., si 2004, trim., si 2005 si trim. 2006, deasemenea s-a constatat ca prin declaratia fiscala aferenta trim. 2005 s-a declarat (.....) impozit pe profit, in conditiile in care contribuabilul inregistrase in evidenta contabila si datora impozit pe profit.

A vand in vedere aceste aspecte s-au calculat accesorii fiscale in suma de lei, reprezentand dobanzi in suma de lei si penalitati in suma de lei pana la data platii impozitului pe profit respectiv pana la data depunerii declaratiilor anuale a impozitului pe profit in conformitate cu prevederile art. 116 si 121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Conform documentelor prezentate s-a constatat ca in mod eronat venitul aferent unor facturi fiscale emise si veniturile aferente incasarilor realizate de petenta, conform celor doua chitantiere fara regim special de inscriere si numerotare nu au fost inregistrate in evidenta contabila.

A vand in vedere cele prezentate mai sus, in conformitate cu prevederile art. 17 si art. 19 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, aplicand cota de impozit pe profit de 25% pentru anul 2004 si respectiv 16% pentru anul 2005, s-a stabilit ca impozit pe profit suplimentar in suma totala de lei.

In conformitate cu prevederile art. 116 si 121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare s-au stabilit accesorii fiscale in suma totala de lei astfel: dobanzi in suma de lei si penalitati in suma de lei.

2. Taxa pe valoarea adaugata

Perioada supusa verificarii a fost 2003 - 2006 reglementata de Legea nr. 345/2002 republicata si Normele de aplicare aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 598/2002, de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si de Hotararea Guvernului nr. 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru sumele de plata aferente lunilor 2003, si 2004 in conformitate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 1513/2002, Ordonanta Guvernului nr. 26/2001, art. 116 si 121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare s-au calculat accesorii fiscale pana la data depunerii decontului urmat in suma de lei (..... lei dobanzi si lei penalitati).

Organul de inspectie fiscala pe baza documentelor puse la dispozitie a constatat ca petenta a dedus taxa pe valoarea adaugata pe baza unor documente ce nu indeplinesc conditiile legale, respectiv pe baza unor bonuri fiscale de aprovizionare cu carburanti ce nu au inscrise numarul de inmatriculare al autovehicolului si denumirea agentului economic cumparator.

Astfel s-au incalcat prevederile art. 24 alin 1, lit. a din Legea nr. 345/2002 republicata coroborat cu art. 62 alin. 1 din Normele de aplicare ale acesteia aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 58/2002 precum si ale art. 145 alin. 9 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct. 51 (2) din Normele de aplicare ale acesteia, prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Deasemenea petenta a dedus taxa pe valoarea adaugata pe baza unor facturi fiscale ce nu aveau inscrise, dupa caz, codul fiscal, data, sau era inscris un cod fiscal eronat al cumparatorului.

S-au incalcat prevederile art. 29 pct. b din Legea nr. 345/2003 republicata si art. 145 alin. 8 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In urma controlului efectuat organul de inspectie fiscala a stabilit ca diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

S-a constatat ca in mod eronat nu s-a inregistrat in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta unor facturi fiscale emise, precum si cea aferenta incasarilor consemnate in cele doua chitantiere fara regim special, aratate la subcapitolul impozit pe veniturile micro intreprinderilor .

In urma controlului efectuat s-a mai constatat ca petenta a anulat Factura seria nr. /..... .2003 fara a prezenta primul exemplar albastru.

S-au incalcat astfel prevederile art. 18 si 29 pct. C lit. a din Legea nr. 345/2003 republicata, de art. 137 alin. 1 si art. 156 alin. 1 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

A vand in vedere cele aratate mai sus, organul de inspectie fiscala a stabilit ca diferenta de plata suma de lei.

In perioada 2004 - 2006 petenta a incasat avansuri pentru produsele ce urmau a fi livrate fara a inregistra taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta, incalcanad astfel prevederile art. 134 alin. 5 lit. b si art. 137 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

A vand in vedere acest aspect, organul de inspectie fiscala a stabilit ca diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata, aferenta soldului contului 419 "*Cienti - creditorii*" la data de2006 in suma de lei, calculand totodata in conformitate cu prevederile art. 116 si 121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare accesorii fiscale aferente in suma de lei: dobanzi si penalitati lei

III. Avind in vedere constatarile organului de control, sustinerile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate se retin urmatoarele:

S.C. S.R.L. are sediul in , str.....nr., judetul, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub numarul /..... /2001, Cod Unic de Inregistrare - atribuit fiscal: R si are ca obiect de activitate "*Productia altor tipuri de mobilier*", cod CAEN, fiind reprezentata de in calitate de administrator.

*Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice este de a stabili legalitate a masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala daca datoreaza: obligatii fiscale suplimentare aferente incasarilor realizate pe baza celor doua chitantiere, diferenta taxa pe valoarea adaugata de plata aferenta soldului final creditor al contului 419 "*Cienti creditorii*" la2006 si accesoriiile fiscale aferente.*

1. Referitor la impozitul pe profit in suma de lei

In fapt: din documentele existente la dosarul cauzei, (*Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de2006 inregistrat sub nr./..... .2006, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./.....2006, Referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei nr./.....2005, a documentelor depuse de petenta la inaintarea cererii in sustinerea cauzei si ulterior*), rezulta urmatoarele:

Organul de inspectie fiscala in conformitate cu prevederile prevazute la art. 17 si art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare conform documentelor prezentate a constatat ca in mod eronat veniturile aferente unor facturi fiscale emise si veniturile aferente incasarilor realizate de contribuabil, conform celor doua chitantiere cu regim special fara serie si fara numar nu au fost inregistrate in evidenta contabila, fapt ce a facut sa stabileasca un impozit pe profit suplimentar in suma lei pentru anul 2004 iar pentru anul 2005 s-a stabilit o diferenta de impozit pe profit suplimentar in suma de lei total lei.

In drept: Pentru a se pronunta asupra masurilor dispuse organul de solutionare observa ca sunt aplicabile dispozitiile art. 13 lit. a, art. 17 si art. 19 alin. (1), b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza:

*Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (publicata in M.O. nr. 927/23.12.2003), prevede: [...]

Art. 13

Sunt obligate la plata impozitului pe profit, conform prezentului titlu, urmatoarele persoane, denumite in continuare contribuabili; a) persoane juridice romane;

[...] Art.17

Cota de impozitare

Cota de impozit pe profit care se aplica asupra profitului impozabil este de 25%, cu exceptiile prevazute la alin. (2), la art. 33 si 38.

Cota de impozit pe profit care se aplica asupra profitului impozabil este de 16%,cu

exceptiile prevazute la art. 38.

[. ..] ART 19

(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. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

[...]

Organul de revizuire nu poate solutiona favorabil cauza pe motivul ca in urma verificarii efectuate la sediul societatii ca urmare a depunerii contestatiei de catre petenta, din documentele puse la dispozitie de organul de specialitate din cadrul societatii si din Nota explicativa data de catre in calitate de administrator, data in fata organului de inspectie fiscala prin care nu a putut oferi nici o explicatie referitor la cele doua chitantiere prezentate organului de inspectie fiscala fara serie si numar incalcannd prevederile Hotararii Guvernului nr. 831/1998 cu modificarile si completarile ulterioare.

Organul de revizuire retine ca in conformitate cu prevederile legale in materie fiscala, citate in cuprinsul deciziei si existente in vigoare la data producerii fenomenului economic petenta avea obligatia de a inregistra in evidenta contabila a societatii incasarile inscrise in cele doua chitantiere, nefiind inscrise in registrul de casa si neemitandu-se documente de venituri si taxa pe valoarea adaugata colectata pentru aceste incasari, fapt pentru care cererea petentei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

2. In ceea ce priveste contestarea sumei de lei, reprezentand accesorii (dobanzi in suma de lei si penalitati in suma lei) Organul de revizuire retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petitionarei au fost retinute ca fiind datorat debitul de natura impozitului pe profit, aceasta datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere aferente, calculate de inspectorii fiscali.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 116 si 121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu Hotararea Guvernului nr. 67/2004 privind stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata si pe perioada pentru care au fost acordate inlesniri la plata si Hotararea Guvernului nr. 784/2005 privind stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale.

Organul de revizuire retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este achitata la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa achite si sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

Pentru considerentele mentionate, acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiate

3.Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de 3.708 lei contestata partial

In fapt: din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat urmatoarele:

Organul de inspectie fiscala pe baza documentelor puse la dispozitie de catre petenta, a constatat ca in perioada 2004 - 2006, conform soldului creditor al contului 419 "Clienti creditorii" a incasat avansuri pentru produsele ce urmau a fi livrate fara a inregistra taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta, incalcannd prevederile art. 134 alin. (5) lit b si art. 137 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, fapt ce a facut sa calculeze taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei.

In drept: Pentru a se pronunta asupra masurilor dispuse organul de solutionare observa ca sunt aplicabile dispozitiile art. 134 alin. (5) lit. b si art. 137 alin. (1) lit. a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

*Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare publicata in M.O. nr. 927/23.12.2003, prevede: [...]

Art.134

(5) Exigibilitatea taxei pe valoarea adugata este anticipata faptului generator si intervine:
b) la data incasarii avansului, in cazul in care se incaseaza avans uri inaintea livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii.

{ . . . }

Art.137

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din: a) pentru livrari de bunuri ...

{ . . . }

Organul de revizuire nu poate retine in solutionarea favorabila a cauzei punctul de vedere al petitionarei pe motivul ca in mod eronat s-a stabilit baza de impozitare la taxa pe valoarea

adaugata necolectata aferenta soldului contului 419 "Clienti creditor" pe perioada 2004 2006, pe baza soldului lunar al acestui cont. In aceasta perioada organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta a incasat avansuri pentru produsele ce urmau a fi livrate fara a inregistra taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta.

Organul de revizuire retine ca in conformitate cu prevederile legale in materie fiscala, citate in cuprinsul deciziei si existente in vigoare la data producerii fenomenului economic petenta avea obligatia de a inregistra in evidenta contabila a societatii numai documentele care indeplinesc prevederile legale pentru deducere si colectare a taxei pe valoarea adaugata, fapt pentru care cererea petentei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

4. In ceea ce priveste contestarea sumei de lei, reprezentand accesorii (dobanzi in suma de lei si penalitati in suma de lei)

Organul de revizuire retine ca la stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura

accesorie in raport cu debitul. In sarcina petitionarei au fost retinute ca fiind datorate pe langa debitul de natura taxa pe valoarea adaugata si dobanzi si penalitati aferente, calculate de inspectorii fiscali aferente soldului final creditor al contului 419 "Clienti creditor" pe cumulat, pe fiecare luna. Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 116 si 121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu Hotararea Guvernului nr. 67/2004 privind stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata si pe perioada pentru care au fost acordate inlesniri la plata si Hotararea Guvernului nr. 784/2005 privind stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, accesoriile trebuiau sa fie calculate pentru fiecare factura in parte, neemis la incasarile avansului.

Pentru considerentele retinute, urmeaza sa se desfiinteze Decizia nr. 329/30.10.2006 referitoare la obligatiile de plata a accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru suma in quantum total de lei, reprezentand:

- lei dobanzi;
- lei penalitati

urmand ca Directia Generala a Finantelor publice sa intocmeasca in termen de 30 zile un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei si care va putea fi contestat potrivit legii.

*

*

*

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse, in temeiul Hotararii Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului

DECIDE:

Art. 1 Se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. SRL cu sediul in, judetul pentru suma de lei reprezentand:

- lei diferenta de impozit pe profit;
- lei dobanzi si penalitati de intarziere;
- lei diferenta taxa pe valoarea adaugata;

Art. 2 Se desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./..... .2006 pentru suma in quantum total de lei dobanzi si penalitati de intarziere urmand ca Directia Generala a Finantelor Publice sa intocmeasca in termen de 30 zile un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei si care va putea fi contestat potrivit legii.

Art. 3 Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Art.4 Prezenta a fost redactata in (.....) exemplare, toate cu valoare de original, comunicata celor interesati.

Art. 5 Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV,

Ec.