

DECIZIE nr. 802/235/28.11.2007

I.Obiectul contestatiei il constituie procesul verbal de control nr. 4698 incheiat la data de 15.07.2004 reprezentand urmatoarele obligatii fiscale in suma totala delei :

- TVA
- majorari/dobanzi
- penalitati intarziere 0,5 %
- impozit pe profit
- majorari/dobanzi
- penalitati intarziere 0,5 %
- impozit pe salarii
- majorari/dobanzi
- penalitati intarziere 0,5 %
- penalitati 10 %
- fond invatamant
- majorari/dobanzi
- penalitati intarziere 0,5 %
- fond solidaritate
- majorari/dobanzi
- penalitati 0,5 %
- CAS angajator datorat pana la data de 31.03.2001
- majorari/dobanzi
- penalitati 0,5 %
- CAS angajator datorat dupa data de 31.03. 2001
- majorari/dobanzi
- penalitati 0,5 %
- contributie pensie suplimentara
- majorari/dobanzi
- penalitati intarziere 0,5 %
- penalitati 10 %
- CAS datorat de salariati dupa data de 01.04.2001
- majorari/dobanzi
- penalitati intarziere 0,5 %
- penalitati 10 %
- fond somaj angajator
- majorari/dobanzi
- penalitati intarziere 0,5 %
- fond somaj asigurati
- majorari/dobanzi
- penalitati intarziere 0,5 %
- penalitati 10 %
- contributie asigurari sociale sanatate datorata de angajator
- majorari/dobanzi
- penalitati intarziere 0,5 %
- majorari/dobanzi aferente contributiei de 7 %
- asigurari sanatate din CAS
- contributie asigurari sociale de sanatate datorata de angajati
- majorari/dobanzi
- penalitati intarziere 0,5 %
- penalitati 10 %

- fond accidente de munca si boli profesionale
- majorari/dobanzi
- penalitati intarziere 0,5 %

II. Prin adresa nr. P/7726/29.01.2004 si nr. P/7723/07.06.2004, IPJ solicita DGFP efectuarea unui control tematic cu privire la prejudiciul cauzat bugetului de stat prin neinregistrarea in contabilitate de catre SC a sumei de ...DM, ca urmare a sesizarii Garzii Financiare..

In urma verificarii s-a constatat ca SC ... nu este cunoscuta la sediul social declarat, adica str., nr...., loc....

Deoarece la sediul societatii nu a existat posibilitatea efectuarii unui control fiscal, in conformitate cu prevederile OG nr. 92/2003 prin adresa nr. 1260/05.05.2004 SAF - Activitatea de control fiscal a invitat administratorul societatii in vederea verificarii documentelor financiar contabile, dar acesta a afirmat ca nu poate pune la dispozitie documentele solicitate.

In vederea stabilirii prejudiciului cauzat bugetului de stat prin neinregistrarea veniturilor realizate din confectionarea tamplariei din aluminiu cu geam termopan organul de control a procedat la estimarea veniturilor astfel:

... DM x lei /DM = ... lei suma incasata de la reclamantii

TVA aferenta acestor venituri stabilita de organul de control este in suma delei, majorarile in suma de lei, iar penalitatile de intarziere in suma de lei.

Venitul net rezultat din este in suma de lei .

Din compararea costurilor aferente lucrarii executate (tamplarie aluminiu si geam termopan) cu cele ale unei societati cu activitate similara, organul de control a stabilit ca suma cheltuielilor ocazionate este de DM, adica ... lei.Rezulta un profit impozabil de lei, impozitul pe profit calculat fiind in suma de ... lei iar accesoriile aferente sunt in cuantum de ... lei (dobanzi... lei si penalitati ... lei).

Deoarece contribuabilul nu a prezentat organului de control evidenta contabila din care sa rezulte modul de constituire si virare a obligatiilor bugetare si contributiilor sociale, acesta a stabilit debitele astfel :

- pe baza fisei pe platitor pana la data de 31.12.2002 conform declaratiilor depuse pana la data de 25.01.2003

- media TVA de plata si a impozitului pe profit in lunile in care nu s-au depus decontul TVA, respectiv declaratiile privind impozitul pe profit luand in calcul si rata inflatiei in temeiul art. 60 din OG nr. 92/2003.

- accesoriile aferente s-au calculat pana la data de 09.07.2004.

Perioada pentru care s-au verificat obligatiile fiscale si contributiile sociale este 01.01.1999 - 30.06.2004.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, in baza referatului nr. 52341/28.11.2007 se retine ca verificarea a fost efectuata la sesizarea IPJ inregistrata la DGFP sub nr. 6507/05.02.2004. Actul de control incheiat in urma sesizarii a fost transmis IPJ prin adresa nr.4698/06.08.2004, in vederea continuarii cercetarilor.

Prin decizia nr. 606/326/28.10.2004 emisa de DGFP prin Biroul solutionarea contestatiilor s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei SCpana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala .

Parchetul de pe langa Judecatoria prin ordonanta din 16.12.2005 a dispus scoaterea de sub urmarire penala a administratorului SC, sub aspectul savarsirii infractiunii

prevazuta de art. 9 din Legea nr.241/2005.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca lipsa caracterului infractional al faptei administratorului nu inlatura obligatiile fiscale stabilite de organul de control in sarcina societatii ca urmare a faptelor de comert realizate de aceasta ca persoana juridica.

Din rezolutia de neincepere a urmaririi penale in dosarul nr.4852/P/2006 emisa in data de 22.02.2007 se retine ca administratorul SCnu contesta sumele calculate de organul de control in anul 2004, in baza carora s-a emis somatia nr.2239/16.08.2004 si sunt mentionate titlurile executorii cu sumele de plata, solicitandu-se totodata lichidarea societatii in temeiul Legii nr. 64/1995.

Deoarece la sediul societatii nu a existat posibilitatea efectuarii unui control fiscal, in conformitate cu prevederile OG nr. 92/2003 prin adresa nr. 1260/05.05.2004 SAF - Activitatea de control fiscal a invitat administratorul societatii in vederea verificarii documentelor financiar contabile, dar acesta a afirmat ca nu poate pune la dispozitie documentele solicitate.

In vederea stabilirii prejudiciului cauzat bugetului de stat prin neinregistrarea veniturilor realizate din confectionarea tamplariei din aluminiu cu geam termopan organul de control a procedat la estimarea veniturilor astfel:

... DM x lei /DM = lei suma incasata de la reclamantii ...

TVA aferenta acestor venituri stabilita de organul de control este in suma de lei majorarile in suma de ... lei, iar penalitatile de intarziere in suma de Lei.

Venitul net rezultat din este in suma de ... lei .

Din compararea costurilor aferente lucrarii executate (tamplarie aluminiu si geam termopan) cu cele ale unei societati cu activitate similara, organul de control a stabilit ca suma cheltuielilor ocazionate este de ... DM, adica ... lei.Rezulta un profit impozabil de ... lei, impozitul pe profit calculat fiind in suma de ... lei iar accesoriile aferente sunt in cuantum de Lei..

Deoarece contribuabilul nu a prezentat organului de control evidenta contabila din care sa rezulte modul de constituire si virare a obligatiilor bugetare si contributiilor sociale, acesta a stabilit debitele astfel :

- pe baza fisei pe platitor pana la data de 31.12.2002 conform declaratiilor depuse pana la data de 25.01.2003

- media TVA de plata si a impozitului pe profit in lunile in care nu s-au depus decontul TVA, respectiv declaratiile privind impozitul pe profit luand in calcul si rata inflatiei in temeiul art. 65 din OG nr. 92/2003.

- accesoriile aferente s-au calculat pana la data de 09.07.2004.

In vederea stabilirii obligatiilor fiscale datorate de catre SC ... la bugetul consolidat organul de control a procedat la consultarea fisei de evidenta pe platitor existenta la AFP, de unde rezulta ca ultimele declaratii depuse de catre contribuabil au fost inregistrate la data de 25.01.2003, iar la data de 09.07.2004 obligatiile fiscale restante se prezinta astfel :

TVA ...

Aceste obligatii fiscale sunt aferente perioadei de pana la data de 31.12.2002 conform fisei de evidenta pe platitor, iar accesoriile sunt calculate pana la data de 09.07.2004.

Intrucat in anul 2002 contribuabilul nu a depus lunar deconturile de TVA, s-a calculat prin estimare TVA de plata lunar in temeiul art. 65 din OG nr.92/2003 avand in vedere media TVA de plata din lunile in care a fost depus decontul de TVA. In mod similar s-a procedat si la stabilirea TVA de plata lunar pentru perioada dupa 01.01.2003 luand in calcul si rata inflatiei, rezultand TVA de plata suplimentara pentru perioada 01.01.2002 - 31.05.2004 in suma de lei (ROL) cu dobanzi de intarziere in suma de ... lei (ROL) si penalitati de intarziere in suma de ... lei (ROL).

Impozit pe profit

Aceste obligatii fiscale sunt aferente perioadei de pana la data de 31.12.2002 conform fisei de evidenta pe platitor, iar accesoriile sunt calculate pana la data de 09.07.2004.

In anul 2002 contribuabilul nu a depus trimestrial declaratiile privind impozitul pe profit, cu exceptia declaratiei pe trim. III pentru perioada de la 01.01.2002 s-a procedat la calcularea prin estimare a impozitului pe profit in temeiul art. 65 din OG nr. 92/2003.

Impozitul pe profit stabilit suplimentar pentru perioada 01.01.2002 - 31.03.2004 in suma de lei cu dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Referitor la obligatiile de plata aferente salariilor, acestea au fost stabilite in baza fisei de evidenta pe platitor conform celor declarate de contribuabil, la care s-au stabilit si accesoriile aferente exprimate in moneda veche (ROL) dupa cum urmeaza:

Impozitul pe veniturile din salarii

Fond pentru handicapati

Fond pentru sustinerea invatamantului de stat

Contributia de asigurari sociale de stat angajator datorata pana la data de 31.03.2001 cu majorari/dobanzi calculate pana la data de 09.07.2004

Contributia de asigurari sociale de stat angajator datorata dupa data de 01.04.2001 cu majorari/dobanzi calculate pana la data de 16.06.2004

Contributia pentru pensie suplimentara cu majorari/dobanzi calculate pana la data de 09.07.2004

Contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajati dupa data de 01.04.2001 cu majorari/dobanzi calculate pana la data de 16.06.2004

Fond accidente de munca si boli profesionale

Fond somaj angajator cu dobanzi calculate pana la data de 22.04.2004

Obligatiile de plata catre fondul pentru plata ajutorului de somaj s-au stabilit prin comparare cu obligatiile de plata la contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de angajator.

Fond somaj asigurati cu dobanzi calculate pana la data de 22.04.2004

Contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator cu dobanzi calculate pana la data de 22.04.2004

Contributia 7 % sanatate din CAS

Contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajati cu dobanzi calculate pana la data de 22.04.2004

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca in contestatia formulata contribuabilul nu aduce argumente in sustinerea sa, iar in rezolutia de neincepere a urmaririi penale emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria ... in data de 22.02.2007 se precizeaza ca numitul... nu contesta debitele stabilite prin Procesul verbal nr.4698/15.07.2004 incheiat de organele de control fiscal.

Calcularea prin estimare a TVA, impozitului pe profit si a fondului de somaj datorat de angajator s-a efectuat in temeiul art. 65 din OG nr.92/2003 si a normelor metodologice de aplicare a acesteia, in care se prevede ca:

“(1) Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere, acesta trebuie sa o estimeze. In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare. Estimarea consta in identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale.

Norme metodologice:

65.1. Estimarea bazelor de impunere va avea loc in situatii cum sunt:

.....
d) cand au disparut evidentele contabile si fiscale sau actele justificative privind operatiunile producatoare de venituri si contribuabilul nu si-a indeplinit obligatia de refacere a acestora”.

Referitor la stabilirea accesoriilor aferente obligatiilor salariale dar neachitate la scadenta, se retine ca temei legal urmatoarele acte normative in vigoare pentru perioada verificata :

Art. 12, 14 si art.17 din OG nr. 61/2002 republicata :

“Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

(1) Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor.

(1) Nevirarea, in termen de 30 de zile de la data scadentei, a sumelor datorate cu titlu de obligatii bugetare calculate si retinute la sursa atrage sanctionarea cu o penalitate de 10% din aceste sume a celui obligat sa faca, potrivit legii, retinerea si virarea sumelor”.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca neintemeiata sustinerea contestatorului cum ca la data efectuarii controlului fiscal nu mai detinea functia de administrator si asociat in firma deoarece in evidentele ORC ... transmiterea partilor sociale catre o alta persoana nu este inregistrata in registrul comertului, situatie in care sunt aplicabile prevederile art.198 din Legea nr.31/1990 republicata :

“(1) Transmiterea partilor sociale trebuie inregistrata in registrul comertului si in registrul de asociati al societatii.

(2) Transmiterea are efect fata de terti numai din momentul inscrierii ei in registrul comertului”.

Avand in vedere cele prezentate, rezulta ca obligatiile de plata au fost legal stabilite, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de ...lei (RON).

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003, HG nr.44/2004, OG nr. 92/2003, OG nr. 61/2002 republicata, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC ... pentru suma totala de ... lei (RON) cu urmatoarea componenta :

- TVA colectata
- accesorii aferente TVA
- impozit pe profit
- accesorii aferente impozitului pe profit
- impozit pe salarii -
- accesorii aferente impozitului pe salarii -
- fond pentru sustinerea invatamantului de stat -

- accesorii aferente fondului pentru sustinerea invatamantului de stat
- fond solidaritate sociala
- accesorii aferente fondului solidaritate sociala
- CAS angajator
- accesorii aferente CAS angajator
- CAS salariat
- accesorii aferente CAS salariat- somaj angajator
- accesorii aferente fondului de somaj angajator
- somaj asigurat
- accesorii aferente fondului de somaj asigurat- CASS angajator
- accesorii aferente CASS angajator -
- CASS salariat
- accesorii aferente CASS salariat
- Fond accidente de munca si boli profesionale
- accesorii aferente fondului de accidente de munca si boli profesionale-

Prezenta decizie se comunica :

- SC...
- AFPM - inspectia Fiscala
- AFPM - Serviciul Executare Silita Persoane Juridice.
- DGFP - Biroul Procedura Insolventa si Lichidari.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.