

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 23 din 21.05.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 16.04.2007, asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in data de 16.04.2007.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere din data de 12.03.2007, emisa de Activitatea de Control Fiscal in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 09.03.2007 si are ca obiect suma reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

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

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara actului administrativ fiscal atacat, sustinand ca obligatiile fiscale stabilite suplimentar nu exista.

In subsidiar, societatea solicita suspendarea solutionarii contestatiei pana la solutionarea laturii penale, avand in vedere ca

administratorul societatii a fost trimis in judecata pentru evaziune fiscala si fals intelectual, dosarul din anul 2006 aflandu-se pe rolul Judecatoriei.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 09.03.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au constatat urmatoarele:

Prin cererea de mentiuni din data de 30.08.2006, denumirea SC Y SRL s-a modificat in SC X SRL, societatea avand acelasi asociat, administrator si cod de inregistrare fiscala.

In baza adresei din data de 19.04.2006 a Inspectoratului de Politie, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au intocmit procesul verbal din data de 29.05.2006, care cuprinde constatari estimative, fara a se emite titlu executoriu.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.09.2006, organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, cu majorarile si penalitatile de intarziere aferente.

Pentru obligatiile fiscale stabilite suplimentar a fost emisa decizia de impunere din data de 06.09.2006.

In urma contestarii acestor acte administrative fiscale de care SC Y SRL, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a emis Decizia nr. 71 din 30.11.2006 prin care a desfiintat raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.09.2006 si a anulat decizia de impunere din data de 06.09.2006, dispunand efectuarea unui nou control.

Referitor la impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat, conform bilantului contabil si a balantei de verificare la data de 31.12.2003, o pierdere contabila.

Societatea a emis factura fiscala din data de 06.10.2003, inregistrand in evidenta contabila vanzarea unui autoturism domnului Z, la o valoare mult mai mica decat cea din contractul de vanzare-cumparare incheiat de cele doua parti.

Faptul ca valoarea tranzactiei a fost cea din contractul de vanzare-cumparare rezulta si din adresa Inspectoratului de Politie inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Maramures sub nrin data de 29.08.2006, in care se mentioneaza ca, cumparatorul a confirmat in fata organelor de cercetare penala ca autoturismul a fost achizitionat la valoarea inscrisa in contract.

Prin neinregistrarea in contabilitate a vanzarii autoturismului la valoarea inscrisa in contract, a fost diminuata baza de calcul a impozitului pe profit cu diferenta dintre valoarea tranzactiei fara taxa pe valoarea adaugata si valoarea cuprinsa in factura.

Organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil tinand cont de veniturile neinregistrate in evidenta contabila si de pierderea contabila inregistrata la sfarsitul anului 2003, stabilind un profit impozabil si un impozit pe profit suplimentar.

Prin cele mentionate, au fost incalcate prevederile art. 7 din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit si ale Hotararii Guvernului nr. 859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit.

Pentru nevirarea la termenul legal a impozitului pe profit stabilit suplimentar au fost calculate, pentru perioada 26.01.2004 - 06.09.2006, majorari si penalitati de intarziere, conform art. 116 si art. 121 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat, avand in vedere cele mentionate la capitolul referitor la impozitul pe profit, ca societatea a inregistrat taxa pe valoarea adaugata colectata, inscrisa in factura fiscala din data de 06.10.2003 si nu taxa pe valoarea adaugata aferenta contractului de vanzare-cumparare, rezultand o diferenta de taxa pe valoarea adaugata necollectata.

Prin cele mentionate au fost incalcate prevederile art. 1 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si ale Hotararii Guvernului nr. 598/2002 privind Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara, asa cum a fost calculata prin decizia de impunere anulata si nu la nivelul datorat, intrucat in conformitate cu prevederile pct. 12.8. din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a prevederilor titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele stabilite prin actul desfiintat.

Pentru nevirarea la termenul legal a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, au fost calculate majorari si penalitati de intarziere, pentru perioada 26.11.2003 - 06.09.2006.

Prin decizia de impunere din data de 12.03.2007, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 09.03.2007, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL obligatii fiscale suplimentare reprezentand: impozit pe profit, majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata si majorari si penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza impozitul pe profit suplimentar, in conditiile in care nu a inregistrat in evidenta contabila venituri aferente vanzarii unui autoturism, in baza contractului de vanzare - cumparare incheiat in data de 23.09.2003.

In fapt, SC Y SRL a vandut domnului Z, autoturismul marca Opel Vectra 1.7 TD, in baza contractului de vanzare - cumparare incheiat in data de 23.09.2003, anexat in copie la dosarul contestatiei.

Valoarea de vanzare a autoturismului a fost de euro, cea mai mare parte din suma fiind achitata de domnul Z la data semnarii contractului, urmand ca diferenta sa se achite pana la data de 01.10.2003.

In contractul semnat de cele doua parti si stampilat de SC Y SRL in prezenta a doi martori se mai precizeaza ca administratorul societatii a primit suma si a predat autoturismul in stare de functionare cumparatorului.

Ulterior, SC Y SRL a emis factura fiscala din data de 06.10.2003, privind vanzarea autoturismului in speta domnului Z, la o valoare mult mai mica decat cea din contractul de vanzare - cumparare, aceasta factura fiind inregistrata in evidenta contabila.

Prin adresa din data de 19.04.2006, Inspectoratul de Politie al judetului solicita Activitatii de Control Fiscal efectuarea unei inspectii fiscale la SC Y SRL, pentru a se stabili cuantumul

prejudiciului cauzat bugetului de stat prin inregistrarea eronata a sumei provenite din vanzarea autoturismului in cauza.

In adresa Politiei orasului, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in data de 28.08.2006, se arata ca domnul Z, a confirmat cu ocazia audierii sale in calitate de martor de catre lucratorii de politie, ca a cumparat autoturismul cu suma din contractul de vanzare - cumparare incheiat intre parti. Domnul Z a fost audiat in calitate de martor in conformitate cu prevederile Codului de procedura penala, semnand actul in prezenta lucratorilor de politie.

Prin cererea de mentiuni din data de 30.08.2006, denumirea societatii s-a modificat din SC Y SRL in SC X SRL.

Avand in vedere ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile reprezentand diferenta dintre veniturile obtinute din vanzarea masinii conform contractului de vanzare - cumpare si valoarea inscrisa in factura si tinand cont de pierderea inregistrata la sfarsitul anului 2003, organele de inspectie fiscala au stabilit un profit impozabil si un impozit pe profit suplimentar.

In drept, art. 7 alin. (1) din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, precizeaza:

“(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile.”

Pct. 7.4 din Hotararea Guvernului nr. 859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit, prevede:

“Veniturile ori cheltuielile inregistrate eronat sau omise se corecteaza prin ajustarea profitului impozabil al perioadei fiscale careia ii apartine.”

Luand in considerare prevederile legale citate si cele retinute in continutul deciziei se retine ca pentru veniturile obtinute de societate din vanzarea autoturismului in cauza, conform contractului de vanzare - cumparare incheiat in data de 23.09.2003, neinregistrate in evidenta contabila, influentate cu pierderea inregistrata la sfarsitul anului 2003, organele de inspectie fiscala au stabilit in mod corect profitul impozabil si impozitul pe profit suplimentar.

In ceea ce priveste cererea SC X SRL de suspendare a solutionarii contestatiei pana la solutionarea dosarului penal, intrucat administratorul societatii a fost trimis in judecata pentru savarsirea infractiunilor de evaziune fiscala si fals intelectual, art. 184 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza:

“(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa;

b) solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.”

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca Directia Generala a Finantelor Publice nu este obligata sa suspende solutionarea contestatiei in toate cazurile in care este pe rol un dosar penal, la dosarul contestatiei existand toate elementele necesare in vederea solutionarii pe fond a cauzei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand impozit pe profit, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata suplimentara, in conditiile in care aceasta nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta vanzarii autoturismului in cauza, conform contractului de vanzare-cumparare incheiat in data de 23.09.2003.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL nu a inregistrat in evidenta contabila venituri obtinute conform contractului de vanzare - cumparare si nici taxa pe valoarea adaugata aferenta, fiind inregistrata doar taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura din data de 06.10.2003, rezultand astfel o diferenta de taxa pe valoarea adaugata necollectata .

Desi in fapt societatea datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma mai mare, organele de inspectie au stabilit in urma reverificarii taxa pe valoarea suplimentara in cuantumul calculat prin

raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.09.2006 si decizia de impunere din data de 06.09.2006, desfiintate prin decizia din data de 30.11.2006 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice, avand in vedere pct. 12.8 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform caruia nu se pot stabili in sarcina societatii sume mai mari decat cele stabilite prin actul desfiintat.

In drept, art. 1 alin. (2) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, precizeaza:

“(2) Se cuprind in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) sa constituie o livrare de bunuri, o prestare de servicii efectuata cu plata sau o operatiune asimilata acestora;

b) sa fie efectuate de persoane impozabile, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1);

c) sa rezulte din una din activitatile economice prevazute la art. 2 alin. (2).”

Art. 18 alin. (1) din Legea nr. 345/2002 prevede:

“Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:

a) pentru livrarile de bunuri si/sau servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni, exclusiv taxa pe valoarea adaugata;”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca societatea a procedat in mod gresit inregistrand in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura fiscala din data de 06.10.2003 si nu taxa pe valoarea adaugata, aferenta veniturilor obtinute conform contractul de vanzare - cumparare, rezultand o diferenta de taxa pe valoarea adaugata necolectata.

In concluzie, retine ca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala, desi in fapt taxa pe valoarea adaugata necolectata are o valoare

mai mare, motiv pentru care pentru acest capat de cerere, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

3. Referitor la suma totala reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca pentru obligatiile fiscale neachitate la termen, SC X SRL datoreaza majorari si penalitati de intarziere.

Cauza supusa solutionarii isi gaseste rezolvarea in art. 12 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care precizeaza:

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

Art. 13 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 prevede:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Incepand cu data de 01.01.2004, dobanzile se datoreaza conform art. 108 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

Art. 109 alin. (1) din ordonanta prevede:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Incepand cu data de 01.01.2006, se datoreaza majorari de intarziere conform art. 116 alin. (1) si (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

(5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata au fost calculate conform art. 14 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care precizeaza:

“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 avea termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor.”

Incepand cu data de 01.01.2004, penalitatile de intarziere se datoreaza conform art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale 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 scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Deoarece din documentele anexate la dosarul contestatiei dar si din cele precizate la capetele de cerere solutionate anterior rezulta ca SC X SRL are obligatii fiscale reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, neachitate la scadenta, rezulta ca datoreaza majorari si penalitati de intarziere, pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV