

DECIZIE nr. 65 / 39 / 07.02.2005

I. Obiectul contestatiei il constituie diferenta de impozit pe profit, majorari si penalitati la impozitul pe profit, diferenta TVA, majorari si penalitati aferente TVA.

Petentul sustine ca organul de control a cuprins in totalul majorarilor de intarziere si sumele solicitate la esalonare conform Conventiei nr. 28/20.08.2002, iar masura de inregistrare in contabilitate a acestora nu este legala.

Referitor la impozitul pe profit aferent trimestrului III 2002 contribuabilul considera ca nu il datoreaza deoarece valoarea inregistrata in DVE nr. 52709/08.07.2002 reprezinta un reexport al marfurilor livrate initial si returnate in vederea remedierii unor defectiuni.

De asemenea, sustine ca organul de control nu a luat in considerare la stabilirea impozitului pe profit cota redusa de 6 % pentru veniturile realizate din export.

Cu privire la TVA dedusa de pe documente care nu indeplinesc conditiile legale se precizeaza ca aceasta suma este compusa in cea mai mare parte din achizitionarea de combustibil utilizat pentru testarea autovehiculelor intrate in service pentru reparatii in vederea receptionarii lucrarii de catre beneficiar.

II. Prin procesul verbal de control incheiat in data de 08.07.2003, s-au stabilit diferente la impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata cu accesoriile aferente astfel :

1. Cu privire la diferenta de impozit pe profit stabilit suplimentar, acesta rezulta in urma reintregirii profitului impozabil cu urmatoarele cheltuieli nedeductibile :

- suma inregistrata in cheltuielile de exploatare fara ca documentele primare care au stat la baza inregistrarilor contabile sa indeplineasca conditia de document justificativ prevazuta de Legea contabilitatii, adica datele de identificare ale societatii sa fie completate in totalitate, iar bonurile de casa sa fie insotite de factura fiscala.

- suma inregistrata in cheltuielile de exploatare fara ca documentele primare care au stat la baza inregistrarilor sa fie prezentate organului de control.

- diferenta neinregistrata in veniturile contribuabilului aferenta declaratiei vamale de export nr. 62781/09.08.2002 (diferenta intre valoarea inregistrata in DVE si suma inregistrata in factura nr. 3727585/21.08.2002).

- venituri din export neinregistrate in contabilitate aferente declaratiei vamale nr. 53160/09.07.2002 destinat al exportului fiind (...), reprezentand export de "parti vehicule cai ferate", operatiune pentru care nu a fost intocmita si inregistrata factura fiscala.

- venituri din export neinregistrate in contabilitate aferente declaratiei vamale nr. 52709/08.07.2002 destinat al exportului fiind (...) reprezentand export " mobilier metalic " operatiune pentru care nu a fost intocmita si inregistrata factura fiscala.

Consecinta neintocmirii facturilor interne este ca pentru operatiunile de export nu poate fi aplicata cota redusa de impozit pe profit.

- majorari de intarziere calculate prin factura nr. 5194046/22.02.2002 emisa de catre (...) pe care contribuabilul le-a considerat in mod eronat drept venituri deductibile.

2. Referitor la diferentele de taxa pe valoarea adaugata stabilita de organul de control, in structura se prezinta astfel :

2.1. TVA deductibila

- TVA dedusa de pe documente emise de furnizori care nu respecta prevederile art. 25 lit. B din OUG nr. 17/2000 respectiv art. 29 lit. B b) din Legea nr. 345/2002

- TVA dedusa neavand la baza documente justificative

- TVA dedusa de pe documente care reprezinta achizitii de bauturi alcoolice si/sau tutun incalcanandu-se prevederile art. 24 alin.(2) lit. d) din Legea nr. 345/2002.

- TVA dedusa de pe documente catre nu au fost prezentate organului de control si fara a fi evidentiata in jurnalele de cumparari, sumele respective fiind deduse in baza unor note contabile.

2.2. TVA colectata

In luna iulie 2002 contribuabilul efectueaza doua exporturi asa cum rezulta din declaratiile vamale de export nr. 53160/09.07.2002 si 52709/08.07.2002 fara a emite facturile fiscale si implicit neinregistrarea in contabilitate a veniturilor aferente.

Deoarece nu sunt indeplinite conditiile de scutire cu drept de deducere conform prevederilor art. 27 alin. 2 din HG nr. 598/2002 s-a procedat la colectarea TVA corespunzatoare sumelor cuprinse in declaratiile vamale de export precizate mai sus.

De asemenea, prin procesul verbal anterior incheiat la data de 28.06.2002 s-a stabilit o diferenta de TVA colectata care nu a fost inregistrata ca obligatie de plata in evidenta contribuabilului.

3. La diferentele de impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata organul de control a calculat accesorii constand in dobanzi si penalitati.

Perioada verificata privind TVA si impozitul pe profit este 01.05.2002 - 31.08.2002.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, in baza referatului nr. 6222/07.02.2005 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca prin rezolutia Parchetului de pe langa Judecatoria ... in dosarul nr. 3241/P/2003 se aplica art.183 (3) din OG 92/2004 republicata care prevede ca :

“Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu”.

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.

In consecinta, obligatiile fiscale referitoare la taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe profit cu accesoriile aferente stabilite de organul de control constituie obligatii de plata ale contribuabilului.

In baza compensarii TVA efectuata conform notei de compensare nr. 934059/24.09.2002 emisa de AFP, in urma verificarilor efectuate organul de control a constatat urmatoarele :

1. Cu privire la diferenta de impozit pe profit stabilit suplimentar in urma reintregirii profitului impozabil cu urmatoarele cheltuieli nedeductibile :

- suma inregistrata in cheltuielile de exploatare fara ca documentele primare care au stat la baza inregistrarilor contabile sa indeplineasca conditia de document justificativ prevazuta de Legea contabilitatii, adica datele de identificare ale societatii sa fie completate in totalitate, iar bonurile de casa sa fie insotite de factura fiscala.

- suma inregistrata in cheltuielile de exploatare fara ca documentele primare care au stat la baza inregistrarilor sa fie prezentate organului de control.

Cheltuielile de mai sus nu pot fi luate in calcul la stabilirea profitului impozabil, speta fiind reglementata de art. 9 (7) lit. j) din Legea nr. 414/2002 care prevede ca :

“ (7) Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:

.....
j) *cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii*".

- diferenta neinregistrata in veniturile contribuabilului aferenta declaratiei vamale de export nr. 62781/09.08.2002 (diferenta intre valoarea inregistrata in DVE si suma inregistrata in factura nr. 3727585/21.08.2002).

- venituri din export neinregistrate in contabilitate aferente declaratiei vamale nr. 53160/09.07.2002 destinat al exportului fiind (...), reprezentand export de "parti vehicule cai ferate", operatiune pentru care nu a fost intocmita si inregistrata factura fiscala.

- venituri din export neinregistrate in contabilitate aferente declaratiei vamale nr. 52709/08.07.2002 destinat al exportului fiind (...) reprezentand export " mobilier metalic " operatiune pentru care nu a fost intocmita si inregistrata factura fiscala.

Consecinta neintocmirii facturilor interne este ca, pentru operatiunile de export nu poate fi aplicata cota redusa de impozit pe profit, conditie prevazuta la pct. 2.8. din HG nr. 859/2002 astfel :

" Justificarea efectuarii operatiunilor de export, inclusiv a operatiunilor de lohn, se face pe baza contractelor incheiate cu beneficiarii externi, insotite de facturi, DVE si/sau DIV, extrase de cont bancar "

- majorari de intarziere calculate prin factura nr. 5194046/22.02.2002 emisa de catre SC (...) pe care contribuabilul le-a considerat in mod eronat drept venituri neimpozabile, dar din situatia constatata de catre organul de control nu se incadreaza in prevederile art. 8 din Legea nr. 414/2002 care precizeaza :

" In intelesul prezentei legi, sunt considerate neimpozabile urmatoarele venituri:

.....
c) *veniturile rezultate din anulara datoriilor care au fost considerate cheltuieli nedeductibile, precum si din anulara provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere sau a veniturilor realizate din recuperarea unor cheltuieli nedeductibile*".

Avand in vedere cele de mai sus rezulta ca organul de control a procedat in mod legal la stabilirea diferentei de impozit pe profit, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la diferentele de taxa pe valoarea adaugata stabilita de organul de control, in structura se prezinta astfel :

2.1. TVA deductibila

- TVA dedusa de pe documente emise de furnizori care nu respecta prevederile art. 25 lit. B din OUG nr. 17/2000 respectiv art. 29 lit. B b) din Legea nr. 345/2002 , care prevede :

"Contribuabilii care realizeaza operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante de urgenta au urmatoarele obligatii:

B. Cu privire la intocmirea documentelor:

a) sa consemneze livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii in facturi fiscale sau in documente legal aprobate si sa completeze toate datele prevazute de acestea".

- TVA dedusa neavand la baza documente justificative

- TVA dedusa de pe documente care nu au fost prezentate organului de control si fara a fi evidentiata in jurnalele de cumparari, sumele respective fiind deduse in baza unor note contabile.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca in temeiul art.24 din Legea nr. 345/2002 taxa pe valoarea adaugata poate fi dedusa numai de pe documente legal intocmite,

astfel :

“Contribuabilii care realizeaza operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante de urgenta au urmatoarele obligatii:

B. Cu privire la intocmirea documentelor:

a) sa consemneze livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii in facturi fiscale sau in documente legal aprobate si sa completeze toate datele prevazute de acestea”.

TVA dedusa de pe documente care reprezinta achizitii de bauturi alcoolice si/sau tutun nu se incadreaza in regimul deductibilitatii, art. 24 alin.(2) lit. d) din Legea nr. 345/2002 precizand ca :

“ (2) Nu poate fi dedusa taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la:

d) bauturi alcoolice si produse din tutun destinate actiunilor de protocol “.

2.2.Referitor la **TVA colectata** organul de solutionare a contestatiei precizeaza :

1).In luna iulie 2002 contribuabilul realizeaza doua exporturi asa cum rezulta din declaratiile vamale de export nr. 53160/09.07.2002 si 52709/08.07.2002 fara a emite facturile fiscale si implicit neinregistrarea in contabilitate a veniturilor aferente.

Societatea nu indeplineste conditiile de scutire cu drept de deducere reglementate de art. 27 alin. 2 din HG nr. 598/2002 astfel :

“ Pentru exportul realizat direct de persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care actioneaza in nume propriu, justificarea regimului de scutire se face cu:

a) factura externa si factura fiscala pe care se inscrie "scutit cu drept de deducere";

b) declaratia vamala de export, vizata de organele vamale;

c) documentul care atesta efectuarea transportului international, dupa caz, in functie de conditia de livrare” si s-a procedat la colectarea TVA corespunzatoare sumelor cuprinse in declaratiile vamale de export precizate mai sus.

2). Prin procesul verbal anterior incheiat la data de 28.06.2002 s-a stabilit o diferenta de TVA colectata, care nu a fost inregistrata ca obligatie de plata in evidenta contribuabilului.

Avand in vedere cele de mai sus rezulta ca organul de control a procedat in mod legal la stabilirea diferentei de taxa pe valoarea adaugata, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

3. Referitor la accesoriile stabilite, organul de solutionare a contestatiilor precizeaza ca :

a) sunt aferente diferentelor de impozit pe profit si taxei pe valoarea adaugata

b) calculul accesoriilor este reglementat de art. 12, 13 si 14 din OG 61/2002 astfel :

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

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

(2) Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(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”.

In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile calculate, acestea reprezinta accesorii in raport cu debitul, iar prin contestatia formulata petenta nu a obiectat modul de calcul, numarul de zile sau cota procentuala aplicata, urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

Sustinerea petentului ca partial a achitat sumele cuprinse in Conventia nr.28 din data de 20.08.2002 nu prezinta relevanta, deoarece plata acestora a avut loc ulterior perioadei supuse verificarii, iar debitele consemnate in actul de control au fost stabilite suplimentar fata de cele cuprinse in conventie.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul OUG nr. 17/2000, Legii nr. 345/2002, HG nr. 598/2002, Legii nr. 414/2002, OG nr.61/2002, coroborate cu art.180 si art. 185 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 capatul de cerere referitor la taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe profit cu accesoriile aferente.