

DECIZIA NR.83

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal asupra contestatiei formulata , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului impotriva masurile dispuse referitoare la sumele calculate in plus atat la stabilirea taxei pe valoare adugata cat si a impozitului pe veniturile microintreprinderilor prin "Raportul de inspectie fiscala" .

Cauza supusa solutionarii a fost daca se colecteaza TVA si se calculeaza impozit pe profit asupra veniturilor realizate si neinregistrate de societate.

1. In fapt Societatea are ca obiect principal de activitate comertul cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare iar ca activitati secundare recuperari de deseuri si resturi metalice si nemetalice reciclabile, comert cu ridicata al deseurilor si resturilor.

Pentru activitatea desfasurata societatea nu a depus la organul fiscal teritorial declaratiile privind obligatiile de plata catre bugetul de stat consolidat (taxa pe valoare adaugata, impozit pe venit microintreprinderi etc.) din luna septembrie 2003.

Verificarea organelor de control a cuprins perioada 01.06.2002 - 30.09.2005 pentru taxa pe valoare adaugata si impozit pe venit microintreprinderi.

1) Taxa pe valoare adugata

Din evidenta contabila a rezultat ca societatea a inregistrat in perioada octombrie 2003 (data de la care nu a mai depus deconturile privind taxa pe valoare adaugata) septembrie 2005, TVA de plata in suma de 98.873 lei RON.

Din verificarea documentelor societatii a reiesit ca societatea mai este datoare la bugetul de stat consolidat cu taxa pe valoare adaugata in urmatoarea componenta:

- taxa pe valoare adugata aferenta cantitatii de xxx carne porc carcasa rezultata din sacrificarea si valorificarea unui numar de 16 porci in noiembrie 2003 conform documentelor puse la dispozitie de Garda Financiara Galati prin adresa (documente de achizitii). Operatiunea nu a fost inregistrata in evidenta contabila a societatii.

Taxa pe valoare adaugata a fost calculata la pretul mediu de vanzare a carcasei de porc adica xxx/kg pentru suma totala de xxx.

- xxx calculata de organul de control ca diferenta intre randamentul inregistrat de societate 52% in urma transarii in carcasa a porcilor sacrificati si 75% randament utilizat de organul de control. Astfel a reiesit o diferenta cantitativa de xxx si valorica la pretul mediu de vanzare de 5xxx, careia ii corespunde un TVA de xxx,

- xxx taxa pe valoare adugata dedusa de societate cu incalcarea prevederilor art.145(8), lit."a" din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Afirmatia petentei ca societatea a valorificat in cea mai mare parte carne de vita unde randamentul nu este acelasi ca la porcine iar 75% pentru porcine este mare deoarece sacrificarea nu se face imediat dupa achizitie ceea ce duce la scaderea in viu nu concorda cu realitatea.

Prin actul de control la capitolul taxa pe valoare adugata, asterix 1 si 2 adica pentru suma de xxx si xxx este specificat ca a fost facut calcul pentru carcasa de porc.

Facem precizarea ca in conformitate cu Normele Metodologice de crestere si sacrificare a porcilor pentru transarea in carcasa este prevazut ca pentru rasa "Marele alb" randamentul este de 78,6%, pentru rasa "Basna" 78,9% etc. astfel ca pana la procentul mediu de 75%, practicat de organele de control sunt acoperite si pierderile de la data achizitiei pana la data sacrificarii.

Rezulta ca la data controlului societatea era datoare la bugetul de stat consolidat cu taxa pe valoare adaugata.

In functie de perioada de intarziere la plata au fost calculate conform OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala majorari de intarziere la plata si penalitati de intarziere la plata.

Din accesoriile calculate de organul de control, reprezentand majorari de intarziere la plata si penalitati de intarziere la plata sunt aferente sumei de xxx, reprezentand TVA contestat de societate si pentru care avand in vedere Normele Metodologice de crestere si sacrificare a porcilor si datele comunicate de Institutul National de Statistica care prevad ca la sacrificarea porcilor randamentul in carcasa 74-76% contestatia urmeaza a se respinge.

2) Impozit pe venit microintreprindere

Pentru diferentele neinregistrate in contabilitate provenite din verificarea cantitatii de xxx kg carcasa porc si xxx lei RON provenit din practicarea unui randament inferior celui stabilit prin Normele metodologice de crestere si sacrificare a porcilor a fost stabilit conform legislatiei in vigoare la data efectuarii operatiunii in impozit pe veniturile microintreprinderii suplimentar.

Impozitul stabilit suplimentar adaugat la impozitul inregistrat de societate in evidenta contabila dar nedeclarat la organele fiscale din octombrie 2003, rezulta ca la data controlului societatea avea de plata la bugetul de stat consolidat un impozit pe venit microintreprinderii.

Pentru neachitarea in termen in raport cu legislatia in vigoare au fost stabilite dobanzi/majorari de intarziere la plata si penalitati de intarziere la plata.

Din accesoriile calculate aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor sunt aferente bazei contestate de societate. Avand in vedere cele prezentate la capitolul TVA contestatia urmeaza a fi respinsa si pentru acest capat de cerere.

2. In drept Sunt aplicabile prevederile art.14 din Legea nr.345/2002, republicata, privind taxa pe valoare adugata unde este prevazut:

"Faptul generator al taxei pe valoare adugata ia nastere in momentul efectuarii livrarii bunurilor si/sau in momentul prestarii serviciilor, cu exceptiile prevazute de lege",

ale art.18(1) din Legea nr.345/2002 unde este prevazut:

"Baza de impozitare a taxei pe valoare adaugata este constituita din:

(1) pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de 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 emitentului. inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni, exclusiv taxa pe valoare adaugata",

ale art.126 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal unde este prevazut:

"In sfera de aplicare a taxei pe valoare adaugata se cuprind operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) Constitutie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plata",

ale art.128, din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal unde este prevazut:

"(1) Prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia",

ale art.1, din OG nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor unde este prevazut:

“Sunt obligate la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa persoanele juridice, denumite in continuare microintreprinderi care indeplinesc cumulativ la data de 31 decembrie a anului precedent urmatoarele conditii:

a) sunt producatoare de bunuri materiale, presteaza servicii si/sau desfasoara activitate de comert,

b) are pana la 9 salariati

c) au realizat venituri reprezentand echivalentul in lei de pana la 100.000 euro inclusiv,

d) au capital integral privat”,

ale art.(5) din OG nr.24/2001, unde este prevazut:

“(1) Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de 1,5% asupra sumei totale a veniturilor trimestriale obtinute din orice sursa, respectiv asupra veniturilor inscrise in contul de profit si pierderi pentru microintreprinderi”,

ale art.107 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal unde este prevazut:

“Cota de impozit pe veniturile microintreprinderilor este de 1,5%”,

ale art.108 din Legea nr.571/2003 unde este prevazut:

“Baza impozabila a impozitului pe veniturile microintreprinderilor o constituie veniturile din orice sursa, din care se scad:

a) veniturile din variatia stocurilor

b) veniturile din imobilizari corporale si necorporale

c) veniturile din exploatare, reprezentand cota parte a subventiilor guvernamentale si a altor surse pentru finantarea investitiilor

d) veniturile din provizioane

e) veniturile rezultate din anulara datoriilor si a majorarilor datorate bugetului statului, care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, conform reglementarilor legale

f) veniturile realizate din despagubiri de la societatile de asigurare, pentru pagubele produse la activele corporale proprii”,

ale art.115(1), 116(1) si 121(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscal unde este prevazut:

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

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

Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere 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”,

si ale art. 186(1) din OG nr.92/2003 modificata si republicata privind Codul de Procedura Fiscala unde este prevazut:

“Prin decizie contestatia va putea fi admisa in totalitate sau in parte ori respinsa”.

Tinand cont de cele retinute si de prevederile legale prezentate contestatia se respinge ca neintemeiata.