

DECIZIA NR. 146

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de Directia Controlului Fiscal Braşov asupra soluţionării contestaţiei depusă de SC. X SRL

Contestaţia a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organul de control din cadrul Direcţiei Controlului Fiscal - Activitatea de inspectie Fiscala Brasov prin Decizia de impunere, Raportul de inspectie fiscala prin care s-a dispus virarea la bugetul statului a sumei totale de lei.

Suma contestată se compune din :

1.Impozit pe venit microintreprinderi suplimentar

- Dobânzi de întârziere aferente

2.TVA de plată suplimentar

- Dobânzi de întârziere aferente

Contestaţia este depusă în termenul legal prevăzut de art 177 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Procedura fiind indeplinita D.G.F.P Braşov , prin Biroul de soluţionare a contestaţiilor urmează a se investi cu soluţionarea pe fond a cauzei.

I. S.C.X SRL , contestă obligaţiile suplimentare la bugetul statului stabilite prin Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala motivând următoarele:

Referitor la facturierul fiscal seria nr..... petenta susţine că acest facturier a fost completat si prins in dosarele contabile din perioada august-decembrie 2004 (formularele rosii) si ca au fost puse la dispozitia echipei de control in sa acestea au omis existenta acestora iar formularele verzi au fost gasite in arhiva societatii.

Referitor la utilizarea fiselor de magazin si a bonurilor de consum petenta precizeaza ca bonurile de consum se gasesc in dosarele puse la dispozitia organelor de control iar fisele de magazin se gasesc in arhiva societatii.

Referitor la Impozitul pe venit microintreprinderi suplimentar in suma de lei si Dobânzile de întârziere aferente in suma de lei petenta contesta faptul ca S.C. X SRL a realizat lucrari fara a elibera documente justificative fiind exemplificati beneficiarii A si B.

Petenta sustine ca lucrarile nu au fost efectuate de S.C.X SRL asa cum a fost precizat in nota explicativa, astfel petenta considera ca atat I.J.P. Brasov - Serviciul de Investigare a Fraudelor cat si organele fiscale au interpretat gresit, ca S.C. X S.R.L. a realizat lucrari fara a elibera documente justificative in acest sens neexistand o hotarare judecatoreasca definitiva si irevocabila care sa incrimineze societatea.

Cu privire la TVA contestat in suma de lei cu dobinzi si penalitati in suma delei petenta considera ca echipa de inspectie fiscala a interpretat gresit adresa si completarea acesteia din a I.J.P. Brasov - Serviciul de Investigare a Fraudelor cu privire la realizarea de lucrari, fara ca S.C. X S.R.L. sa elibereze documente justificative pentru beneficiarii A si B.

De asemenea organele de control au considerat eronat si abuziv ca fiind valabile facturile fiscale seria nr..... respectiv nr..... emise catre C. SRL.

Petenta considera ca nefondate constatarile echipei de inspectie fiscala referitoare la bunurile achizitionate de S.C.X S.R.L pe care le considera in afara obiectului de activitate.

Sunt nefondate constatările echipei de inspectie fiscala cu privire la decontarea consumului de carburant in afara judetului Brasov intrucit societatea isi desfasoara activitatea si in afara judetului.

Ca urmare a celor prezentate petenta considera constatările subiective si nefondate.

II. In perioada 25.01.2007 -28.03.2007 organele de control fiscal din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov au efectuat inspectie fiscala la S.C. X S.R.L .

Verificarea s-a efectuat ca urmare a adresei Inspectoratului Judetean de Politie Brsoy-Serviciul de investigare a Fraudelor nr..... inregistrata la Directia Controlului Fiscal Braşov sub nr..... aspectele constatate de echipa de inspectie fiscala au fost consemnate in Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere.

Prin Decizia de impunere, Raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscală din cadrul Directiei Controlului Fiscal Braşov au constatat ca S.C. X S.R.L datoreaza Impozit pe venitul microintreprinderi suplimentar , Dobânzi de întârziere aferente ; TVA de plată suplimentar , Dobânzi de întârziere aferente ca urmare a realizari de lucrari, fara ca S.C. X S.R.L. sa elibereze documente justificative pentru beneficiarii A si B.

Organele de inspectie fiscala invoca prevederile art.59, 60 din O.G.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscal republicata, art.6, alin(1) din Legea 82/1991 republicata, art.108, alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, ART.145 alin (3)., HG nr.67/2004, HG NR.784/2005, Legea 210/2005 art.15 .

III Având in vedere constatările organului de control, susţinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se reţin următoarele:

- Referitor la identificarea facturierului fiscal seria nr..... mentionam ca din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca la data efectuării controlului agentul economic nu a pus la dispozitia organelor de control formularele verzi, fapt sustinut si de d-nul in nota explicativa care la intrebarea nr.... precizeaza "nu-mi pot explica lipsa acestor facturi dar presupun ca acestea ar fi putut ramane la fostul sediu al societatii."

- Referitor la utilizarea fiselor de magazie si a bonurilor, din documentele depuse la dosarul cauze rezulta d-nul a declarat verbal ca nu are cunostiinta de intocmirea acestor documente.

Potrivit prevederilor art.6 alin 1 din Legea nr.82/1991 republicata in monitorul oficial nr. 48 din 14 ianuarie 2005 "*orice operaţiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.*"

In art.41, pct.2, lit.b) se precizeaza:

"Constituie contravenţii la prevederile prezentei legi următoarele fapte, dacă nu sunt săvârşite în astfel de condiţii încât, potrivit legii, să fie considerate infracţiuni:

2. nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanţelor Publice cu privire la:

b) întocmirea și utilizarea documentelor justificative și contabile pentru toate operaţiunile efectuate, înregistrarea în contabilitate a acestora în perioada la care se referă, păstrarea și arhivarea acestora, precum și reconstituirea documentelor pierdute, sustrase sau distruse;"

= Referitor la impozitul pe venitul microintreprinderi in suma de lei cu dobanzile si penalitatile aferente in suma de lei precizam urmatoarele:

Din documentelor depuse la dosarul cauzei rezulta ca echipa de inspectie fiscala a calculat impozitul pe venitul microintreprinderilor urmare a adresei nr..... si completarilor din adresa din data de I.J.P. Brasov - Serviciul de Investigare a Fraudelor.

In fapt urmas controlului reese ca S.C. X S.R.L. a executat o lucrare privind realizarea ramelor de ferestre din lemn stratificat, realizarea usilor de acces si a usilor de balcon si montarea lor, montarea de geamuri si a feroneriei pentru beneficiarul proprietar al imobilului situat in Rasnov, fara a elibera documente justificative si fara a incheia contract sau deviz de lucrari in acest sens .

Lucrarea executata de numitul a fost echivalata la pretul de euro bani platiti de proprietarul imobilului in rate pana in luna decembrie 2004 cand a fost finalizata lucrarea.

In acest context echipa de inspectie fiscala a stabilit ca S.C. X S.R.L datoreaza Impozit pe venitul microintreprinderi suplimentar in suma de lei, Dobânzi de întârziere aferente in suma de lei;

Art.6 alin (1) din Legea contabilitati nr.82/1991 republicata precizeaza:

“Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.”

Art.108 alin (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu completarile si modificarile ulterioare precizeaza:

“(1) Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad:

- a) veniturile din variația stocurilor;*
- b) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;*
- c) veniturile din exploatare, reprezentând cota-parte a subvențiilor guvernamentale și a altor resurse pentru finanțarea investițiilor;*
- d) veniturile din provizioane;*
- e) veniturile rezultate din anularea datoriilor și a majorărilor datorate bugetului statului, care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, conform reglementărilor legale;*
- f) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare, pentru pagubele produse la activele corporale proprii.*

.Art.155 alin (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu completarile si modificarile ulterioare precizeaza:

“Facturarea

(1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.”

Fata de cele precizate mai sus petenta avea obligatia de a emite factura fiscala pentru suma de lei din care TVA lei.

In acest context organul de inspectie fiscala a calculat influenta fiscala in suma de lei reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor stabilit suplimentar pentru luna decembrie 2004 trim. IV 2004 scadent la 25.01.2005.

Pentru acasta diferenta de impozit pe venitul microintreprinderi s-au calculat dobanzi si penalitati in suma totala de lei.

În drept art.12, 13 , 14 din O.G. nr.61/2002 republicata precizeaza:

“ART. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile și penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

ART. 13

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.

ART. 14

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.

Ordonanța nr.92 din 24 decembrie 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală precizează:

5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Hotărârea nr.784 din 14 iulie 2005 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale precizează:

ART. 1

(1) Nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitori a obligațiilor de plată reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere.

Hotărârea nr.67/2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată.

ART. 1

Nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitori a obligațiilor de plată reprezentând impozite, taxe și alte contribuții, precum și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată este de 0,06% pentru fiecare zi de întârziere sau zi calendaristică, după caz.

= Referitor la taxa pe valoare adăugată contestată în suma de lei cu dobânzile și penalitățile aferente în suma de lei se rețin următoarele:

- Din documentele verificate de organul de inspecție fiscală a rezultat că a identificat beneficiarul unei lucrări contractate cu SC X SRL în persoana domnului

Urmează controlul reșe ca S.C.X S.R.L. a executat o lucrare privind realizarea ramelor de ferestre din lemn stratificat, realizarea ușilor de acces și a ușilor de balcon și montarea lor, montarea de geamuri și a feroneriei pentru beneficiarul proprietar al imobilului situat în Rasnov, fără a elibera documente justificative și fără a încheia contract sau deviz de lucrări în acest sens .

Lucrarea executată de numitul a fost echivalată la prețul de euro bani plătiți de proprietarul imobilului în rate până în luna decembrie 2004 când a fost finalizată lucrarea.

Astfel, valoarea TVA colectată suplimentar pentru Trimestrul IV pentru anul 2004 este în suma de lei.

În drept art.155 alin (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu completările și modificările ulterioare precizează:

“Facturarea

(1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.”

Fata de cele precizate mai sus petenta avea obligatia de a emite factura fiscala pentru suma de lei din care TVA lei.

S.C.X SRL a executat o lucrare privind realizarea de ferestre din lemn stratificat in suma de euro pentru proprietar al imobilului situat in Brasov, fara a elibera documente justificative si fara a incheia contract sau deviz de lucrari in acest sens .

Astfel, valoarea TVA colectata suplimentar pentru Trimestrul II pentru anul 2005 este in suma de lei.

- Din analiza pieselor de la dosarul cauzei rezulta ca S.C. X SRL emite catre S.C. C SRL care are ca asociat pe doamna

Asfel factura fiscala seria nr..... materii prime respectiv faina, oua, zahar, drojdie etc in valoare totala delei si factura fiscala seria Nr....., cuptor electric, masina de turat, cuptor vatra electric si televizor in valoare totala de lei.

Facturile au fost completate de catre administratoruliar la rubrica “semnatura de primire” apare tot semnatura acesteia.

Pentru aceste facturi fiscale au fost completate chitantele serianr..... cu suma de lei si seria cu suma de lei semnate tot de administratorul

Din documentele puse la dispozitia echipei de inspectie fiscala si din notele explicative luate celor doi administratori aceste bunuri au fost folosite de S.C. C SRL.

Astfel echipa de inspectie fiscala a considerat ca aceste operatiuni fac parte din categoria operatiunilor impozabile portivit prevederilor art.126 alin 4 si se impoziteaza cu cota 19% conform prevederilor art.140 alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

(4) Operațiunile impozabile pot fi:

a) operațiuni taxabile, pentru care se aplică cotele prevăzute la [art. 140](#);

ART. 140

Cota standard și cota redusă

(1) Cota standard a taxei pe valoarea adăugată este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru orice operațiune impozabilă care nu este scutită de taxa pe valoarea adăugată sau care nu este supusă cotei reduse a taxei pe valoarea adăugată.

Fata de cele prezentate mai sus echipa de inspectie fiscala a colectat suplimentar TVA:

- pentru anul 2004, trim.IV suma de lei;

- pentru anul 2005, trim.III suma de lei;

- pentru anul 2006, trim.IV suma delei

- Analizand documentele din dosarul cauzei (facturi fiscale si bonuri fiscale) a rezultat faptul ca in perioada 01.01.2004 - 31.12.2005, petenta a achizitionat bunuri ca : aragaz, pilote, burduf, saltele de protectie, linguri, furculite, masina de spalat, masina de tuns gazon in suma de lei din care TVA in suma de lei.

Intrucat bunurile mai sus enuntate nu au putut fi identificate in cadrul societati si tinand cont si de obiectul de activitate echipa de inspectie fiscala a procedat corect la diminuarea TVA deductibil corespunzator pentru fiecare luna in parte, asa cum rezulta din

anexa nr.3 a Raportului de inspectie fiscala conform prevederile art.145 alin (3), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

In drept art.145 alin (3), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal

Dreptul de deducere

(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;

- Analizand documentele din dosarul cauzei rezulta ca petenta nu poate justifica achizitionarea de combustibil (benzina, motorina).

Astfel valoarea totala a achizitionarii combustibilului pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2005 si pentru care petenta nu are drept de deducere este de lei din care TVA lei.

Fata de cele precizate TVA deductibil a fost diminuat corespunzator pentru fiecare luna in parte si potrivit notei explicative data de administratorul societati prin care precizeaza ca la dispozitia echipei de inspectie fiscala nu au fost puse documente justificative din care sa rezulte faptul ca, carburanti au fost folositi in interesul societatii ca cheltuiala sa fie aferenta venitului.

In drept art.145 alin (3), din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal

Dreptul de deducere

(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

Avand in vedere cele prezentate mai sus rezulta ca se diminueaza TVA deductibila dupa cum urmeaza:

- pentru suma de lei reprezentand bunurile achizitionate care nu sunt in concordanta cu obiectul de activitate al societatii

- pentru suma de lei reprezentand carburanti -motorina, benzina care nu au fost folosite in interesul societati pentru realizarea de venituri.

Din analiza fisei sintetice pe platitor a rezultat ca petenta nu a achitat TVA in suma de lei pentru perioada de 01.01.2004 - 31.12.2006.

In concluzie pentru S.C. X S.R.L s-a stabilit TVA de plata suplimentar pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2005 in suma de lei.

In acest context pentru TVA stabilit suplimentar echipa de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere in suma de lei pentru perioada 26.04.2004 - 30.03.2007 si penalitati pentru perioada 01.05.2004 - 31.12.2005 in suma de lei in baza prevederilor art.12,13,14, din O.G61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

În drept art.12, 13 , 14 din O.G. nr.61/2002 republicata precizeaza:

“ART. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile și penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

ART. 13

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.

ART. 14

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.”

Ordonanța nr.92 din 24 decembrie 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală precizează:

5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Hotărârea nr.784 din 14 iulie 2005 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale precizează:

ART. 1

(1) Nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitori a obligațiilor de plată reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere.

Hotărârea nr.67/2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată.

ART. 1

Nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitori a obligațiilor de plată reprezentând impozite, taxe și alte contribuții, precum și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată este de 0,06% pentru fiecare zi de întârziere sau zi calendaristică, după caz.

Având în vedere cadrul legal menționat în decizie și în temeiul art.186 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, se :

DECIDE :

Respingerea contestației pentru

1.Impozit pe venit micointreprinderi suplimentar

- Dobânzi de întârziere aferente

2.TVA de plată suplimentar

- Dobânzi de întârziere aferente

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termen prevăzut de Legea 554/2004 privind contenciosul administrativ.