

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.1 din 19.02.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal , prin adresa din 28.12.2006 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere din data 27.11.2006 emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 24.11.2006 privind virarea la bugetul statului a sumei totale reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari 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) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata SC X SRL solicita anulara creantei stabilita prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 24.11.2006, intrucat blocul de facturi la care se face referire in raportul de inspectie fiscala a fost predat administratorului judiciar SC Y SRL. Calculul creantei s-a facut estimativ, in lipsa blocului de facturi , apreciindu-se in mod eronat ca ar fi completat in totalitate.

II.Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 24.11.2006, organele de inspectie din cadrul Activitatii de Control Fiscal au constatat urmatoarele:

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului avand ca obiect principal de activitate taierea si rindeluirea lemnului, impregnarea lemnului, cod CAEN 2010.

Conform actului constitutiv actualizat , capitalul social subscris si varsat in suma de 210 lei este compus dintr-un numar de 21 parti sociale , care sunt detinute de persoane fizice.

Pe durata desfasurarii inspectiei fiscale societatea a fost reprezentata de SC Y SRL in calitate de administrator judiciar conform sentintei civile a Tribunalului - Sectia Comerciala de Contencios Administrativ si Fiscal.

Obiectivele inspectiei fiscale au constat in verificarea aspectelor mentionate in adresa Garzii Financiare din data de 20.10.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice - Activitatea de Control Fiscal in 24.10.2006.

Verificarea s-a efectuat pe baza actelor si documentelor contabile puse la dispozitie de SC Y SRL , in calitate de administrator judiciar.

Prin procesul verbal de constatare incheiat in data de 12.09.2006 de catre Garda Financiara se constata ca facturile fiscale , emise de SC X SRL catre SC Z SRL , nu au fost inregistrate in evidenta contabila a SC X SRL , fiind incalcate prevederile art.11 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata .

Consecinta acestui fapt consta in diminuarea profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit .

Fata de cele constatate organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe profit suplimentar si au calculat dobanzi, majorari si penalitati de intarziere aferente .

Avand in vedere faptul ca domnul G , in calitate de asociat la SC X SRL nu a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala blocul de facturi pentru a se putea determina marimea bazei de impunere , organele de inspectie fiscala au procedat la estimarea acesteia , conform art.14 din Legea nr.241/2005, art.66 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata si pct.65.1 si 65.2 din Hotararea Guvernului nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 , republicata , considerand ca facturile au fost emise si nu au fost inregistrate in contabilitate.

Estimarea are la baza facturile emise din blocul de facturi , fiind elementele cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale pentru determinarea bazei de impunere si s-a efectuat sub rezerva verificarii ulterioare in conformitate cu prevederile art.88 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata , contribuabilul avand sarcina de a dovedi cu acte justificative situatia de fapt fiscala conform art.64 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata.

Organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe profit suplimentar, aferent bazei impozabile calculata prin estimare, precum si majorari de intarziere aferente , conform art.115 alin (2) din Ordonanta

Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicat, modificat si completat prin Legea nr.210/2005.

Pentru ca facturile fiscale , emise de SC X SRL catre SC Z SRL nu au fost inregistrate in evidenta contabila , respectiv in jurnalul de vanzari aferent lunii februarie si aprilie 2005, organele de inspectie fiscala au calculat taxa pe valoarea adaugata suplimentara precum si dobanzi, majorari si penalitati de intarziere aferente.

Considerand ca facturile au fost emise si nu au fost inregistrate in contabilitate, organele de inspectie fiscala au calculat prin estimare, conform art.88 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 , republicata, taxa pe valoarea adaugata suplimentara precum si majorari de intarziere aferente.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala , documentele existente la dosarul cauzei 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 suma reprezentand impozit pe profit ,stabilita de organele de inspectie fiscala, ca urmare a neinregistrarii in evidenta contabila a facturilor .

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 24.11.2006 s-a constatat ca SC X SRL nu a inregistrat in contabilitate facturile ,emise catre SC Z SRL, diminuand profitul impozabil.

Urmare acestei constatari organele de inspectie fiscala au calculat impozit pe profit suplimentar .

Intrucat la data efectuării inspectiei fiscale nu a fost pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala blocul de facturi s-a procedat la estimarea bazei de impunere privind impozitul pe profit.

Deoarece in contestatia formulata, SC X SRL sustine ca blocul de facturi in speta, nu a fost completat in totalitate, cu adresa din 08.01.2007, Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat contestatoarei transmiterea blocului de facturi in cauza.

Potrivit procesului verbal de predare - primire din data de 15.01.2007, anexat la dosarul cauzei, domnul G a depus la dosarul contestatiei blocul de facturi solicitat.

Cu adresa din 16.01.2007 Biroul Solutionarea Contestatiilor a transmis Activitatii de Control Fiscal blocul de facturi ,in vederea recalcularii obligatiilor fiscale datorate de catre SC X SRL.

Prin raportul de inspectie fiscala din data de 29.01.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au recalculat obligatiile fiscale stabilite prin decizia de impunere din data de

27.11.2006, avand in vedere ca din blocul de facturi , au fost emise doar doua , restul nefiind utilizate.

In urma recalcularii s-a constatat ca SC X SRL datoreaza impozitul pe profit, stabilit prin decizia de impunere din data de 27.11.2006, iar impozitul pe profit calculat in urma estimarii , nu este datorat.

In drept, art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede:

“ Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri , dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile.La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si elementele similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”

Potrivit art.17 al aceluiasi act normativ:

“Cota de impozit pe profit care se aplica asupra profitului impozabil este de 16% , cu exceptiile prevazute la art.38.”

Luand in considerare prevederile legale citate si faptul cele doua facturi, nu au fost inregistrate in contabilitate, fiind diminuat profitul impozabil, se retine ,ca SC X SRL datoreaza impozit pe profit.

Intrucat restul facturilor nu au fost utilizate ,SC X SRL nu datoreaza impozitul pe profit , stabilit prin decizia de impunere din data de 27.11.2006.

In concluzie pentru acest capat de cerere reprezentand impozit pe profit , contestatia urmeza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru impozitul pe profit calculat ca urmare a neinregistrarii in contabilitate a facturilor emise, iar pentru impozitul pe profit calculat in urma estimarii,contestatia urmeza sa fie admisa.

2.Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar pentru neinregistrarea in contabilitate a facturilor.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala din 24.11.2006 organele de inspectie fiscala au constatat ca, SC X SRL nu a inregistrat in contabilitate facturile, emise catre SC Z SRL, diminuand taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat .

Intrucat blocul de facturi nu a fost pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala ,in vederea determinarii marimii bazei de impunere privind taxa pe valoarea adaugata, acestea au calculat prin estimare, avand ca baza facturile emise catre SC Z SRL , taxa pe valoarea adaugata suplimentara .

Prin raportul de inspectie fiscala din data de 29.01.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au recalculat

obligatiile fiscale stabilite prin decizia de impunere din 27.11.2006, avand in vedere ca din blocul de facturi , au fost emise numai doua facturi , restul nefiind utilizate.

In urma recalcularii s-a constatat ca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata, stabilita prin decizia de impunere din data 27.11.2006, iar taxa pe valoarea adaugata calculata in urma estimarii , nu este datorata.

In drept, art. 126 alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

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

a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plata;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania ;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila , astfel cum este definita la art.127 alin (1);

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una din activitatile economice prevazute la art.127 alin (2).”

Art.140 alin (1) al aceluiasi act normativ precizeaza:

“(1) Cota standard a taxei pe valoarea adaugata este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru orice operatiune impozabila care nu este scutita de taxa pe valoarea adaugata sau care nu este supusa cotei reduce a taxei pe valoarea adaugata.”

In temeiul prevederilor legale citate si tinand seama de faptul ca facturile emise, nu au fost inregistrate in contabilitate fiind diminuata taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat, se retine ,ca SC MAR X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata .

Deoarece restul facturilor nu au fost utilizate, SC X SRL nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata stabilita prin decizia de impunere din 27.11.2006.

In concluzie pentru acest capat de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata contestatia urmeza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru o parte, iar pentru asuma reprezentand taxa pe valoarea adaugata calculata in urma estimarii, contestatia urmeza sa fie admisa.

3. Referitor la suma reprezentand dobanzi, penalitati si majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza aceasta suma , in conditiile in care nu a achitat la termen obligatiile fiscale.

Cauza supusa solutionarii isi gaseste rezolvare in prevederile art.114 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata , 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. 115 alin (1) al aceluiasi act normativ 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 26.09.2005 dobanzile se datoreaza in baza art.115 alin (1) si art.116 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Referitor la penalitatile de intarziere , s-a retinut ca de la data de 20.07.2004 pana la 14.09.2005 acestea sunt datorate in conformitate cu art.120 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Pentru perioada 15.09.2005 - 25.09.2005 penalitatile de intarziere se datoreaza conform art.120 alin (1) din Legea nr.210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr.20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr.92/2003 care prevede:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau fractiune de luna de intarziere , incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv,” iar incepand cu data de 26.09.2005 acestea se datoreaza conform art.121 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Majorarile de intarziere se datoreaza in baza art.116 alin (1) si (5) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, care prevede:

“(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.”

Deoarece 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, aceasta datoreaza dobanzi , penalitati si majorari de intarziere , pana la data achitarii sumei datorate inclusiv.

Avand in vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei precum si cele mentionate la capetele de cerere

solutionate anterior , se retine ca pentru dobanzile, majorarile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata ,calculate suplimentar conform deciziei de impunere din 27.11.2006, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata , iar pentru majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, nedatorate conform raportului de inspectie fiscala din data de 29.01.2007, contestatia urmeaza sa fie admisa.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.180 si 186 alin (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala republicata, se

DECIDE

1. Admiterea contestatiei formulata de SC X SRL, pentru suma reprezentand : impozit pe profit , taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente si anulara deciziei de impunere din 27.11.2006 pentru aceasta suma.

2. Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL ca neintemeiata pentru suma reprezentand : impozit pe profit , taxa pe valoarea adaugata si dobanzi , majorari si penalitati de intarziere aferente.

Punctul 2 al prezentei decizii poate fi atacat la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare , conform prevederilor legale .