

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR. __4__ / __15.01.__2009
privind solutionarea contestatiei depusa de
SC I SA
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia de control financiar prin adresa nr../24.09.2008, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr../25.09.2008 asupra contestatiei formulata de SC I SA.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal de control financiar incheiat in data de 19.08.2008 privind recuperarea contravalorii amenzii contraventionale de la persoanele raspunzatoare, recalcularea profitului impozabil pentru trimestrele I-IV si total anii 2006 si 2007, precum si pentru trimestrul I/2008 si recuperarea sumei totale de x lei reprezentand drepturile salariale ale cenzorilor pentru perioada ianuarie - martie 2007.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere ca procesul verbal de control financiar a fost semnat de contestatoare in data de 19.08.2008 iar contestatia a fost inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr../18.09.2008, conform stampilei serviciului registratura aplicata pe originalul contestatiei.

Constantand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de SC I SA.

I. Prin contestatia formulata societatea sustine :

Cu privire la respectarea prevederilor art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991 societatea sustine ca a indeplinit toate obligatiile prevazute in actul normativ respectiv si ca facturile emise pentru beneficiari de utilitati trebuie analizate diferit pentru anul 2006, cand erau in vigoare prevederile art.155 alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal intrucat natura prestatiilor era furnizarea de utilitati, iar incepand cu luna ianuarie 2007 actul normativ a fost modificat in sensul ca termenul de facturare fiind data de 15 a lunii urmatoare.

Societatea arata ca urmare recalcularii veniturilor pe anii 2006 - 2007 au rezultat impozite de recuperat de la bugetul de stat, fapt pentru care considera ca nu sunt necesare alte recalculari si regularizari de profit si TVA.

In ceea ce priveste recuperarea contravalorii amenzii contraventionale de la persoanele raspunzatoare, societatea sustine ca nu exista persoane vinovate fapt pentru care solicita anularea acestei masuri din procesul verbal de control financiar.

Cu privire la recuperarea profitului impozabil pentru trimestrele I - IV si total ani 2006, 2007 si pentru trim.I/2008 si depunerea declaratiilor rectificative la organul fiscal, societatea considera ca aceasta masura trebuie revocata, intrucat din analiza documentelor justificative a rezultat ca sumele virate in plus la bugetul de stat au fost operate in deconturile lunii august 2008.

Cu privire la recuperarea sumei de x lei reprezentand drepturile salariale ale cenzorilor pentru perioada ianuarie - martie 2007, societatea sustine ca drepturile salariale au fost achitate numai pentru lucrari care au privit situatiile financiare ale anului 2006, iar dupa aprobarea situatiilor financiare misiunea cenzorilor s-a incheiat si acestia nu au mai fost remunerati.

Societatea considera ca plata efectuata in trim.I/2007 pentru activitati aferente inchiderii anului fiscal 2006 a fost corecta si in conformitate cu prevederile legale.

Societatea precizeaza ca toate aceste aspecte au fost semnalate si prin adresa nr../14.08.2008, la care nu a primit nici un punct de vedere.

II. Prin procesul verbal de control financiar incheiat in data de 19.08.2008 de catre organele de control din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Directia de control financiar au constatat urmatoarele :

Cu privire la modul de realizare si evidentiere a veniturilor totale pentru perioada ianuarie 2006 - mai 2008, societatea nu a inregistrat in mod cronologic si sistematic in contabilitate facturile fiscale

emise pentru prestari de servicii, acestea fiind intocmite si inregistrate cu o intarziere de o luna.

In urma recalcularii pe luni, trimestre si total an, a rezultat venituri neinregistrate in perioada in care au fost efectuate prestatiile, astfel :

pentru anul 2006 venituri in suma totala de x lei si TVA in suma de y lei;

pentru anul 2007 venituri in suma totala de z lei si TVA in suma de w lei;

pentru perioada ianuarie - mai 2008 venituri in suma totala de q lei si TVA in suma de s lei.

Pentru nerespectarea prevederilor legale referitoare la intocmirea, aprobarea si inregistrarea in contabilitate a documentelor justificative societatea a fost sanctionata cu amenda in valoare de p lei, organele de control financiar dispunand recuperarea contravalorii amenzii de la persoanele raspunzatoare, respectarea prevederilor art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991 cu privire la inregistrarea in contabilitate a documentelor in perioada la care se refera, precum si recalcularea profitului impozabil pentru trimestrele I-IV si total ani 2006 - 2007 si pentru trim.I/2008 si depunerea declaratiilor rectificative la organul fiscal la care este inregistrata.

Cu privire la cheltuielile cu veniturile salariale realizate de cenzori, pentru perioada ianuarie - martie 2007 societatea nu a revocat cenzorii din functie, in conformitate cu prevederile art.39 din OUG nr.75/1999 republicata privind activitatea de audit financiar, achitandu-le drepturi salariale in valoare de x lei, drept pentru care s-a dispus recuperarea sumei respective.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul fiscal, se retin urmatoarele :

1. Referitor la masura privind intocmirea si inregistrarea in contabilitate a facturilor fiscale pentru utilitati,

cauza supusa solutionarii este legalitatea masurilor stabilite de organele de control financiar in conditiile in care societatea sustine ca pentru prestari de servicii privind furnizarea de utilitati, putea emite facturi in prima decada a lunii urmatoare.

In fapt, in urma verificarilor efectuate, organele de control financiar au constatat ca in perioada 2006 - 2007 si trim.I/2008 societatea a emis facturi pentru utilitati, respectiv energie electrica si

apa, catre societatile cu care avea contracte de inchiriere pe care le-a inregistrat in contabilitate cu intarziere de o luna.

Prin inregistrarea cu intarziere a facturilor au fost denaturate veniturile si profitul impozabil.

Totodata a fost denaturata si taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat.

Organele de control financiar au procedat la recalcularea pe luni, trimestre si total ani a veniturilor si a taxei pe valoarea adaugata, rezultand valori neinregistrate in lunile in care s-au efectuat prestatiile.

In drept, potrivit art.2 alin.1) din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare :

*“Contabilitatea, ca activitate specializata în masurarea, evaluarea, cunoasterea, gestiunea si controlul activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, precum si a rezultatelor obtinute din activitatea persoanelor juridice si fizice prevazute la **art. 1 trebuie sa asigure înregistrarea cronologica si sistematica** [...]”*,

La art.6 alin.1) din acelasi act normativ se precizeaza ca :

“(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza în momentul efectuării ei într-un document care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ”,

iar la art.152 alin.3 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene se mentioneaza :

“(3) În conformitate cu prevederile art. 6 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza în momentul efectuării ei într-un document care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.”

De asemenea, potrivit prevederilor art.155 alin.2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare :

“(2) Pentru livrari de bunuri factura fiscala se emite la data livrării de bunuri, iar pentru prestari de servicii, cel mai târziu până la finele lunii în care prestarea a fost efectuata.”

In temeiul acestor prevederi legale se retine ca pentru prestarile de servicii societatea avea obligatia sa emita facturi si sa le inregistreze in evidentele contabile pana la finele lunii in care prestarea a fost efectuata.

In urma verificarilor efectuate organele de control financiar au constatat ca societatea a inregistrat facturi cu o intarziere de o luna cu consecinta denaturării veniturilor inregistrate in contabilitate, a

profitului impozabil si a taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat.

Urmare celor constatate, in mod legal organele de control au procedat la identificarea facturilor emise si inregistrate in contabilitate cu intarziere, procedand la recalcularea pe luni , trimestre si total an a veniturilor si a taxei pe valoarea adaugata.

Cu privire la afirmatia societatii ca se incadreaza in prevederile art.155 alin.5) din Legea nr.571/2003, republicata privind Codul fiscal, aceasta nu are sustinere legala si nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat contestatoarea nu este un prestator de servicii care se efectueaza continuu. In realitate, societatea a efectuat serviciul de a recupera utilitatile facturate de prestatorii de servicii care se efectueaza continuu, de la diferiti clienti ai sai.

Deoarece au fost incalcate prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991, organele de control au aplicat in sarcina societatii o amenda contraventionala in suma de z lei a carei contravaloare trebuie recuperata de la persoanele raspunzatoare, in conformitate cu prevederile art.41 alin.2 lit.b), din respectivul act normativ, in care se precizeaza :

“Constituie contraventii la prevederile prezentei legi urmatoarele fapte, daca nu sunt savârsite în astfel de conditii încât, potrivit legii, sa fie considerate infractiuni: [...]

2. nerespectarea reglementarilor emise de Ministerul Economiei si Finantelor cu privire la: [...]

b) întocmirea si utilizarea documentelor justificative si contabile pentru toate operatiunile efectuate, înregistrarea în contabilitate a acestora în perioada la care se refera, pastrarea si arhivarea acestora, precum si reconstituirea documentelor pierdute, sustrate sau distruse; [...]”

Avand in vedere documentele aflate la dosar si prevederile legale incidente spetei se retine ca in mod legal organele de control financiar au dispus societatii masura de a respecta prevederile art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991 privind intocmirea documentelor justificative si inregistrarea in contabilitate a acestora in perioada la care se refera si recuperarea contravalorii amenzii contraventionale de la persoanele raspunzatoare.

De asemenea, pentru facturile inregistrate in contabilitate cu intarziere de o luna, in mod legal organele de control au dispus societatii masura de recalculare a impozitului pe profit pentru anii 2006 si 2007, precum si pentru trim.I/2008 si depunerea declaratiilor rectificative la organul fiscal.

Cu privire la afirmatia societatii ca in urma recalcularii veniturilor au rezultat sume virate in plus, aceasta nu poate fi retinuta in

solutionarea favorabila a cauzei intrucat organele de control nu au efectuat un control fiscal in urma caruia sa stabileasca diferente suplimentare de obligatii bugetare, ci au efectuat un control financiar in urma caruia s-a dispus legal masura ca facturile pentru utilitati sa fie emise si inregistrate in contabilitate in luna in care a fost prestat serviciul.

Ca urmare, fata de prevederile legale fiscale societatea nu aduce argumente de fapt sau documente din care sa rezulte o alta situatie decat cea constatata la verificare.

Pe cale de consecinta, se va respinge contestatia ca neintemeiata si nemotivata pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la recuperarea sumei totale de x lei reprezentand drepturi salariale acordate cenzorilor pentru perioada ianuarie - martie 2007,

cauza supusa solutionarii este legalitatea masurilor stabilite de organele de control constand in recuperarea indemnizatiilor platite cenzorilor pentru vizarea situatiilor financiare pe anul 2006 in perioada ianuarie - martie 2007 in conditiile in care pentru exercitiul financiar al anului 2006 societatea a avut obligatia auditarii situatiilor financiare.

In fapt, organele de control financiar au constatat ca pentru exercitiul financiar al anului 2006, societatea a avut obligatia legala de a audita situatiile financiare, situatie in care nu mai avea obligatia sa mentina cenzorii in functie si nici sa le mai acorde drepturi salariale in anul 2007.

In drept, la art.28 alin.5) din Legea contabilitatii nr.82/1991 se prevede :

“(5) Categoriile de persoane juridice care aplica reglementarile contabile conforme cu directivele europene si/sau Standardele internationale de raportare financiara (IFRS) se stabilesc prin ordin al ministrului economiei si finantelor.”

La art.39 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar se precizeaza ca :

“(2) Prevederile art. 154 - 161 din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la cenzori, nu sunt aplicabile societatilor comerciale care aplica Reglementarile contabile armonizate cu Directiva a IV-a a CEE si cu Standardele Internationale de Contabilitate.”

De asemenea, la art.3 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.1752/2005 privind aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene se mentioneaza ca :

“(1) Persoanele juridice care la data bilantului depasesc limitele a doua dintre urmatoarele 3 criterii, denumite în continuare criterii de marime:

- total active: 3.650.000 euro;
- cifra de afaceri neta: 7.300.000 euro;
- numar mediu de salariati în cursul exercitiului financiar: 50

întocmesc situatii financiare anuale care cuprind:

- bilant;
- cont de profit si pierdere;
- situatia modificarilor capitalului propriu;
- situatia fluxurilor de trezorerie;
- note explicative la situatiile financiare anuale”,

iar la art.5 alin.1) din acelasi act normativ se stipuleaza ca :

“(1) Situatiile financiare anuale întocmite de persoanele juridice prevazute la art. 3 alin. (1) sunt auditate potrivit legii.”

În temeiul acestor prevederi legale se retine ca intrucat societatea a depasit, la incheierea exercitiului financiar al anului 2006, 2 din cele 3 criterii de marime prevazute de art.3 alin.1) din Ordinul ministrului finantelor publice nr.1752/2005, situatiile financiare anuale trebuiesc auditate de persoane autorizate.

În ceea ce priveste sustinerile contestatoarei potrivit carora drepturile salariale achitate cenzorilor pentru perioada ianuarie - martie 2007 nu au privit lucrari aferente anului 2007, ci numai lucrari aferente situatiilor financiare ale anului 2006, acestea nu au sustinere legala si nu pot fi retinute în solutionarea favorabila a cauzei intrucat la finele anului 2006 societatea depasind 2 din cele 3 criterii de marime prevazute de art.3 alin.1) din Ordinul ministrului finantelor publice nr.1752/2005, situatiile financiare anuale trebuiau auditate de persoane autorizate.

Avand în vedere documentele aflate la dosar si prevederile legale incidente cauzei, în mod legal organele de control financiar au stabilit ca societatea a acordat drepturi salariale necuvenite cenzorilor pentru primele 3 luni ale anului 2007 în suma totala de x lei si au dispus recuperarea acesteia, cenzorii neputand audita situatiile financiare.

Pe cale de consecinta, se va respinge contestatia ca neintemeiata si nemotivata si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele retinute si în temeiul art.2 alin.1), art.6 alin.1), art.28 alin.5), art.41 alin.2) lit.b) din Legea contabilitatii nr.82/1991, art.3, art.5 alin.1), art.152 alin.3) din Ordinul ministrului finantelor publice nr.1752/2005, art.155 alin.2) din Legea nr.571/2003, art.39 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.75/1999 coroborat cu art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC I SA impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal de control financiar incheiat in data de 19.08.2008 privind recuperarea contravalorii amenzii contraventionale de la persoanele raspunzatoare, recalculare profitului impozabil pentru trimestrele I-IV si total ani 2006 si 2007, precum si pentru trimestrul I/2008 si recuperarea sumei totale de x lei reprezentand drepturile salariale ale cenzorilor pentru perioada ianuarie - martie 2007.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Sef Serviciu Dumitru Florian
Consilier Juridic Giugariu Tudor
Redactat si dactilografiat Iancu Ioan