

D E C I Z I A

Nr. 42 din 21.11.2005

privind: solutionarea contestatiei formulata de ... cu sediul social in comuna ..., judetul ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ... sub nr. .../2004.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ..., prin Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala-Activitatea de Control Fiscal ..., prin Adresa nr. .../2004, cu privire la contestatia formulata de ..., cu sediul social in comuna ..., judetul ..., ocazie cu care s-a inaintat dosarul cauzei impreuna cu Referatul nr. .../2004, privind propunerile de solutionare.

Prin Decizia nr. .../2004, emisa de Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost suspendata solutionarea contestatiei formulata de ..., pentru suma totala de ... lei, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, avandu-se in vedere faptul ca actul de control atacat a fost transmis de catre organele de control organelor de cercetare penala, cu Adresa nr. .../2004 (mentiune regasita in finalul referatului motivat intocmit de Activitatea de Control Fiscal ...), procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Ulterior, prin Adresa nr.../2005, inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr.../2005, autoarea cererii a depus Rezolutia - nr....P/2004 din ...2005 - privind neinceperea urmaririi penale a Parchetului de pe langa Judecatoria ..., solicitand reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei.

Organul de revizuire procedand la analizarea documentelor suplimentare anexate la dosarul cauzei, pentru lamurirea acesteia, prevalandu-se de dispozitiile art. 182 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, solicita Inspectoratului de Politie al Judetului ... (prin Adresa nr. .../2005), stadiul cercetarilor privind dosarul in cauza, in adresa de raspuns precizandu-se ca dosarul a fost inaintat la data de ...2005 catre Parchetul de pe langa Judecatoria ...

Desemenea, in urma demersurilor intreprinse la Parchetul de pe langa Tribunalul ..., dosarul cauzei este completat cu Rezolutia nr.../P/2004, de scoatere de sub urmarirea penala, rezolutie comunicata si de contestatoare prin Adresa inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. .../2005.

In conditiile aratate, organul de revizuire este competent sa reia procedura administrativa de solutionare a cererii.

Astfel, petenta contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ...2004, sintetizat in Decizia de impunere nr. .../2004, ale Activitatii de Control Fiscal ..., prin care i-au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare.

Prin Adresa inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. .../2005, petenta, dand curs solicitarilor organului de solutionare, privind fundamentarea sumei totale contestate,(solicitari regasite in Adresa nr. .../2005), precizeaza ca renunta la capatul de cerere din contestatie reprezentand impozit pe profit in cuantum de ... lei, impreuna cu accesoriile aferente.

In conditiile aratate, organul de revizuire constata ca suma contestata este de ... lei(RON), numiti in cuprinsul deciziei lei, astfel:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata;

- ... lei – dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei – impozit pe venit;
- ... lei – dobanzi aferente impozitului pe venit;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit;

Reflectarea sumelor contestate in moneda noua s-a facut potrivit prevederilor art. 1 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 59/23.06.2005 privind unele masuri de natura fiscala si financiara pentru punerea in aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei nationale, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 20/27.01.2005 si Legii nr. 210/04.07.2005, de aprobare a ultimei ordonante.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt intrunite si celelalte proceduri de contestare prevazute de lege, Directia Generala a Finantelor Publice ..., este competenta sa reia procedura administrativa de solutionare a cererii.

I. ... contesta partial masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. .../2004, sinteza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de ...2004, ale Activitatii de Control Fiscal ...

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, petenta contesta partial baza de impunere, pentru suma de ... lei, careia ii corespunde o taxa pe valoarea adaugata de ... lei, precum si dobanzile in cuantum de ... lei respectiv penalitatile de intarziere de ... lei, aducand in sprijinul cererii urmatoarele:

- impunerea fiscala suplimentara a fost stabilita de catre organele de inspectie fiscala in mod aleatoriu, pe baza unei metode de calcul personal si discretionar, in urma constatarilor privind nejustificarea unui numar de 35 facturi fiscale, pierdute, disparute in imprejurimi necunoscute;
- incadrarea faptei de a se fi pierdut un numar de facturi fiscale, in prevederile Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata, este exagerata, intrucat organul de inspectie fiscala nu poate face dovada concreta ca din rea credinta, prin savarsirea unei infractiuni ori contraventii, administratorii societatii ar fi folosit macar una din cele 35 facturi fiscale;
- masura este cu atat mai nedreapta in situatia in care contestatoarea si-a achitat permanent toate obligatiile fata de bugetul statului.

2. Referitor la impozitul pe venit, autoarea cererii contesta impozitul stabilit suplimentar la nivelul sumei de ... lei, precum si dobanzile aplicate pentru neplata acestuia in suma de ... lei, respectiv penalitatile de intarziere in suma de ... lei, pentru urmatoarele considerente:

- baza de impunere, stabilita prin estimare, ca urmare a pierderii celor 35 facturi fiscale este calculata in mod aleatoriu fiind exagerata si nelegal stabilita.

3. Referitor la impozitul pe profit, petenta contesta partial baza de impunere, pentru suma de ... lei, respectiv impozitul pe profit suplimentar in suma de ... lei, *cu accesoriile aferente*, motivand prin urmatoarele:

- nu este de acord cu impunerea suplimentara pentru suma de ... lei(baza de impunere), suma ce reprezinta valoarea unor furaje si piei de oaie livrate si neanregistrate in contul de „Venituri din vanzarea marfurilor ”, respectiv „Venituri din vanzarea produselor reziduale ”, fiind insa de acord ca a facut contarea gresit, dar ca organele de control nu au luat in calcul elementele de cheltuieli, egale cu veniturile, de unde rezulta ca nu s-a inregistrat nici un profit si nu trebuia calculat nici un impozit suplimentar.

II Din Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de2004, sintetizat in Decizia de impunere nr. .../2004, ale Activitatii de Control Fiscal ..., reiese ca inspectia fiscala

generala s-a desfasurat in perioada 04.08.2004-08.10.2004, perioada supusa verificarii fiind 01.01.2003-31.07.2004.

Obiectul inspectiei fiscale l-a constituit, verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora, verificarea financiar –contabila fiind solicitata si prin Adresa nr. .../2004 a I.P.J. ...

Astfel, verificand utilizarea documentelor cu regim special, reprezentantii Activitatii de Control Fiscal ..., au constatat lipsa unui numar de 35 facturi fiscale, care nu au putut fi justificate de contribuabil si nici eventuala utilizare a acestora.

Avand in vedere faptul ca facturile genereaza operatiuni producatoare de venituri, organele de control au procedat la estimarea veniturilor, in concordanta cu art. 14 din Legea nr. 87/1994, republicata, estimarea facandu-se in functie de veniturile medii realizate prin vanzari la intern in anul 2003.

Veniturile astfel estimate au fost stabilite la ... lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit in actul de control atacat ca pentru cele 35 facturi nejustificate, agentul economic avea obligatia sa respecte art. 25 din Legea nr. 82/1991, republicata, din care se retine ca in caz de pierdere, sustragere sau distrugere, a unor documente contabile, contribuabilul in cauza trebuie sa ia masuri de reconstituire a acestora in termen de 30 zile de la constatare, pentru nerespectarea acestei prevederi administratorul societatii fiind amendat contraventional, potrivit art. 36 alin(1) din aceeași lege, mai sus citata.

1. Cu privire la taxa pe valoarea adaugata, verificarea s-a facut in baza Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, cu modificarile si completarile ulterioare si a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Urmare constatarilor privind cele 35 facturi fiscale nejustificate, care au condus la estimarea veniturilor in suma de ... lei, organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta nu a colectat T.V.A. in suma de ... lei, incalcand astfel prevederile art. 29 lit. c pct a din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Pentru nevirarea acesteia in termen organele de inspectie fiscala au calculat accesorii, respectiv dobanzi in suma de ... lei, cu aplicabilitatea art. 33 din Legea nr. 345/2002 si art. 114 din O.G. nr. 92/2003, republicata(anexa 3B), respectiv penalitati de intarziere in suma de ...lei, cu aplicabilitatea art. 14 din O.G. nr. 61/2002 si a art.120alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, republicata(anexa 3B).

2. Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor, verificarea s-a facut in baza O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microantreprinderilor, aprobata si modificata prin Legea nr. 111/2003 pentru aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor.

Ca urmare a estimarii a rezultat un venit total estimat pentru cele 35 facturi nejustificate de ... lei, din care organele de control au scazut veniturile inregistrate in plus de ... lei, rezultand astfel un venit neinregistrat in cuantum de ... lei, caruia ii corespunde un impozit in suma de ... lei, pentru neplata caruia organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea de accesorii. Acestea reprezinta dobanzi in suma de 1.396 lei, potrivit dispozitiilor art. 9 din O.G. nr. 24/2001 si art. 114 din O.G. nr. 92/2003, republicata, (anexa 1 A), respectiv penalitati de intarziere in suma de ... lei, potrivit dispozitiilor art. 14 din O.G. nr. 61/2002 si art 120 din O.G. nr. 92/2003 republicata(anexa 1 A).

3. Cu privire la impozitul pe profit, verificarile au fost facute in baza Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a normelor metodologice de aplicare a legii.

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat ca incepand cu data de 01.01.2004, ca urmare a neindeplinirii cumulativ a conditiilor prevazute in art. 1 din O.G. nr. 24/2001, ..., a devenit platitoare de impozit pe profit.

Astfel, verificandu-se modul cum au fost inregistrate veniturile pentru determinarea profitului impozabil, reprezentantii A.C.F. ... au constatat ca petenta nu a inregistrat in contabilitate venituri in cuantum de ...lei, rezultate din 4 facturi fiscale privind vanzarea de piei si furaje.

Organele de inspectie fiscala au constatat deasemenea neinregistrarea veniturilor rezultate din variatia stocurilor, in suma de ... lei, precum si existenta unor cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei.

Ca urmare a abaterilor fiscale prezentate, organele de inspectie fiscala, au calculat un impozit pe profit suplimentar de ... lei (aferent bazei de impunere de ... lei), pentru neplata caruia au calculat accesorii in suma de ... lei, reprezentand dobanzi, potrivit art. 114 din O.G. nr. 92/2003, republicata.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine:

..., cu sediul social in comuna ..., judetul ..., inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J..., Cod unic de inregistrare ..., atribut fiscal R, fiind reprezentata de ..., in calitate de administrator.

1 Cu privire la taxa pe valoarea adugata.

a). Privind legalitatea masurii de obligare la plata a taxei pe valoarea adaugata in cuantumul contestat

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ... este investita a se pronunta cu privire la legalitatea masurii organelor de inspectie fiscala care au dispus colectarea taxei pe valoarea adaugata, in cuantumul contestat, corespunzatoare bazei impozabile rezultata din estimare, instituita in urma lipsei celor 35 facturi fiscale(nejustificate).

In fapt, in urma actiunii de inspectie fiscala, desfasurata la sediul organului de control din orasul Zimnicea, verificandu-se utilizarea documentelor cu regim special, reprezentantii Activitatii de Control Fiscal ..., au constatat lipsa unui numar de 35 facturi fiscale, (facturi fiscale achizitionate de ... cu factura nr. .../2003, de la ...), care nu au putut fi justificate de contribuabil si nici eventuala utilizare a acestora.

Ca urmare a constatarii, avand in vedere faptul ca facturile fiscale sunt purtatoare de taxa pe valoarea adaugata, procedand in conformitate cu reglementarile legale, organele fiscale au procedat la estimarea bazei de impunere suplimentare, in vederea determinarii taxei pe valoarea adugata pe care contribuabilul avea obligatia sa o colecteze.

Baza impozabila suplimentara rezultata in urma estimarii este in cuantum de ... lei, careia ii corespunde o taxa pe valoarea adaugata de ... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.14 din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata si art. 65 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv in pct. 65.1 lit. d si pct. 65.2 din Normele metodologice de aplicare a ordonantei, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, coroborate cu dispozitiile, art. 13 alin.(1) , art. 29 lit. C, pct. a, art. 32 din Legea nr. 345/2002, privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, care stipuleaza:

*Legea nr. 87 din 18 octombrie 1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata (publicata in M.O. nr. 545/29.07.2003)

[...]

ART. 14

In cazul in care, ca urmare a savarsirii unei infractiuni sau contraventii, nu se pot stabili, pe baza evidentelor contribuabilului, impozitele, taxele si contributiile datorate, acestea vor fi determinate de organul de control prin estimare, utilizand in acest scop orice documente si informatii referitoare la activitatea si perioada desfasurata, inclusiv compararea cu activitati si cazuri similare

*O.G. nr. 92/24.12.2003 , privind Codul de procedura fiscala, republicata (publicata in M.O. nr. 560/24.06.2004)

[...]

ART. 65

Estimarea bazei de impunere

(1) Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere, acesta trebuie sa o estimeze. In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare. Estimarea consta in identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale.

(2) In situatiile in care, potrivit legii, organele fiscale sunt indreptatite sa estimeze baza de impunere, acestea vor avea in vedere pretul de piata al tranzactiei sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul fiscal.

[...]

* H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (publicata in M.O. nr.651/20.07.2004)

[...]

65.1. Estimarea bazelor de impunere va avea loc in situatii cum sunt:

[...]

d) cand au disparut evidentele contabile si fiscale sau actele justificative privind operatiunile producatoare de venituri si contribuabilul nu si-a indeplinit obligatia de refacere a acestora.

65.2. Organul fiscal va indentifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale, luand in considerare pretul de piata al tranzactiei sau al bunului impozabil, precum si informatii si documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, in lipsa acestora, organul fiscal va avea in vedere datele si informatiile detinute de acesta despre contribuabilii cu activitati similare.

[...]

*Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata (publicata in M.O. nr. 653/15.09.2003)

[...]

ART. 13

(1) Taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat se plateste de catre:

a) persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, pentru operatiuni taxabile;

[...]

ART. 29

Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii:

[...]

C. Cu privire la evidenta operatiunilor:

a) **sa tina evidenta contabila potrivit legii, astfel incat sa poata determina baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata colectata pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate, precum si cea deductibila aferenta intrarilor;**

[...]

ART. 32

(1) Organele de control fiscal au dreptul sa efectueze verificari si investigatii la persoanele obligate la plata taxei pe valoarea adaugata, privind respectarea prezentei legi, inclusiv asupra inregistrarilor contabile. In acest scop persoanele impozabile au obligatia sa prezinte evidentele si documentele aferente.

(2) In situatia in care, in urma verificarii efectuate, rezulta erori sau abateri de la normele legale, organele de control fiscal au obligatia de a stabili cuantumul taxei pe valoarea adaugata deductibile si facturate.

(3) In cazul in care facturile fiscale, evidentele contabile sau datele necesare pentru calcularea bazei de impozitare lipsesc ori sunt incomplete in ceea ce priveste cantitatile, preturile si/sau tarifele practicate pentru livrari de bunuri si/sau prestari de servicii, organele de control fiscal vor proceda la impozitare prin estimare.

Astfel, organul de revizuire retine ca organul de control in mod corect a procedat la estimarea bazei de impunere, pentru stabilirea T.V.A., ca urmare a lipsei celor 35 facturi fiscale in cauza.

Deasemenea, retine ca petenta avea obligatia in conformitate cu prevederile art. 25 din Legea nr. 82/1991, legea contabilitatii, republicata, ca in termen de 30 zile, in caz de pierdere, sustragere sau distrugere a facturilor, sa le reconstituie, reglementare legala pe care nu a respectat-o.

Organul de revizuire retine deasemenea ca prin contestatia formulata la acest capat de cerere, petenta nu aduce nici un argument in sustinerea cauzei care sa inlature constatările organelor de inspectie fiscala.

Totodata, autoarea cererii intelege sa sprijine contestatia formulata numai cu motivatii verbale, nesustinand-o cu documente pe care aceasta sa se intemeieze si deci neputand face dovada sustinerilor sale.

Astfel, in ceea ce priveste punctul de vedere al contestatoarei potrivit cu care impunerea fiscala suplimentara a fost stabilita de catre organele de inspectie fiscala in mod aleatoriu, pe baza unei metode de calcul personal si discretionar, acesta nu se poate retine in solutionarea favorabila a cauzei deoarece estimarea s-a facut in conformitate cu prevederile legale (articolele citate anterior), avand drept baza de calcul veniturile medii realizate din operatiuni la intern in anul 2003.

In ceea ce priveste fapta comisa, se retine ca organele de control au incadrat-o cu respectarea actelor normative in vigoare la data producerii acesteia.

Deasemenea faptul ca petenta si-a achitat obligatiile fata de bugetul statului, asa cum sustine in petitia supusa solutionarii, nu o absolve pe aceasta de plata taxei stabilite suplimentar in urma estimarii.

Pentru considerentele retinute, **acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat si nemotivat.**

b).Privind contestarea sumelor [... lei si ... lei] reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului contestat, organul de revizuire retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petitionarei au fost retinute ca fiind datorat debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, calculate de organele de control ale Activitatii de Control Fiscal ...

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 12 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care stipuleaza:

O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare (publicata in M.O. nr. 644 din 30 august 2002)

ART. 12

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

[...]

Organul de revizuire retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este platita la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa plateasca si sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

Dealtfel, plata dobanzilor si penalitatilor de intarziere- in situatia nerespectarii conditiilor si a termenelor legale, este prevazuta si de actele normative specifice in art. 33 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, coroborat cu prevederile art. 114, art. 115 si art. 120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, respectiv:

**Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata (publicata in M.O. nr. 653/15.09.2003)*

[...]

Art. 33

Pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata in termenul stabilit, persoanele impozabile datoreaza majorari de intarziere si penalitati de intarziere, calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor.

[...]

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,(publicata in M.O. nr. 941 din 29 decembrie 2003);

[...]

ART. 114

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

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

Dobanzi

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

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:

- a) pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv;*

[...]

ART. 120

Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale 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 scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.

[...]

Pentru considerentele prezentate urmeaza ca **acest capat de cerere sa fie respins ca neintemeiat.**

2. Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor.

a) Privind legalitatea masurii de obligare la plata a impozitului pe veniturile microintreprinderilor, in cuantumul contestat

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ... este investita a se pronunta cu privire la legalitatea masurii organelor de inspectie fiscala care au dispus obligarea la plata impozitului de venit suplimentar, in cuantumul contestat, corespunzator veniturilor rezultate din estimare, instituita in urma lipsei celor 35 facturi fiscale(nejustificate).

In fapt, urmare constatarii lipsei celor 35 facturi, organele de control au luat masura estimarii veniturilor realizate de contribuabil, retinandu-se faptul ca, facturile fiscale genereaza operatiuni producatoare de venituri.

Estimarea s-a facut in functie de veniturile medii realizate pentru facturile intocmite la vanzarile din tara pe anul 2003, rezultand un venit total estimat pentru cele 35 facturi de ... lei.

Avand in vedere faptul ca agentul economic a inregistrat eronat venituri in plus in suma de ... lei, pentru care a calculat si virat impozit in suma de ... lei, baza impozabila stabilita suplimentar este in cuantum total de ... lei, careia ii corespunde un impozit pe venit de ... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.14 din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata si art. 65 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv in pct. 65.1 lit. d si pct. 65.2 din Normele metodologice de aplicare a ordonantei, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, coroborate cu

dispozitiile, art. 5 din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microantreprinderilor, actualizata , care stipuleaza:

*Legea nr. 87 din 18 octombrie 1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata (publicata in M.O. nr. 545/29.07.2003)

[...]

ART. 14

In cazul in care, ca urmare a savarsirii unei infractiuni sau contraventii, nu se pot stabili, pe baza evidentelor contribuabilului, impozitele, taxele si contributiile datorate, acestea vor fi determinate de organul de control prin estimare, utilizand in acest scop orice documente si informatii referitoare la activitatea si perioada desfasurata, inclusiv compararea cu activitati si cazuri similare.

*O.G. nr. 92/24.12.2003 , privind Codul de procedura fiscala, republicata (publicata in M.O. nr. 560/24.06.2004)

[...]

ART. 65

Estimarea bazei de impunere

(1) Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere, acesta trebuie sa o estimeze. In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare. Estimarea consta in identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale.

(2) In situatiile in care, potrivit legii, organele fiscale sunt indreptatite sa estimeze baza de impunere, acestea vor avea in vedere pretul de piata al tranzactiei sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul fiscal.

* H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (publicata in M.O. nr.651/20.07.2004)

[...]

65.1. Estimarea bazelor de impunere va avea loc in situatii cum sunt:

[...]

d) cand au disparut evidentele contabile si fiscale sau actele justificative privind operatiunile producatoare de venituri si contribuabilul nu si-a indeplinit obligatia de refacere a acestora.

65.2. Organul fiscal va indentifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale, luand in considerare pretul de piata al tranzactiei sau al bunului impozabil, precum si informatii si documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, in lipsa acestora, organul fiscal va avea in vedere datele si informatiile detinute de acesta despre contribuabilii cu activitati similare.

[...]

* O.G. nr. 24/26.07.2001 privind impunerea microintreprinderilor, actualizata (publicata in M.O. nr. 472/17.08.2001)

[...]

ART. 5

(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.

[...]

Organul de revizuire retine ca organul de control in mod corect a procedat la estimarea bazei de impunere, pentru stabilirea T.V.A., ca urmare a lipsei celor 35 facturi fiscale in cauza.

Dealtfel, petenta nu a adus nici un argument care sa inlature constatările organelor de inspectie fiscala, cu privire la masura estimarii.

Totodata, afirmatiile petentei aduse in sprijinul cererii formulata, nu au in sustinere deocumene doveditoare pe care sa se intemeieze cererea sa.

Referitor la sustinerile contestatoarei care mentioneaza ca in mod aleatoriu fiind exagerat si nelegal a fost stabilita baza de impunere, nu se pot retine in solutionarea favorabila

a cauzei acestea, organele de control respectand metodologia de estimare stipulata in actele normative mai sus citate.

Pentru considerentele aratate **si acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat si nemotivat.**

b).Privind contestarea sumelor [... lei si ... lei] reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului contestat, organul de revizuire retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petitionarei au fost retinute ca fiind datorat debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, calculate de organele de control ale Activitatii de Control Fiscal ...

Dealtfel, plata dobanzilor si penalitatilor de intarziere in situatia nerespectarii conditiilor si a termenelor legale, este prevazuta si de actele normative specifice in art. 9 din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microantreprinderilor, actualizata, coroborat cu prevederile art. 114, art. 115 si art. 120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, respectiv:

* O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor(publicata in M.O. nr. 472/17.08.2001)

[...]

ART. 9

Pentru neplata la termen a impozitului stabilit conform dispozitiilor art. 5 se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere stabilite potrivit legislatiei in vigoare privind colectarea si executarea creantelor bugetare.

[...]

Articolele aplicabile din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,(publicata in M.O. nr. 941 din 29 decembrie 2003), sunt cele citate anterior la capatul de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata, respectiv pct. 1 lit. b din prezenta decizie.

Pentru considerentele prezentate urmeaza ca **acest capat de cerere sa fie respins ca neintemeiat.**

3. Privind legalitatea masurii de obligare la plata a impozitului pe profit, in cuantumul contestat.

In fapt, pana la solutionarea contestatiei, petenta inainteaza Adresa nr. .../2005 prin care renunta la contestarea capatului de cerere reprezentand impozit pe profit in cuantum de ... lei, cu accesoriile aferente.

Astfel, prin renuntarea la contestatie, depasindu-se termenul legal de depunere a acesteia (de 30 zile), petenta si-a pierdut dreptul de a inainta o noua contestatie in interiorul termenului legal mentionat.

In drept, organul de solutionare constata ca sunt indeplinite conditiile art. 178 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede :

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O.863/26.09.2005)

ART. 178

Retragerea contestatiei

(1) Contestatia poate fi retrasa de contestator pana la solutionarea acesteia. Organul de solutionare competent va comunica contestatorului decizia prin care se ia act de renuntarea la contestatie.

[...]

Astfel, organul de revizuire ia act de acordul de vointa al petentei de a renunta la capatul de cerere din contestatie reprezentand impozit pe profit, cu accesoriile aferente.

*

*

*

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice, si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, a prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ...,

D E C I D E :

Art. 1. Respinge ca neintemeiata si nemotivata contestatia formulata de ... cu sediul social in comuna ..., judetul ... pentru suma totala de ... lei, care cuprinde:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei – dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei – impozit pe venit;
- ... lei – dobanzi aferente impozitului pe venit;
- ...lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit;

Art. 2 Organul de solutionare ia act de Adresa nr. .../2005 prin care ... cu sediul social in comuna ..., judetul ... renunta la contestarea capatului de cerere reprezentand impozit pe profit in suma de ...lei cu accesoriile aferente, mentinandu-se astfel constatarile organelor de inspectie fiscala.

Art. 3 Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Art. 4 Prezenta a fost redactata in 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

Art. 5 Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,