

DECIZIE NR. 468/160 din 04.09.2006

I. Prin contestația formulată și înregistrată la D.G.F.P. (...) sub nr. (...) din 28.08.2006 petenta contestă obligatiile fiscale enumerate mai jos stabilite prin Decizia de impunere nr. (...) din 04.07.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală”; după cum urmează:

- 1)- suma de (...) RON reprezentând diferențe suplimentare de impozit profit.
 - 2)- suma de (...) RON reprezentând majorari diferențe impozit profit.
 - 3)- suma de (...) RON reprezentând penalitati 0.5%
 - 4)- suma de (...) RON reprezentând penalitati 0.6%
 - 5)- suma de (...) RON reprezentând majorari diferențe TVA
 - 6)- suma de (...) RON reprezentând penalitati 0.5%
- total (...) RON

Societatea nu aduce nici un argument în susținerea contestației

II. În urma verificării aspectelor sesizate de I.P.J (...) - Serviciul de Investigare a Fraudelor prin adresele nr. (...) / 27.09.2005 și nr. (...) / 30.11.2005 înregistrate la D.G.F.P. (...) sub nr. (...) / 04.10.2005 și nr. (...) / 23.12.2005, pe perioada controlată ianuarie – decembrie 2002 organele de control au constatat unele deficiente în ce privește respectarea termenelor de emisie a facturilor, fapt ce a condus la denaturarea bazei impozabile, respectiv la diminuarea impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată, drept pentru care s-a intocmit „Decizia de impunere nr. (...) din 04.07.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală” și Raportul de Inspectie Fiscală din data de 28.06.2006.

1). Cu privire la impozitul pe profit

In timpul controlului s-au verificat documentele ce stau la baza înregistrării veniturilor și cheltuielilor pentru activitatea de prestare servicii în construcții și comerț, delimitarea cheltuielilor în funcție de regimul fiscal al acestora, deducerile legale, respectiv modulul de calcul al impozitului pe profit și de interpretare a aspectelor fiscale de către societate. Urmare a inspecției fiscale efectuate, a rezultat că în perioada verificată, societatea nu și-a determinat corect baza impozabilă și nu a calculat corect impozitul pe profit ca urmare a faptului că nu a înregistrat cronologic în evidență contabilă toate facturile la data emiterii lor. Acest lucru a condus la denaturarea bazei impozabile și declararea eronată a obligațiilor datorate bugetului de stat.

Din situația facturilor emise de către SC (...) SA spre beneficiarii finali (...) SA și (...) SRL, se constată că agentul economic nu a înregistrat cronologic în evidență contabilă un număr de 11 facturi în valoare totală de (...) RON emise în perioada decembrie 2001 - septembrie 2002, acestea fiind înregistrate în luniile ulterioare în jurnalul de vânzări respectiv în luniile februarie, septembrie și octombrie 2002.

Datorita faptului că la 31.12.2002 agentul economic a calculat eronat baza impozabilă organul de control a stabilit o diferență suplimentară de impozit pe profit de (...) RON.

Pentru diferențele stabilite ca datorate la sfârșitul perioadelor de raportare, organul de control a calculat și accesoriile aferente acestor diferențe suplimentare, în suma de (...) RON din care dobânzi în suma de (...) RON și penalitati în suma de (...) RON.

SC (...) SA a încălcăt prevederile OG nr. 70 / 1994, republicată, cu completările și modificările ulterioare, Legea 414 / 2002, Normele metodologice aprobată prin HG nr. 859 / 2002 și Legea 571 / 2003 privind Codul fiscal..

2) Cu privire la taxa pe valoarea adăugată

Din verificarile efectuate asupra documentelor puse la dispozitie si constatarile organului de control a rezultat ca in perioada supusa inspectiei fiscale, agentul economic nu a stabilit corect baza de calcul a TVA si ca urmare a diminuat obligatia fiscală.

Deasemeni organul de control a mai constatat ca societatea a declarat TVA de plata in luna mai 2002 mai putin cu suma de (...) RON fata de TVA colectata inscrisa in jurnalul de vanzari, regularizarea efectuandu-se in decontul din luna iunie 2002.

Ca urmare in timpul controlului s-a recalculat TVA de plata la finele lunilor de raportare din perioada verificata si s-au calculat accesorii in suma de (...) RON din care (...) RON reprezentand dobanzi si (...) RON reprezentand penalitati de intarziere .

SC (...) SA a incalcat prevederile Legii 345/2002 art .16, referitor la exigibilitatea TVA:

„(4) Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator atunci cand: a) factura fiscală este emisa înaintea efectuării livrării bunurilor sau prestării serviciilor,...”

Societatea a incalcat prevederile Legii nr. 345 / 2002 si HG nr. 598 / 2003 cu modificarile ulterioare; Legii nr. 571 / 2003 - Titlu VI si HG nr. 44 / 2003, OG 92/2003 rep.

Accesoriile au fost calculate in baza HG nr. 1043/2001, HG nr. 874/2002, HG nr. 1513 / 2002, OG nr. 61/2002, OG nr. 92/2003, HG nr. 67/29.01.04, HG nr. 784/14.07.05 si Legea nr. 210/04.07.2005.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, organul investit cu solutionarea contestatiei constata ca SC (...) SA

contesta masurile inscrise in « Decizia de impunere nr. (...) din 04.07.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală” si in Raportul de Inspecție Fiscală întocmit în data de 28.06.2006 si anume:

- 1)- suma de (...) RON reprezentand diferente suplimentare de impozit profit.
- 2)- suma de (...)RON reprezentand majorari diferente impozit profit.
- 3)- suma de (...) RON reprezentand penalitati 0.5%
- 4)- suma de (...) RON reprezentand penalitati 0.6%
- 5)- suma de (...) RON reprezentand majorari diferente TVA
- 6)- suma de (...) RON reprezentand penalitati 0.5%

total (...) RON

Desi contesta modul in care au fost stabilite aceste debite societatea nu aduce nici-un argument referitor la legalitatea stabilirii obligatiilor fiscale care sa inlature constatarile organelor de control.

In ceea ce priveste majorarile si penalitatile de intarziere in cota de 0,5 % si 0,6%, societatea nu aduce nici un argument referitor la quantumul majorarilor si penalitatilor de intarziere, cota de majorari si penalitati aplicata, data de la care au fost calculate majorarile si penalitatile de intarziere, insumarea produselor dintre baza de calcul a majorarilor si penalitatilor si numarul de zile de intarziere.

Stabilirea in sarcina societatii de majorari si penalitati de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar organele de control au procedat in mod legal la calculul obligatiilor fiscale mentionate mai sus.

In drept art. 176 alin. 1) din OG nr. 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

- 1) Contestatia se formuleaza an scris si va cuprinde:
- c) motivele de fapt si de drept;
- d) dovezile pe care se antemeiaza;

Din analiza dosarului contestatiei se desprind urmatoarele aspecte:

-societatea nu sustine solicitarile cu argumente de fapt si de drept

-SC (...) SA nu a depus la dosarul contestatiei probe noi in sustinerea cauzei asa cum ii ofera posibilitatea prevederile art. 183 alin. 4) din O.G. nr. 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala :

(4) *Contestatorul, intervenientii sau amputernicitii acestora pot sa depuna probe noi an sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.”*

Prin modul de formulare a contestatiei organul specializat de solutionare a contestatiei se afla in imposibilitatea de a aplica prevederile art. 183 alin. 1) din O.G. nr. 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala :

“(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face an raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face an limitele sesizarii.

Pentru considerentele aratare in continutul deciziei si in temeiul art. 24, alin. 2), lit. a) din Legea nr. 345/2002, art. 145, alin. 3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art 155, pct. 59 alin. 2 din H.G. nr. 44/2004 coroborat cu art. 185 din O.G. nr. 92/24.12.2003, rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E :

1) respingerea ca nemotivata a contestatiei depuse de SC (...) SA pentru suma totala de (...) RON ce se compune din :

- diferente suplimentare de impozit profit (...)RON
- majorari diferente impozit profit (...)RON
- penalitati 0.5% (...) RON
- penalitati 0.6% (...) RON
- majorari diferente TVA (...) RON
- penalitati 0.5% (...) RON

2) prezenta decizie se comunica la:

- SC (...) SA
- S.A.F. - A.C.F. (...)
- A.F.P.M. (...)

Conform prevederilor art. 188 alin. 2 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, prezenta decizie se poate ataca la Tribunalul **D E C I Z I E nr. 400/141 din 28.07.2006**

I. 1). Prin contestatia formulata potentul solicita suspendarea executarii actului administrativ atacat in temeiul art. 184 (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata pentru cel putin urmatoarele considerente:

-serioase indoieri asupra legalitatii actelor atacate , atata timp cat aceleasi aspecte au mai fost verificate si de alte organe de control cum ar fi Camera de conturi a Judetului (...).

- producerea unor pagube ireparabile societatii comerciale
- bonitatea societatii

-comportamentul fiscal al societatii -de la infiintare si pana in prezent a achitat la timp toate obligatiile fiscale datorate bugetului de stat

- exploatarea parcarilor de pe raza Municipiului (...)

-producerea unor grave convulsii sociale prin desfiintarea a 150 locuri de munca
2). S.C. (...) S.A contesta suma de (...) RON ce reprezinta:

-diferenta impozit pe profit	(...) RON
-majorari de intarziere aferente impozitului pe profit	(...) RON
-penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit	(...) RON
-majorari de intarziere aferente TVA	(...) RON
-penalitati de intarziere pentru nevirarea la termen a TVA	(...) RON

Prin Raportul de inspectie fiscala atacat, controlul a efectuat o inspectie fiscala paritala, in baza Deciziei nr. (...) /27.07.2004 emisa de Directia de Solutionare a Contestsatiilor, prin care s-a dispus desfiintarea procesului verbal de control nr. (...) /09.07.2002 pentru capitolele referitoare la impozitul pe profit si TVA si refacerea controlului pentru capitolele desfiintate.

In sustinerea cauzei societatea aduce urmatoarele argumente:

A. Referitor la modul de stabilire si evideniere a veniturilor obtinute din activitatea .

Controlul apreciaza in mod eronat ca societatea nu inregistreaza creantele, respectiv veniturile obtinute din emiterea instiintarilor pentru plata taxei de penalizare somate si neincasate.

Prin Regulamentul de functionare a sistemului de parcare (...) aprobat prin HCL (...) nr. (...) /30.06.1998, modificat si completat prin HCL nr. (...) /30.03.1999 s-a stabilit urmatoarele: *"contravaloarea ticketelor si abonamentelor achizitionate se constituie venituri de exploatare fiind contabilizate la momentul vanzarii lor in contul 704 Venituri din lucrari executate si servicii prestate."*

Din continutul Regulamentului de functionare a sistemului de parcare (...) rezulta ca "Instiintarea pentru plata taxei de penalizare" impreuna cu somatia aferenta chiar cu confirmare de primire nu este un document prin care se incaseaza taxa de penalizare.

"Instiintarea pentru plata taxei de penalizare" reprezinta un act de constatare al unei abateri care nu are drept de incasare a acestor sume iar somatia reprezinta doar o adresa de comunicare a actului de constatare. Aceste acte de constatare nu sunt documente justificative de inregistrare in contabilitate a acestor penalizari in contul de venituri.

Suma calculata suplimentar prin actul de contol atacat - aferenta perioadei 01.01.2001-31.03.2002 - este in valoare de (...) ROL in mod nejustificat organele de control o considera ca avand natura unor venituri deoarece validarea ei drept creanta se produce numai in momentul incasarii contravvalorii taxelor de penalizare.

Societatea mentioneaza ca a tinut o evidenta stricta a sumelor rezultate din instiintarile pentru plata taxelor de penalizare in conturi in afara bilantului.

B). Referitor la reducerea impozitului pe profit aferent investitiilor efectuate

La calculul reducerii impozitului pe profit aferent profitului reinvestit organul de control a luat in calcul investitia in valoare de (...) ROL si nu (...) ROL, asa cum sunt de fapt.

Diferenta rezulta din faptul ca organul de control s-a prevatat de prevederile art. 7, alin. 2 din O.G. nr. 70/1994 rep. cu modificarile si completarile ulterioare.

Faptul ca investitiile efectuate si luate in calcul la reducerea impozitului pe profit sunt destinate pentru extinderea activitatii in scopul obtinerii de profituri suplimentare s-a dovedit prin cresterea profitului net in urmatorii ani si s-au concretizat in active corporale si necorporale.

Sustinerea organului de control conform careia societatea trebuia sa inregistreze la mijloace fixe pana la finele anului respectiv investitiile realizate nu este prevazuta in art. 7, alin. 2 din O.G. nr. 70/1994 rep. cu modificarile si completarile ulterioare.

In concluzie societatea sustine ca trebuie sa beneficieze de reducerea impozitului pe profit pe anul 2001 in suma de (...) ROL si nu (...) ROL asa cum a stabilit organul de control.

Pe cale de consecinta societatea sustine ca nu datoreaza bugetului de stat impozit pe profit in suma de (...) RON, majorari de intarziere in suma de (...) RON aferente impozitului pe profit si penalitati de intarziere in suma de (...) RON aferente impozitului pe profit.

C. Referitor la modul de calcul a TVA de plata si accesorii legale aferente prestarilor de servicii externe

Societatea sustine ca nu datoreaza suma de (...) ROL reprezentand majorari de intarziere si nici penalitati de intarziere in suma de (...) ROL aferente sumei de (...) ROL intrucat baza de calcul a acestora o reprezinta TVA de plata cu drept de deducere din decontul TVA al lunii respective cu termen de plata in 25 a lunii urmatoare si nu o TVA de plata care se constituie ca obligatie definitiva la bugetul de stat.

TVA in suma de (...) ROL nu constituia o obligatie definitiva la bugetul de stat, fapt mentionat si de organul de control in Raportului de inspectie fiscală incheiat la data de 08.05.2006: "Si in O.G. nr. 3/2002 R si in O.U.G. nr. 17/2000 si H.G. nr. 401/2000 care reglementeaza perioada cand societatea achita TVA aferenta acestor prestari de servicii se stipuleaza obligatia platii TVA pentru ca apoi sa se poata deduce in baza art. 19 din O.G. nr. 3/1992 R..."

In aceste conditii organul de control a fost indreptat sa calculeze majorari si penalitati de intarziere numai pana in data de 25 ale lunii urmatoare efectuarii platii catre prestatorul extern, respectiv din data de 28.12.1998 si pana in data de 25.01.1999.

II. Prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală" nr. (...) 17.05.2006 emisa de ANAF-Activitatea de inspectie fiscală in baza Raportului de inspectie fiscală incheiat la data de 08.05.2006 inregistrat sub nr. (...) /09.05.2006, cu privire la cele contestate de petent, organele de control au constatat urmatoarele:

A. Referitor la modul de stabilire si evidențiere a veniturilor obținute

La pct. 23 din Regulament de functionare a sistemului de parcare (...) modificat si completat prin Hotararea Consiliului Local nr. (...) /30.03.1999 s-a stabilit ca sumele rezultate din vanzarea abonamentelor si tichetelor precum si taxele de penalizare se constituie in venituri ale sistemului (...).

Printre documentele utilizate de societate in activitatea desfasurata in cadrul sistemului (...) sunt si formularurile denumite "instiintare de plata taxei de penalizare." Aceste formularare sunt inseriate numerotate si inregistrate de societate in fisa documentelor cu regim special.

Dupa 30 de zile de la data instiintarii de plata a taxei de penalizare se transmit contravenientilor prin posta somatiile de plata care pot fi sau nu confirmate.

Somatiile de plata cu confirmare de primire cuprind elementele principale reglementate de OMF nr. 425/1998 privind aprobarea "Normelor metodologice de intocmire si utilizare a formularelor tipizate comune pe economie care nu au regim special privind activitatea financiara si contabila", respectiv:

- denumirea si data intocmirii documentului
- continutul operatiei economice
- datele cantitative aferente operatiei economice efectuate
- numele si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiei economice; rezulta ca indeplinesc conditiile de documente justificative pentru inregistrarea in contabilitate a veniturilor.

Somatiile de plata cu confirmare de primire constituie titluri de creanta asupra debitorilor proprietari de autovehicole.

Organul de control a constatat ca in perioada 01.01.2001 - 31.03.2002 societatea a inregistrat in contabilitate la capitolul de venituri sumele aferente somatiilor confirmate de

primire doar la data incasarii acestora si nu la data confirmarii de primire din partea proprietarilor, aceasta din urma fiind data la care somatia de plata a indeplinit toate conditiile legale pentru a detine calitatea de document justificativ.

Prin acest mod de lucru societatea a incalcat prevederile art. 6 alin. 1 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 rep. conform carora orice operatiune economica se inregistreaza in contabilitate in ordine cronologica si sistematica.

Din somatiile neincasate la data de 31.03.2002 in suma de (...) ROL, pana la data de 23.03.2006 au mai fost efectuate incasari, astfel ca la data controlului fiscal somatile neincasate sunt in suma de (...) lei ROL.

B). Cu privire la reducerea impozitului pe profit aferent investitiilor efectuate

Organele de control au constatat ca in luna decembrie 2001 societatea si-a calculat o reducere de impozit pe profit in suma de (...) lei ROL, dar reducerea de care poate beneficia societate este in suma de (...) lei ROL..

Diferenta de (...) lei reprezinta impozit pe profit stabilit suplimentar de organele de control ca urmare a calculului eronat efectuat de societate cu privire la reducerea cu 50% a impozitului pe profit aferent investitiilor efectuate in anul 2001, adica societatea a inclus in valoarea investitiilor realizate in perioada aprilie - decembrie 2001 si suma de (...) lei reprezentand investitii in curs inregistrate in condul 231 adica sume cheltuite inainte de luna aprilie 2001 pentru obtinerea unor avize, autorizatii, proiecte, diferente de autorizatii obtinute pentru investitii, autoturism precum si cheltuieli aferente amenajarii sediului de pe Spl. (...).

Aceste imobilizari in curs nu au fost receptionate si puse in functiune partial sau total si nici nu au fost incadrate la categoria activelor corporale, asa cum prevede Legea nr. 15/1994 rep., conditie pentru a beneficia de reducerea cu 50% a impozitului pe profit pentru profitul reinvestit.

Organele de control au calculat aceasta reducere in baza art. 7 alin. 2 din O.G. nr. 70/1994 rep. si completata ulterior prin Legea nr. 189/2001 privind aprobarea O.U.G. nr. 217/1999 de modificare si completare a O.G. nr. 70/1994 privind impozitul pe profit.

In baza art. 19 din O.G. nr. 70/1994 privind impozitul pe profit cu modificarile si completarile ulterioare, pentru nevirarea la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar organele de control au calculat si majorari de intarziere in cotele prevazute de H.G. nr. 21/1998, H.G. nr. 354/1999, H.G. nr. 564/2000 si H.G. nr. 1043/2001.

Penalitatile de intarziere de 0,5% au fost calculate conform prevederilor art. 13 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetate modificata si completata cu O.G. nr. 53/1997 si O.G. nr. 26/2001.

C. Referitor la modul de calcul a TVA de plata si accesorii legale aferente prestariilor de servicii externe

Organele de control au constatat ca la finele anului 1998 societatea a beneficiat de prestari de servicii externe in suma de (...) dolari pe care a achitat-o partenerului din Ungaria in data de 18.08.1998.

S.C. (...) S.A a efectuat receptia acestor servicii reprezentand dreptul de folosinta a sistemului (...), Know - how si aplicatia informatica in data de 28.12.1998, data la care s-a intocmit Procesul verbal de receptie.

Conform prevederilor art. 11 lit. a din O.G. nr. 3/1992 rep. privind taxa pe valoarea adaugata, obligatia de plata a TVA ia nastere la data receptiei de catre beneficiari, pentru serviciile din import - deci in cazul societatii la data da 28.12.1998.

Societatea nu a respectat prevederile legale mentionate mai sus, drept pentru care organele de control anterior au calculat TVA suplimentar in suma de (...) lei pe care societatea a achitat-o in data de 15.07.2002.

Conform art. 25 lit. D din O.G. nr. 3/1992 rep. si pct. 11.15 din Normele de aplicare a O.G. nr. 3/1992 aprobat prin H.G. nr. 512/1998, TVA aferenta serviciilor contractate de persoane juridice din Romania cu prestatori cu sediul in strainatate *“se achita in termen de 7 zile de la data primirii facturii externe sau se plateste concomitent cu plata prestatorului extern.”*

Art. 19 din O.G. nr. 3/1992, pct. 10.8 lit. a) si lit. c) din Normele de aplicare a O.G. nr. 3/1992 aprobat prin H.G. nr. 512/1998 precum si art. 19 din O.U.G. nr. 17/2000 si pct. 10.12 lit. d) din H.G. nr. 401/2000 stipuleaza obligatia platii TVA pentru ca apoi sa se poata deduce.

Deoarece societatea avea obligatia de a plati in data de 28.12.1998 TVA aferenta prestatiei externe efectuate, organele de control au procedat la calcularea de majorari de intarziere in suma de (...) RON in baza art. 34 din O.G. nr. 3/1992 rep. si penalitati de intarziere de 0,5% in suma de (...) RON conform O.G. nr. 26/2001, pana la data achitarii debitului, respectiv data de 15.07.2002.

Cotele de majorari de intarziere aplicate au fost cele reglementate prin H.G. nr. 251/1997, H.G. nr. 354/1999, H.G. nr. 564/2000 si H.G. nr. 1043/2001.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de contestatoare si de catre organele de control, precum si referatul nr. (...) /28.07.2006, organul investit cu solutionarea contestatiei retine ca actiunea de implementare a sistemului de parcare (...) in municipiu (...) a fost incredintata spre aplicare catre S.C. (...)

In vederea aplicarii acestui sistem de parcare (...) a fost emisa HCL nr. (...) /1998 pentru aprobarea Regulamentului de functionare a sistemului de parcare (...), modificat si completat prin H.C.L. nr. (...) /30.03.1999.

A. Referitor la modul de stabilire si evideniere a veniturilor obtinute

Regulamentul de functionare a sistemului de parcare (...) modificat si completat prin Hotararea Consiliului Local nr. (...) /30.03.1999 stabileste ca sumele rezultate din vanzarea abonamentelor si tichetelor precum si taxele de penalizare se constituie in venituri ale sistemului (...)

In perioada 01.01.2001 - 31.03.2002 societatea a inregistrat in contabilitate ca venituri sume aferente somatiilor confirmate de primire doar la data incasarii acestora si nu la data confirmarii de primire din partea proprietarilor de autovehicole, aceasta din urma fiind data la care somatia de plata a indeplinit toate conditiile legale pentru a detine calitatea de document justificativ.

Printre documentele utilizate de societate in activitatea desfasurata in cadrul sistemului (...) sunt si formularele denumite *“instiintare de plata taxei de penalizare.”*

Aceste formulare sunt inseriate numerotate si inregistrate de societate in fisa documentelor cu regim special.

Somatiile de plata cu confirmare de primire cuprind elementele principale reglementate de OMF nr. 425/1998 privind aprobarea *“Normelor metodologice de intocmire si utilizare a formularelor tipizate comune pe economie care nu au regim special privind activitatea financiara si contabila”* respectiv:

- denumirea documentului;
- denumirea si sediul unitatii patrimoniale care antocmeste documentul (cand este cazul);
- numarul documentului si data antocmirii acestuia;

- mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiei economice si financiare (cand este cazul);
- continutul operatiei economice si financiare, iar atunci cand este necesar si temeiul legal al efectuarii ei;
- datele cantitative si valorice aferente operatiei economice si financiare efectuate;
- numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiei economice si financiare patrimoniale, ale persoanelor cu atributii de control financiar preventiv si ale persoanelor an drept sa aprobe operatiile respective, dupa caz;
- alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiilor an documente justificative.

Inscriurile care stau la baza anregistrarilor an contabilitate pot dobandi calitatea de document justificativ numai an cazurile an care furnizeaza toate informatiile prevazute an normele legale an vigoare.

Somatiile de plata cu confirmare de primire indeplinesc conditiile de documente justificative pentru inregistrarea in contabilitate a veniturilor si constituie titluri de creanta asupra debitorilor proprietari de autovehicule.

Prin acest mod de lucru societatea a incalcat prevederile art. 6 alin. 1 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 rep. conform carora orice operatiune economica se inregistreaza in contabilitate in ordine cronologica si sistematica.

Din actul de control cat si din continutul contestatiei rezulta ca societatea si-a insusit prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991 rep. si a Regulamentului de aplicare a acesteia unde se mentioneaza natura veniturilor ce se considera exceptionale, respectiv venituri care nu sunt legate de activitatea normala, curenta a unitatii patrimoniale.

In mod legal somatiile neincasate la data de 31.03.2002 in suma de (...) ROL reprezinta venituri suplimentare aferente taxelor de penalizare stabilite de organele de control si luate in calculul profitului impozabil si a impozitului pe profit pentru inteaga activitate a societatii.

B). Referitor la reducerea impozitului pe profit aferent investitiilor efectuate

Baza legala precum si modul de calcul a reducerii impozitului pe profit o constituie prevederile O.G. nr. 70/1994 rep. alin. 2) precum si "Solutiile privind aplicarea unitara a prevederilor contabile si fiscale referitoare la impozitul pe profit si TVA" aprobatate prin Decizia nr. 3/04.03.2002:

"I. Potrivit art. 7 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, impozitul pe profit se reduce cu 50% pentru profitul utilizat an anul fiscal curent pentru investitii an active corporale si necorporale, definite potrivit Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat an active corporale si necorporale, cu modificarile ulterioare, destinate activitatilor pentru care contribuabilul este autorizat. Reducerea se calculeaza ancepand cu profitul realizat dupa data de 1 ianuarie 2001. Reducerile prevazute la alin. (1) si (2) se calculeaza lunar, iar sumele aferente reducerii se repartizeaza ca surse proprii de finantare.

Profitul folosit pentru investitii an active corporale si necorporale, achizitionate dupa data de 19 aprilie 2001, destinate activitatii pentru care contribuabilul este autorizat, an sensul prevederilor alin. (2) al art. 7 din Ordonanta Guvernului nr. 70/1994, republicata, cu modificarile ulterioare, reprezinta soldul contului de profit si pierdere al lunii precedente (respectiv profitul contabil dupa deducerea impozitului pe profit), la care se adauga profitul din luna efectuarii investitiei anainte de impozitare, utilizat an acest scop, dupa scaderea sumei

profitului investit anterior si a celorlalte surse atrase de finantare a investitiilor (de exemplu amprumuturile, creditele si altele de aceeasi natura)".

In luna decembrie 2001 S.C. (...). a calculat o reducere de impozit pe profit in suma de (...) lei ROL, dar reducerea de care poate beneficia societate este in suma de (...) lei ROL rezultand o diferență de (...) lei.

Impozitul pe profit a fost stabilit suplimentar de organele de control ca urmare a calculului eronat efectuat de societate cu privire la reducerea cu 50% a impozitului pe profit aferent investitiilor efectuate in anul 2001 si anume societatea a inclus in valoarea investitiilor realizate in perioada aprilie - decembrie 2001 si suma de (...) lei reprezentand investitii in curs inregistrate in condul 231 care se compun din sume cheltuite inainte de luna aprilie 2001 pentru obtinerea unor avize, autorizatii, proiecte, diferente de autorizatii obtinute pentru investitii, autoturism precum si cheltuieli aferente amenajarii sediului de pe Spl. (...)

Aceste imobilizari in curs nu au fost receptionate si puse in functiune partial sau total si nici nu au fost inregistrate la categoria activelor corporale, asa cum prevede Legea nr. 15/1994 rep., conditie pentru a beneficia de reducerea cu 50% a impozitului pe profit pentru profitul reinvestit.

Pentru nevirarea la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar organele de control au calculat majorari de intarziere in cotele prevazute de H.G. nr. 21/1998, H.G. nr. 354/1999, H.G. nr. 564/2000 si H.g. nr. 1043/2001.

Penalitatile de intarziere de 0,5% au fost calculate conform prevederilor art. 13 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetate modificata si completata cu O.G. nr. 53/1997 si O.G. nr. 26/2001.

In mod legal organele de control au stabilit in sarcina societatii obligatiile fiscale privind impozitul pe profit in suma de (...) RON, majorari de intarziere in suma de (...) RON aferente impozitului pe profit si penalitati de intarziere in suma de (...) RON aferente impozitului pe profit, motiv pentru care urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

C. Referitor la modul de calcul a TVA de plata si accesorii legale aferente prestarilor de servicii externe

La finele anului 1998 societatea a beneficiat de prestari de servicii externe in suma de (...) dolari pe care a achitat-o partenerului din Ungaria in data de 18.08.1998.

Societatea a efectuat receptia acestor servicii reprezentand dreptul de folosinta a sistemului (...), Know - how si aplicatia informatica in data de 28.12.1998, data la care s-a intocmit Procesul verbal de receptie.

Conform prevederilor art. 11 lit. a din O.G. nr. 3/1992 rep. privind taxa pe valoarea adaugata, obligatia de plata a TVA ia nastere la data receptiei de catre beneficiari, pentru serviciile din import - deci in cazul societatii la data da 28.12.1998.

Societatea nu a respectat prevederile legale mentionate mai sus, drept pentru care organele de control au calculat TVA suplimentar in suma de (...) lei pe care societatea a achitat-o in data de 15.07.2002.

Conform art. 25 lit. D din O.G. nr. 3/1992 rep. si pct. 11.15 din Normele de aplicare a O.G. nr. 3/1992 aprobat prin H.G. nr. 512/1998:

"Taxa pe valoarea adaugata aferenta serviciilor contractate de persoane juridice din Romania cu prestatori cu sediul sau cu domiciliul an strainatate si pentru care locul impozitarii se situeaza an Romania, potrivit cap. IV din prezentele norme, se plateste la organul fiscal teritorial sau la banca comerciala an termen de 7 zile de la data primirii facturii externe. Pentru platile efectuate fara factura, taxa pe valoarea adaugata se plateste concomitent cu plata prestatorului extern"

Art. 19 din O.G. nr. 3/1992, pct. 10.8 lit. c) din Normele de aplicare a O.G. nr. 3/1992 aprobată prin H.G. nr. 512/1998:

“Pentru exercitarea dreptului de deducere, agentii economici platitori de taxa pe valoarea adaugata sunt obligati:

A. Sa justifice prin documente legal antocmite cuantumul taxei.

Documentele legale sunt:

c) documentul care confirma achitarea taxei pe valoarea adaugata de catre agentul economic, pentru operatiunile prevazute la pct. 3.4 din prezentele norme;” precum si art. 19 din O.U.G. nr. 17/2000 si pct. 10.12 lit. d) din H.G. nr. 401/2000 stipuleaza obligatia platii TVA pentru ca apoi sa se poata deduce.

Deoarece societatea avea obligatia de a plati in data de 28.12.1998 TVA aferenta prestatiei externe efectuate, organele de control au procedat in mod legal la calcularea de majorari de intarziere in suma de (...) RON in baza art. 34 din O.G. nr. 3/1992 rep si penalitati de intarziere de 0,5% in suma de (...) RON conform O.G. nr. 26/2001, pana la data achitarii debitului, respectiv data de 15.07.2002.

Cotele de majorari de intarziere aplicate au fost cele prevazute prin H.G. nr. 251/1997, H.G. nr. 354/1999, H.G. nr. 564/2000 si H.G. nr. 1043/2001.

Avand in vedere cele prezentate mai sus urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

Referitor la solicitarea S.C. (...) S.A de suspendare a executarii actului administrativ atacat facem precizarea ca prin Legea nr. 158 din 15 mai 2006 privind aprobarea Ordonantei de urgență a Guvernului nr. 165/2005 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art. 185 din O.G. nr. 92/2003 cu referire la suspendarea executarii actului administrativ fiscal a fost modificat astfel:

“(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea actului administrativ fiscal, an temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare, cu conditia depunerii unei garantii la nivelul sumei contestate.”

Avand in vedere reglementarea legala precizata mai sus, organul investit cu solutionarea contestatiei nu este competent de a se pronunta asupra solicitarii societatii privind suspendarea executarii actului administrativ atacat, urmand ca petentul sa se adreseze instantei de judecata.

Pentru considerentele aratare in continutul deciziei si in temeiul OMF nr. 425/1998, Legea contabilitatii nr. 82/1991 rep., O.G. nr. 70/1994 rep., Decizia nr. 3/04.03.2002, O.G. nr. 3/1992, H.G. nr. 512/1998, O.U.G. nr. 17/2000 si H.G. nr. 401/2000 coroborat cu art. 185 din O.G. nr. 92/24.12.2003, rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E:

- 1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei depuse de S.C. (...) S.A pentru suma de (...) RON si reprezinta:

-diferenta impozit pe profit

(...) RON

-majorari de intarziere aferente impozitului pe profit	(...) RON
-penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit	(...) RON
-majorari de intarziere aferente TVA	(...) RON
-penalitati de intarziere pentru nevirarea la termen a TVA	(...) RON
2) prezenta decizie se comunica la:	
S.C. (...) S.A	
S.A.F. - A.C.F. (...)	
A.F.P.M. (...)	

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul (...).in termen de 6 luni de la luare la cunostinta.

DIRECTOR EXECUTIV