

DECIZIA 53/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de societatea X- asupra masurii de virare la bugetul statului a sumei reprezentind debite suplimentare, (TVA, impozit pe salarii, IVM, cota aplicata asupra fond salarii, contributie pt.invatamintul de stat, CAS angajati si angajator, fond somaj angajati si angajator, CASS angajati si angajator) -stabilite de reprezentantii SAF - ACF Vrancea.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din O.G. nr.92/2003 republicata , astfel: raportul de inspectie si decizia de impunere au fost comunicate in data de.. conform confirmarii de primire; contestatia este depusa in data de..; De asemenea , au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 176 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

-din raportul de inspectie nu rezulta diferente intre obligatiile fiscale inregistrate in evidenta contabila si cele declarate la organul fiscal teritorial ;

-plata obligatiilor fiscale se regasesc evidentiata in fisa sintetica a contribuabilului intocmita de organul fiscal ; acesta fisa nu a fost luata in considerare la control , fiind stabilite sume de plata pe care societatea nu le datoreaza .

II. Prin raportul de inspectie din data de ...se stabilesc in sarcina petentei obligatii fiscale (TVA , impozit venit microintreprinderi, impozit salarii, cota aplicata asupra fond salarii, contributia invatamint de stat, CAS angajator si angajati, CASS angajator si asigurati , contributie somaj angajator si asigurati , dobinzi si penalitati aferente).

Prin referatul inaintat de SAF - ACF Vrancea se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o reprezinta faptul daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatii fiscale (TVA , impozit venit microintreprinderi, impozit salarii, cota aplicata asupra fond salarii, contributia invatamint de stat, CAS angajator si angajati, CASS angajator si asigurati , contributie somaj angajator si asigurati , dobinzi si penalitati aferente).

In raportul de inspectie /..2005 se consemneaza ca deficienta *nedeclararea in totalitate a obligatiilor fiscale inregistrate in evidenta contabila* ; pentru debitele stabilite suplimentar in timpul controlului au fost calculate dobinzi si penalitati, situatia detaliata fiind redata in tabelul urmator :

| Specificatie | Constatari | Consecinte |
|---|--|---|
| Impozit pe venit microintreprinderi (IVM) | - in perioada 09 - 12.2001 societatea <i>inregistreaza</i> in evidenta contabila IVM ;(reflectat in balanta la 31.12.2002, in soldul initial al cont 4411); - pentru anul 2001 <i>declara o suma mai mica</i> la organul fiscal | -se stabileste suplimentar la control IVM nedeclarat , cu dobinzi si penalitati . |
| TVA | - la 31.03.2004 societatea <i>inregistreaza</i> in evidenta | -se stabileste suplimentar la control |

| | | |
|--|---|---|
| | <p>contabila TVA de plata ;(reflectata in balanta la 31.03.2004, cont 4423);</p> <p>- pe baza obligatiilor <i>declarate</i> , soldul la 31.03.2004 din evidenta fiscala este mai mic ;</p> | TVA nedeclarata ,cu dobinzi si penalitati . |
| Impozit pe salarii | <p>- la 31.12.2003 societatea <i>inregistreaza</i> in evidenta contabila obligatia de plata (conform balanta la 31.12.2003);</p> <p>- in evidenta fiscala (in baza obligatiilor <i>declarate</i>) soldul de plata la 31.12.2003 este mai mic</p> | -se stabileste suplimentar la control impozit salarii nedeclarat ,cu dobinzi si penalitati . |
| Cota asupra fond salarii (fond solidaritate handicapati) | <p>-obligatia de plata la 30.04.2001 inregistrata in balanta de verificare nu a fost declarata la organul fiscal in momentul in care acest fond se face venit la bugetul de stat conf. OUG 32/2001; cumulind acesta suma cu obligatiile nedeclarate in perioada 05.2001 - 02.2002 rezulta <i>total obligatii de plata nedeclarate</i></p> | -se stabileste suplimentar la control cota fond salarii = total obligatii nedeclarate, cu dobinzi si penalitati ; |
| Contributia pentru invatamintul de stat | <p>-obligatia de plata la 30.04.2001 inregistrata in balanta de verificare nu a fost declarata la organul fiscal in momentul in care aceasta contributie se face venit la bugetul de stat conf. OUG 32/2001 ; cumulind acesta suma cu obligatiile nedeclarate in perioada 05.2001 - 12.2001 rezulta <i>total obligatii de plata nedeclarate</i></p> | -se stabileste suplimentar la control contributia pt. invatamintul de stat = total obligatii nedeclarate, cu dobinzi si penalitati; |
| CAS angajator | <p>-societatea nu a depus la organul fiscal <i>declaratia inventar la 31.12.2003</i> (de la 01.01.2004 activitatea de declarare si colectare a contributiilor sociale se realizeaza de MFP);</p> <p>rezulta ca obligatiile de plata din balanta la 31.12.2003 (exclusiv 12 2003) <i>nu au fost declarate la organul fiscal ;</i></p> | -se stabileste suplimentar la control CAS angajator nedeclarat , cu dobinzi si penalitati ; |
| CAS asigurati | <p>-societatea nu a depus la organul fiscal <i>declaratia inventar la 31.12.2003</i> (de la 01.01.2004 activitatea de declarare si</p> | -se stabileste suplimentar la control CAS asigurati nedeclarat , cu dobinzi si penalitati ; |

| | | |
|-----------------------------|---|---|
| | colectare a contributiilor sociale se realizeaza de MFP); rezulta ca obligatiile de plata din balanta la 31.12.2003 (exclusiv 12 2003) <i>nu au fost declarate la organul fiscal</i> | |
| Contributie somaj angajator | -societatea nu a depus la organul fiscal <i>declaratia inventar la 31.12.2003</i> (de la 01.01.2004 activitatea de declarare si colectare a contributiilor sociale se realizeaza de MFP); rezulta ca obligatiile de plata din balanta la 31.12.2003 (exclusiv 12 2003) <i>nu au fost declarate la organul fiscal</i> | -se stabileste suplimentar la control contributie somaj angajator nedeclarata, cu dobinzi si penalitati ; |
| Contributie somaj asigurati | -societatea nu a depus la organul fiscal <i>declaratia inventar la 31.12.2003</i> (de la 01.01.2004 activitatea de declarare si colectare a contributiilor sociale se realizeaza de MFP); rezulta ca obligatiile de plata din balanta la 31.12.2003 (exclusiv 12 2003) <i>nu au fost declarate la organul fiscal</i> | -se stabileste suplimentar la control contributie somaj asigurati nedeclarat , cu dobinzi si penalitati ; |
| CASS angajator | -societatea nu a depus la organul fiscal <i>declaratia inventar la 31.12.2003</i> (de la 01.01.2004 activitatea de declarare si colectare a contributiilor sociale se realizeaza de MFP); rezulta ca obligatiile de plata din balanta la 31.12.2003 (exclusiv 12 2003) <i>nu au fost declarate la organul fiscal</i> | -se stabileste suplimentar la control CASS angajator nedeclarat , cu dobinzi si penalitati ; |
| CASS asigurati | -societatea nu a depus la organul fiscal <i>declaratia inventar la 31.12.2003</i> (de la 01.01.2004 activitatea de declarare si colectare a contributiilor sociale se realizeaza de MFP); rezulta ca obligatiile de plata din balanta la 31.12.2003 (exclusiv 12 2003) <i>nu au fost declarate la organul fiscal.</i> | -se stabileste suplimentar la control CASS asigurati nedeclarata , cu dobinzi si penalitati ; |

Se aplica urmatorul **cadru legal** :

OG nr. 24 / 26 iulie 2001 privind impunerea microîntreprinderilor

-ART. 5(1) Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 1,5% asupra sumei totale a veniturilor trimestriale obținute din orice sursă, respectiv asupra veniturilor înscrise în contul de profit și pierderi pentru microîntreprinderi.

-ART. 8 (2) Impozitul calculat conform dispozițiilor art. 5 se înscrie în formularul M.F. cod 14.13.01.01 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", rândul 19 - "Impozit pe veniturile microîntreprinderilor".

Legea nr. 571 / 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal

-ART. 156 Evidența operațiunilor impozabile și depunerea decontului

(2) Persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată trebuie să întocmească și să depună la organul fiscal competent, pentru fiecare perioadă fiscală, până la data de 25 a lunii următoare perioadei fiscale inclusiv, decontul de taxă pe valoarea adăugată, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanțelor Publice. Operațiunile prevăzute la art. 150 alin. (1) lit. b) și art. 151 alin. (1) lit. b) vor fi evidențiate în decontul de taxă pe valoarea adăugată atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă. Pentru plătitorii de taxă pe valoarea adăugată în regim mixt se aplică prevederile art. 147, pentru determinarea taxei de dedus.

HG nr. 618 / 27 iunie 2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru reglementarea unitară a termenelor și procedurilor privind administrarea sumelor datorate bugetului de stat, potrivit **OUG nr. 32/2001** pentru reglementarea unor probleme financiare

-ART. 6(1) Pentru administrarea creanțelor reprezentând obligații de plată la constituirea fondurilor speciale contribuabilii depun "Situația privind obligațiile de plată și achitarea acestora la fondul special .. pe anul ...", potrivit anexei care face parte integrantă din prezentele norme metodologice, cu excepția Fondului special pentru dezvoltarea și modernizarea punctelor de control pentru trecerea frontierei, precum și a celorlalte unități vamale, care a fost administrat prin unitățile vamale.(2) Situația se întocmește pentru obligațiile datorate pe perioada cuprinsă între data de înființare a fondului respectiv și data intrării în vigoare a prezentelor norme metodologice, cu excepția contribuțiilor la Fondul special pentru sănătate publică și la Fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, cazuri în care situația menționată se întocmește începând cu luna ianuarie 1996 ; (3) Situația menționată la alin. (2) se depune de către contribuabili la organele fiscale la care sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe, o dată cu depunerea primei declarații prevăzute la art. 1.

OUG nr. 32 / 26 februarie 2001 pentru reglementarea unor probleme financiare

-ART. 2(1) Sursele prevăzute la art. 53 alin. (1) lit. a), b), c) și d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare, precum și penalitățile și majorările de întârziere constituie venituri ale bugetului de stat.

-ART. 6(1) Sursele prevăzute la art. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 75/1999 privind constituirea Fondului special de susținere a învățământului de stat, precum și penalitățile și majorările de întârziere constituie venituri ale bugetului de stat.

OMF nr. 1644 / 21 noiembrie 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor secțiunii a 5-a din cap. I din Ordonanța Guvernului nr. 86/2003 privind reglementarea unor măsuri în materie financiar-fiscală, referitoare la activitățile de declarare și colectare a creanțelor bugetare reprezentând contribuții sociale

-ART. 13 Plătitorii de contribuții sociale care, la data de 31 decembrie 2003, înregistrează obligații restante reprezentând contribuții sociale prevăzute la art. 2 din prezentele norme metodologice, neachitate până la data de 31 ianuarie 2004, au obligația să depună o declarație-inventar, prevăzută la art. 39 din Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, la organele

fiscale competente, conform modelului din anexa nr. 5 care face parte integrantă din prezentele norme metodologice. Declarația-inventar se depune până la data de 15 februarie 2004.

In mod justificat la control se stabilesc ca fiind sume suplimentare obligatiile fiscale inregistrate de societate in evidenta contabila si nedecarate la organul fiscal teritorial, fiind calculate dobinzi si penalitati aferente.

Argumentele petentei nu sunt relevante :

1.Referitor la *afirmatia ca din raportul de inspectie nu rezulta ca ar fi diferente intre obligatiile fiscale inregistrate in evidenta contabila si cele declarate la organul fiscal teritorial*, precizam : diferentele sunt tocmai sumele pe care le contesta petenta, sumele nedecarate de societate fiind stabilite suplimentar la control pentru corectarea evidentei fiscale.

2. In ceea ce priveste *afirmatia ca organul de control nu a luat in considerare fisele de evidenta analitica existente pentru fiecare impozit , taxa , contributie la nivelul DGFP Vrancea ,* precizam ca acestea au fost luate in considerare ; tocmai prin compararea soldului acestor fise cu obligatiile de plata existente in evidenta contabila a petentei au rezultat diferentele stabilite suplimentar la control

Petenta nu prezinta documente justificative in sustinerea cauzei - desi prin adresa/31.10.2005 (primita de petenta in data de 11.11.2005) Biroul Solutionarea Contestatiilor solicita prezentarea "*documentelor relevante ... pe fiecare capat de cerere*".

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 186 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala , se

DECIDE :

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata si nemotivata (prin nesustinere cu documente justificative).