

D E C I Z I A NR.XXXXXXXXXX / XX.03.2007
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC XXXXXXXXXXXSRL JUDETUL SIBIU

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu , a fost investita in baza art. 179(1) lit. a) din OG. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ® cu modificarile si completarile ulterioare , cu solutionarea contestatiei formulata de SC XXXXXXXXXXXXSIBIU , impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.XXXXXXXXXX/27.02.2007 si a raportului de inspectie fiscala nr.XXXXXXXXXX02.2007, emise de Activitatea de Control Fiscal Sibiu , comunicate contestatoarei sub semnatura , adminiatratorului XXXXXXXXXXXXXXXX, in data de 02.03.2007 .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 177(1) din OG.nr.92/2003 ® fiind inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Sibiu , cu nr. XXXXXXXX / 13.03.2007 , iar la D.G.F.P a Judetului Sibiu cu nr. 6332/15.03.07 , prin Societatea civila de avocati XXXXXXXXXXXX avand anexata imputernicirea avocatiala in original .

Petenta contesta Decizia nr. XXXXXX/27.02.2007 prin care i-au fost stabilite obligatii suplimentare in suma totala deXXX lei reprezentand :

- XXXX lei impozit pe profit ;
- XXX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit ;
- XXXX lei impozit pe veniturile microintreprinderilor ;
- XXX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor ;
- XXX lei taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar ;
- XXXX lei majorari de intarziere aferente tva stabilita suplimentar

I. In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele aspecte referitoare la obligatiile fiscale stabilite de organul de control pe care le considera nedatorate si nelegale :

-organul de control nu a tinut cont de insolvabilitatea debitorului ;
-imposibilitatea executarii silite a debitorului ca urmare a faptului ca acesta a parasit tara ;
-situatia financiara precara a debitorului , situatie mentionata de Judecatoria Sibiu in dosarul XXX/306/2006 ;
-obligatia de plata provenind din neinregistrarea unui “ pretins venit al subscrisei ” rezultat din “obligatia condamnatului XXXXXXXXXXXX fata de societate in suma de XXXX lei ;

II. Prin Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./XXXXXXXXXX27.02.2007 si a raportului de inspectie fiscala nr.XXXXXXXXXX27.02.2007, organul de control retine urmatoarele situatii :

1. Cu privire la impozitul pe profit :

Pentru perioada 01.01.-30.09.2006 societatea este platitoare de impozit pe profit .

In baza Sentintei Penale nrXXX/06.10.04 , Sentintei Civile nr.XXXXXXXXXX/27.10.04 ,si a Deciziei Civile nr.XXXXXXX/02.03.05 , prin care s-a dispus anulara facturilor falsificate de inculpatul XXXXXXXXX , societatea prin nota contabila nr. X/01.12.2004 in care expliciteaza natura operatiunii cu sintagma “ anulare facturi

411	% =	- XXXX (-XXXX)
707		- XXXX. (-XXXXX)
4427		- XXXX. (-XXXXXX) “

isi ajusteaza veniturile cu suma deXXXX lei (XXXX ROL) precum si tva aferenta cu suma deXXX lei (XXXX lei ROL) omite sa inregistreze concomitent nota contabila privind obligatia inculpatului de a deconta societatii contravaloarea marfurilor vindute si incasate de la diversi clienti respectiv :

461	% =	% =	- XXXX
707			- XXXX.
708			
4427			- XXXX.

Urmare a omisiunii sus mentionate , societatea a incalcat prevederile art.19 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , diminuand veniturile societatii pe anul 2004 cu suma de XXXX lei , fapt ce a condus la inregistrarea de catre societate , de pierderi fiscale de recuperat in suma de XXXXlei asa cum rezulta si din Declaratia privind impozitul pe profit pentru anul 2004 , inregistrata la AFP Cismadie sub nr. XXXXXXXXX /27.04.2005.

In consecinta organul de control a procedat la recalcularea impozitului pe profit datorat de societate pe anul 2004 , stabilind un impozit pe profit suplimentar in suma deXXX lei .

2. Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor

In perioada 01.09.2001-31.12.2003 societatea a fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Prin “ Declaratia rectificativa pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor” , aferenta perioadei 01.03 - 30.06.2002 , inregistrata la AFP Cismadie sub nr. CCCCCCCCC/24.12.2004 , societatea diminuaza veniturile realizate si declarate de societate in trim II 2002 , cu suma de XXXXX lei , reprezentand c/v facturilor falsificate de inculpatul CCCCCCC pentru care prin: Sentinta Penala nr.CCCCCCC/06.10.2004 , Sentinta Civila nrCCCCC/C/ 27.10.2004 si a Decizia Civila nr. XXXX /02.03.2005 s-a dispus anulara acestora , recalculand si obligatia la bugetul general centralizat privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor cu suma deXXXXX lei

Ca urmare prin ajustarea veniturilor realizate si omiterea inregistrarii concomitente a veniturilor rezultate din atragerea raspunderii inculpatului pentru nedecontarea marfii distribuite si incasate de la diversi clienti de catre acesta , societatea a incalcat prevederile art.5 din OG nr. 24/2001 privind impozitarea microintreprinderilor .

Organul de control a procedet la recalcularea impozitului pe veniturile microintreprinderilor , stabilind un impozit pe veniturile intreprinderilor aferent semestrului I 2002 cu suma de XXX lei (XXX X 1.5% = XXXXXXXX LEI ROL).

3. Cu privire la tva :

Prin omisiunea inregistrarii concomitente cu stornarea facturilor emise de inculpatul CCCCCC a obligatiei de a deconta la societate contravaloarea marfii vindute si incasate de la diversi clienti , conform celor mentionate in CAP II , pct 1. din prezenta Decizie , societatea a incalcat prevederile art. 137 alin. (3) lit . b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , diminuand tva datorata bugetului general consolidat cu suma de XXXX lei . (XXXX ROL) .

Ca urmare organul de control a recalculat obligatia societatii privind tva la bugetul general consolidat , stabilind obligatii suplimentare privind tva in suma de XXXX lei .

4. Cu privire la suma de XXXX lei reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale stabilite suplimentar .

Pentru plata cu intarziere a obligatiilor bugetare stabilite suplimentar societatea datoreaza in raport cu debitul stabilit dobanzi in suma deXXX lei conform art. 115 (1) si art. 116 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , (R) cu modificarile si completarile ulterioare , in cota prevazuta in H.G. nr. 67/2004, HG784/2005,SI Legea 210/2005, precum si penalitati de intarziere , conform prevederilor art. 121(1) din O.G. nr.92/2003 ® , calculate pana la data de 27.02.2007.

III. Avind in vedere documentele aflate la dosarul cauzei , legislatia in vigoare in perioada verificata , sustinerile partilor , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele :

1. Referitor la contestarea sumei de XXX lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar pentru anul 2004 .

Cauza supusa solutionarii este a se stabili daca petenta datoreaza impozit pe profit aferent veniturilor neinregistrate in evidenta contabila , aferente atragerii raspunderii inculpatului CCCCCCCCC pentru nedecontarea la societate a c/v marfii vinduta si incasata la diversi clienti.

In fapt : I n baza Sentintei Penale nr.CCCCCCCC/06.10.04 , Sentintei Civile nrCCCCC/C/27.10.04 , si a Deciziei Civile nr.XXX/02.03.05 , prin care s-a dispus anularea facturilor falsificate de inculpatul CCCCCC si atragerea raspunderii acestuia pentru suma de XXXlei , societatea , prin nota contabila nr.XX /01.12.2004 isi ajusteaza veniturile aferente anului 2004 cu suma de XXXX lei (XXXXX ROL) si tva aferenta cu suma de XXXX lei (XXXXXX lei ROL) dar omite sa inregistreze concomitent si veniturile aferente atragerii raspunderii inculpatului pentru nedecontarea la societate a contravalorii marfurilor vindute si incasate de la diversi clienti , raspundere stabilita prin Sentinta Penala nr.XXXXXXXX/06.10.2004 emisa de Judecatoria Sibiu.

In drept sunt aplicabile prevederile :

- ART. 19 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :

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

Intrucat societatea isi ajusteaza nejustificat veniturile realizate la 31.12.2004 prin stornarea facturile falsificate de inculpatul XXXXXXXXXXXX in suma deXXXX lei , fara atragerea raspunderii acestuia prin inregistrarea concomitenta a c/v marfurilor nedecontate la societate de catre inculpat, raspundere stabilita prin Sentinta Penala nr./06.10.2004 emisa de Judecatoria Sibiu , organul de control a recalculat profitul impozabil si respectiv impozitul datorat pe anul 2004 , stabilind un impozit pe profit suplimentar , in suma de XXXXlei .

2. Referitor la contestarea sumei de XXXX lei reprezentand impozit pe veniturilor microintreprinderilor stabilit suplimentar pentru semestrul I 2002.

Cauza supusa solutionarii este a se stabili daca petenta datoreaza impozit pe veniturile microintreprinderilor aferent veniturilor neinregistrate in evidenta contabila , aferente atragerii raspunderii inculpatului XXXXXXXX pentru ne decontarea la societate a c/v marfii vinduta si incasata la diversi clienti.

In fapt : prin depunerea unei “ Declaratii rectificative pentru impozitul pe veniturile microintreprinderiilor” , aferenta perioadei 01.03-30.06.2002 ,

inregistrata la AFP Cisnadie sub nr. XXXXXXXX/24.12.2004 , societatea isi diminueaza veniturile realizate si declarate de societate pentru trim.II 2002 , cu suma deCCCCC Lei , reprezentand c/v facturilor falsificate de inculpatul CCCC , anulate prin Sentinta Penala nr.XXXX/06.10.2004

Prin DECLARATIA RECTIFICATIVA , depusa societatea si-a diminuat nejustificat veniturile obtinute in trim. II 2002 , diminuand si impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat si declarat de societate , cu suma de XXXX lei .

In drept sunt aplicabile prevederile :

- art.. 9 din OG . nr. 68/1997 privind procedura de intocmire si de depunere a declaratiilor de impozite si taxe coroborat cu pct .B alin .1) din Normele Metodologice pentru aplicarea prevederilor OG. NR. 68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe unde se mentioneaza :

“ Declaratiile de impozite si taxe depuse pot fi corectate de platitori, din proprie initiativa, in cadrul termenelor si potrivit procedurii stabilite prin normele metodologice “.

- art. 82 din OG.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R) cu completarile si modificarile ulterioare care mentioneaza “*Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil , din proprie initiativa*”

-pct. 81.1 din Normele Metodologice de aplicare a acestui articol aprobate prin HG.1050/2004 unde se precizeaza :

“*Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili , din proprie initiativa , ori de cate ori constata erori in declaratia initiala , prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent*”

Intrucat societatea prin nota contabila 1/12.12.2004 si-a diminuat veniturile obtinute in anul 2004 si concomitent prin depunerea DECLARATIEI RECTIFICATIVE inregistrata la AFP Sibiu cu nr. XXXXXXXX/24.12.2004 si-a corectat veniturile aferente trim.I 2002 cu valoarea facturilor falsificate de inculpatul XXXXXX , fara a inregistra si obligatia inculpatului fata de societate si faptul ca nu motiveaza diminuarea veniturilor realizate , organul de control in mod justificat a recalculat impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat si declarat de societate , cu suma de XXXX lei .

3. Referitor la contestarea sumei de XXXX lei reprezentand tva stabilita suplimentar :

In fapt : - societatea prin nota contabila nr.1/24.12.2004 , storneaza facturile fiscale emise de inculpatul XXXXXXXX catre diversi clienti , dar omite sa inregistreze concomitent cu stornarea facturilor emise , a obligatiei inculpatului de a deconta la societate contravaloarea marfii vindute si incasate de la clienti in suma totala de XXXX lei din care tva XXXX lei .

In drept : - sunt aplicabile prevederile :

- art. 137 alin. (3) lit . b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , unde se mentioneaza ca :
“ Nu se exclud din baza de impozitare orice sume care , in fapt reprezinta contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate”

Ca urmare organul de control in mod justificat a recalculat obligatia societatii privind tva la bugetul general consolidat , stabilind obligatii suplimentare privind tva in suma de XXXX lei .

4.Referitor la contestarea sumei de XXXX lei reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale stabilite suplimentar .

Pentru plata cu intarziere a obligatiilor bugetare stabilite suplimentar societatea datoreaza in raport cu debitul stabilit majorari de intarziere in suma de XXXX lei , potrivit principiului “ *accessorium sequitur principale* “

In drept sunt aplicabile prevederile :

- art. 12 si 13 din OG. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare unde se mentioneaza :

“art.12 : Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere. Dobanzile si penalitatile de intarziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.”

“art. 13 alin. (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi , incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2)Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

- art.115 (1) , art. 116 (1) si art. 121 (1) din OG.nr.92/2003 ® , unde se mentioneaza :

” -art. 115 (1) “Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

-art. 116 (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi , incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Potrivit prevederilor legale sus mentionate , petenta datoreaza majorari de intirziere calculate intre acest termen si pana la data de 27.02.2007.

De asemenea pentru obligatiile datorate la bugetul general consolidat care au fost stabilite suplimentar petenta datoreaza si penalitati de intirziere .

In drept sunt aplicabile prevederile :

- art. 14 din OG. nr. 61/2002 privind colectarea

creantelor bugetare , unde se mentioneaza :

”Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, 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 celei in care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor.”;

- art. 121(1) din OG.nr.92/2003 ® , unde se mentioneaza :

“ Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere , incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv (....)” .

Penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data de 27.02.2007.

Ca urmare a prevederilor sus mentionate pentru obligatiile stabilite suplimentar , in mod justificat organul de control a calculat accesorii aferente in suma totala de XXXX lei , in cotele prevazute de in H.G. nr. 67/2004, HG784/2005, SI Legea 210/2005, precum si penalitati de intarziere , conform prevederilor art. 14 din OG. nr. 61/2002 , art. 121(1) din O.G. nr.92/2003 ® , calculate pana la data de 27.02.2007.

Pentru considerentele aratate in baza art.181 (5) din OG.nr. 92/2003 republicata ,

D E C I D E :

1. Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma totala de XXXXX Lei , reprezentand :

- XXX. Lei impozit pe profit ;
- XXX. Lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit ;
- XXXXX. Lei impozit pe veniturile microintreprinderilor ;
- XXX. Lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- XXXXX. Lei tva ;
- XXXX. Lei majorari de intarziere aferente tva.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

D I R E C T O R E X E C U T I V ,

**V I Z A T ,
SERV. JURIDIC**