



TULCEA
str.Pacii nr.20
tel. 513476/515076/513639
fax 514877

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. TULCEA

DECIZIA nr. 2 din 24.01.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.178 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal I asupra contestației formulată de SC X SRL Tulcea împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... si primita de petenta in data de 22.11.2005, cu privire la suma de ... lei RON reprezentând impozit pe profit, TVA, majorari si penalitati de intarziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevazut la art.176 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual si confirmata cu stampila societatii, în conformitate cu prevederile art. 175 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 175, art. 176 si art. 178 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta SC X S.R.L contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... intocmita in baza raportului de inspectie fiscala cu acelasi numar, prin care organul de control a stabilit ca petenta are de plata la bugetul general consolidat suma de ... lei RON, reprezentand

- 1) - impozit pe profit lei
- dobanzi lei
- penalitati de intarziere lei
- 2) - TVA lei
- dobanzi lei
- penalitati de intarziere lei

motivand urmatoarele:

- Organul de control a aplicat eronat prevederile art. 95 din OG nr. 92/2003 R.

- Petenta considera ca nu se sujtifica incadrarea societatii ca platitoare de impozit pe profit incepand cu 01.01.2004, pe motiv ca societatea nu a putut demonstra ca a avut salariati.

- Cat priveste sursa TVA, petenta contesta anexele 9 si 10 ale raportului de inspectie fiscala cu referire la facturile fara data si facturile in care societatea furnizoare nu a in scris corect codul fiscal al SC X SRL pentru care organul de inspectie fiscala nu a admis la deducere TVA.

II Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr..., organele fiscale din cadrul Activitatii Controlului Fiscal I au stabilit obligatii fiscale suplimentare, contestate de SC X SRL in suma de ... lei RON reprezentand impozit pe profit si TVA .

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr... a fost emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de ... si inregistrat la Directia Control Fiscal sub nr... prin care organul de inspectie fiscala a constatat ca agentul economic are de plata la bugetul general consolidat obligatii fiscale suplimentare in suma de ... lei RON reprezentand impozit pe profit si TVA.

Pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale suplimentare mentionate mai sus, s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei RON.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a sustinerilor petentei cât si a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Tulcea este investita sa se pronunte daca organele fiscale din cadrul Activitatii Controlului Fiscal I au stabilit in conformitate cu prevederile legale in sarcina SC X SRL Tulcea, o diferenta de plata la bugetul general consolidat in suma de ... lei RON reprezentand taxe si impozite, dobanzi si penalitati de intarziere aferent

In fapt, organul fiscal din cadrul Activitatii Controlului Fiscal I al D.G.F.P. Tulcea in baza OG 92/2003 R privind codul de procedura fiscala si a adresei Inspectoratului de politie a jud. Tulcea nr... a verificat modul de stabilire, evidentiere si virare a obligatiilor catre bugetul general consolidat la SC X SRL Tulcea.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2000 - 30.06.2005.

In urma verificarii, organul fiscal a stabilit prin raportul de inspectie fiscala nr... ca in conformitate cu prevederile legale, agentul economic are de

plata la bugetul general consolidat obligatii fiscale suplimentare in suma de ... lei RON.

Organul de control a stabilit obligatiile de plata in baza verificarii documentelor primare din evidenta contabila si a inregistrarilor contabile

In baza raportului de inspectie fiscala, organul de inspectie fiscala a emis decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...

Din obligatiile stabilite de organul de control, petenta contesta suma de ... lei reprezentand impozit pe profit si TVA.

Pentru neplata in termen a taxelor si impozitelor contestate s-au calculat majorari si penalitati de intarziere, in suma de ... lei RON.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile OG 24/2001 privind impunerea microantreprinderilor, Legea 111/2003 pentru aprobarea OG 24/2001, OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, OUG 17/2000 privind TVA, HG 401/2000 privind Normele de aplicare a OUG 17/2000, Legea 345/2002 privind TVA, Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la depasirea termenului de prescriptie (5 ani) pentru sursele impozit pe profit si TVA , mentionam ca in conformitate cu art. 88 alin.(2) din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala " Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel." Avand in vedere ca creanta fiscala s-a nascut in anul 2000, termenul de prescriptie incepe la data de 01.01.2006 si astfel organul de inspectie fiscala a efectuat verificarea pentru perioada 01.01.2000 - 30.06.2005 respectand prevederile legale.

Cu privire la incadrarea societatii ca platitoare de impozit pe profit incepand cu data de 01.01.2004, mentionam ca potrivit art. 1 alin. (1) din OG 24/2001 modificat prin Legea nr. 111/2003 "Pot opta la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa persoanele juridice, denumite in continuare microantreprinderi care indeplinesc cumulativ la data de 31 decembrie a anului precedent, urmatoarele conditii:

- a) sunt producatoare de bunuri materiale, presteaza servicii si sau desfasoara activitate de comert;
- b) au de 1 pana la 9 salariati inclusiv;
- c) au realizat venituri reprezentand echivalentul in lei de pana la 100.000 euro inclusiv;
- d) au capital integral privat."

Art. 1 alin. (6) din OG nr. 24/2001, precizeaza:

"In cazul in care in cursul anului fiscal una dintre conditiile impuse nu mai este indeplinita, contribuabilul are obligatia de a pastra pentru anul fiscal

respectiv regimul de impozitare stabilit de prezenta ordonanta, fara posibilitatea de a reveni din anul urmator la acest mod de impunere, chiar daca ulterior indeplineste conditiile mentionate la alin. (2) art.”

Din textele de lege prezentate mai sus, se retine ca pentru a beneficia de prevederile OG 24/2001 incepand cu 01.01. 2004, petenta trebuia sa dovedeasca ca la 31 decembrie 2003 indeplineste conditiile de platitor pe venitul microantreprinderilor conf. art. 1 alin.(1) aprobata si modificata prin Legea 111/2003, ori la 31 decembrie 2003 petenta nu figureaza cu salariati (ultimele viramente pentru salarii fiind efectuate pe 12 decembrie 2003 pentru retributii din noiembrie 2003 conform fisei de platitor eliberata de A.J.O.F.M. Tulcea anexata la dosar), neandepunind conditiile impuse de lege si astfel incepand cu 01.01.2004 petenta devine platitoare de impozit pe profit, chiar daca ulterior are salariati art. 1 alin. (6) din OG 24/2001).

Avand in vedere cadrul legislativ mentionat, reiese ca organul de control din cadrul Activitatii Controlului Fiscal a calculat impozit pe profit suplimentar respectand prevederile legale si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia SC X SRL impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr... prin care s-a stabilit ca petenta are de plata la bugetul general consolidat suma de ... lei RON reprezentand impozit pe profit.

Cu privire la TVA, art. 19 din OUG 17/2000 precizeaza:

“- Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente intrarilor contribuabilii sunt obligati:

a) sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii de catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;

b) sa justifice ca bunurile in cauza sunt destinate pentru nevoile firmei si sunt proprietatea acesteia.

Dreptul de deducere priveste numai taxa ce este inscrisa intr-o factura fiscala sau in alt document legal care se refera la bunuri sau servicii destinate pentru realizarea operatiunilor prevazute la art. 18.”

Art. 19 pct. 10.12 si 10.14 din HG 401/2000, precizeaza:

“10.12 Pentru exercitarea dreptului de deducere contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata sunt obligati sa justifice prin documente legal intocmite cuantumul taxei.

Documentele legale sunt:

a) exemplarul original al facturii fiscale sau, dupa caz, alte documente specifice aprobate potrivit Hotararii Guvernului nr. 831/1997, pentru bunurile si serviciile cumparate de la furnizorii din tara;

b) bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale, aprobate conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale.

cu modificarile si completarile ulterioare, apartinand unitatilor de desfacere a carburantilor auto, daca sunt stampilate si au inscrise denumirea contribuabilului cumparator si numarul de inmatriculare a autovehiculului.

Nerespectarea prevederilor lit. b) atrage pierderea dreptului de deducere a taxei aferente carburantilor auto achizitionati;

.....
10.14 Dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrise in documentele pentru cumparari se determina in functie de data facturii fiscale sau a altui document legal, daca acestea s-au primit pana la data depunerii decontului taxei pe valoarea adaugata.

Documentele primite dupa data depunerii decontului aferent lunii in care bunurile au fost receptionate se includ in deconturile intocmite pentru lunile urmatoare.”

Art. 25 pct. B lit. a) si b) din OUG 17/2000, precizeaza:

“B. Cu privire la intocmirea documentelor:

a) sa consemneze livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii in facturi fiscale sau in documente legal aprobate si sa completeze toate datele prevazute de acestea.....

b) contribuabilii platitori de taxa pe valoare adaugata sunt obligati sa solicite de la furnizori sau prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate pentru toate bunurile si serviciile achizitionate si sa verifice intocmirea corecta a acestora,.....”

Din textele de lege prezentate mai sus, rezulta ca pentru a avea dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor achizitionate, petenta trebuia sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii, taxa fiind inscrisa intr-o factura fiscala sau in alt document legal intocmit si sa fie completate toate datele prevazute de acestea (art. 19 din OUG 17/2000), contribuabilul avand obligatia sa verifice intocmirea corecta a facturilor primite de la furnizori si daca au completate toate datele prevazute de acestea (art. 25 pct. B lit. a) si b) din OUG 17/2000).

Avand in vedere cadrul legislativ mentionat, reiese ca organul de control din cadrul Activitatii Controlului Fiscal a calculat TVA suplimentara respectand prevederile legale si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia SC X SRL impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr... prin care s-a stabilit ca petenta are de plata la bugetul general consolidat suma de ... lei RON reprezentand TVA.

Referitor la majorarile, dobanzile de intarziere in suma de ... lei RON pentru neplata la termen a impozitelor si taxelor (... lei RON) stabilite de organul de control prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr.... se retine:

Art. 13 alin (1) din OG 11/1996, prevede:

“Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere, pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv.”

Art. 13 alin (1) din OG 61/2002 , prevede:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Art. 115 alin (1) din OG 92/2003, prevede:

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

Avand in vedere ca petenta datoreaza bugetului general consolidat impozite si taxe, iar acestea nu au fost achitate in termen, societatea comerciala datoreaza majorari si dobanzi de intarziere aferente, calculate de organul de control in conformitate cu prevederile legale mentionate si urmeaza a se respinge ca neantemeiat acest capat de contestatie.

Referitor la penalitatile de intarziere in suma de ... lei RON, pentru neplata la termen a taxelor si impozitelor datorate la bugetul de stat consolidat stabilite de organul de control prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr..., se retine:

Art. 13 I alin 3 din OG 26/2001, prevede:

“ Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5 % pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna 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 majorarilor de intarziere si/sau a penalitatilor.”

Art. 14 alin.(1) din OG 61/2002, prevede:

“ (1) 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. 120 alin. (1) din OG 92/2003, prevede:

“(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.”

Avand in vedere ca petenta datoreaza bugetului de stat impozite si taxe, iar acestea nu au fost achitate in termen, societatea comerciala datoreaza si penalitati de intarziere, calculate de organul de control in conformitate cu prevederile legale mentionate si urmeaza a se respinge ca neantemeiat acest capat de contestatie.

Nu poate fi retinuta in solutionare favorabila a contestatiei afirmatia petentei ca “ societatea noastra nu poate fi in culpa pentru neantocmirea corecta a facturilor de catre societatea furnizoare, a carei obligatie era sa inscrie corect in factura datele SC X SRL”, deoarece conform art. 25 pct. B lit. b “contribuabilii platitori de TVA sunt obligati sa solicite de la furnizori sau prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate si sa verifice intocmirea corecta a acestora ...”

Avand in vedere cele retinute in prezenta decizie, in temeiul art. 178 si art. 185 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de SC X SRL Tulcea, privind suma de ... lei RON reprezentand impozit pe profit, TVA, dobanzi si penalitati de intarziere aferente stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr...

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 15 zile de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - sectia contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV