

DECIZIA nr. 273

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Directia de Control Fiscal, asupra contestatiei formulata impotriva deciziilor de impunere si raportului de inspectie fiscala si comunicate societatii, privind urmatoarea structura:

- impozite, taxe, contributii, etc. datorate bugetului consolidat, inregistrate in evidenta contabila a contribuabilului;
- sume stabilite prin procesul verbal anterior, neinregistrate in evidenta contabila a societatii;
- impozite, taxe, contributii, etc. datorate bugetului consolidat, stabilite suplimentar in urma controlului.

Printr-o adresa ulterioara nu s-a precizat cu claritate suma contestata, mentionandu-se urmatoarele:

- Petenta contesta o suma, pe care o considera o eroare;
- Contesta impozitul pe profit, aratand ca firma a fost mereu pe pierdere;
- Contesta si suma cu titlu de TVA, considerata fictiva;
- Petenta considera nelegala suma stabilita prin procesul verbal anterior;
- Sunt contestate penalitatile si majorarile la toate celelalte capitole din Raportul de Inspectie Fiscala atacat.

Se considera ca este contestat intregul raport de inspectie fiscala atacat, obligatiile contestate fiind compusa din:

- impozit pe profit,
- dobanzi la impozitul pe profit,
- penalitati de intarziere impozit pe profit,
- impozit pe veniturile microintreprinderii,
- dobanzi aferente imp.pe veniturile micr.,
- penalitati de intarziere aferente imp. pe ven.micr.,
- TVA,
- dobanzi TVA,
- penalitati de intarziere TVA,
- impozit salarii,
- dobanzi privind impozitul pe veniturile din salarii,
- penalitati de intarziere privind impozitul pe veniturile din salarii,
- penalitati prin stopaj la sursa la impozitul pe veniturile din salarii,
- fond invatamant,
- dobanzi la fondul de invatamant,
- penalitati de intarziere la fondul de invatamant,
- fond risc,
- dobanzi la fondul de risc,
- penalitati de intarziere la fondul de risc,
- fond pentru accidente de munca si boli profesionale,
- dobanzi aferente fondului pentru accidente de munca si boli profesionale;
- penalitati de intarziere aferente fondului pentru accidente de munca si boli profesionale;
- contributia la fondul de asigurari de sanatate datorate de angajati;
- dobanzi aferente contributiei la fondul de asigurari de sanatate datorate de angajati;
- penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de asigurari de sanatate datorate de angajati;

- penalitati stopaj la sursa aferente contributiei la fondul de asigurari de sanatate datorate de angajati;
- contributia la fondul de asigurari de sanatate datorate de angajator;
- dobanzi aferente contributiei la fondul de asigurari de sanatate datorate de angajator;
- penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de asigurari de sanatate datorate de angajator;
- contributia angajatorului la fondul de somaj,
- dobanzi la contributia angajatorului la fondul de somaj,
- penalitati de intarziere la contributia angajatorului la fondul de somaj,
- contributia angajatilor la fondul de somaj,
- dobanzi la contributia angajatilor la fondul de somaj,
- penalitati de intarziere la contributia angajatilor la fondul de somaj,
- penalitati stopaj la sursa la contributia angajatilor la fondul de somaj,
- contributia de asigurari sociale datorata de angajati,
- dobanzi la contributia de asigurari sociale datorata de angajati,
- penalitati de intarziere la contributia de asigurari sociale datorata de angajati,
- penalitati prin stopaj la sursa la contributia de asigurari sociale datorata de angajati,
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator,
- dobanzi aferente contributie de asigurari sociale datorata de angajator;
- penalitati de intarziere CAS angajator.

Prin contestatia formulata, petenta nu isi insuseste punctul de vedere al organului de control exprimat prin Raportul de inspectie fiscala atacat aratand ca pentru anul 2001 s-a incheiat procesul verbal anterior prin care s-a conchis ca patronul firmei a facut o evaziune fiscala si a inaintat actele de cercetare penala la Politia economica.

Sustine ca actualul control a constatat mari diferente fata de procesul verbal sus-mentionat. Sustine ca si impozitul pe profit, stabilit prin procesul verbal anterior este tot fictiv, deoarece in anul 2001 firma a inregistrat pierdere.

Considera ca eronat contabila firmei a emis in anul 2002 facturi de mai multe sute de milioane, incalcand prevederile contractului de vanzare-cumparare si incarcand astfel firma cu TVA si impozite. Exemplifica cu un contract de vanzare-cumparare in care se stipuleaza: "Firma vinde produse second-hand de imbracaminte, mobilier si bunuri gospodaresti, cu plata proportional cu vanzarea produselor".

Mentioneaza ca firma cumparatoare avea de primit 15 % din vanzari si 1,5 % tot din vanzari pentru asigurarea marfii. Invoca si mentiunea de la capitolul II din acelasi contract, in care se mentioneaza: "Marfa nevanduta ce poseda stampila vanzatorului se returneaza in bune conditii".

Avand in vedere cele de mai sus, sustine ca la finele anului 2002 se ajunge la un TVA fictiv de dat catre stat, plus majorari si penalitati.

Arata ca la 31.12.2000 societatea a avut pierdere, la 31.12.2001 avea tot pierdere, iar la nivelul anului 2002 rezulta profit, la care se calculeaza impozit pe profit fara a se tine seama de pierderile din anii precedenti. Astfel, se calculeaza impozit pe profit, dobanzi si penalitati.

Petenta arata ca dupa terminarea controlului anterior actele au fost predate catre Politie pentru continuarea cercetarilor, iar conturile firmei au fost blocate, fapte care au cauzat, in opinia petentei, imposibilitatea de a plati dările curente catre stat. Ca urmare, petenta contesta "datoria ca impozitul pe veniturile microintreprinderii, datoria catre bugetul asigurarilor sociale, a

asigurarilor de somaj, a asigurarilor de sanatate, dobanzile si penalitatile calculate de la momentul blocarii abuzive a contului bancar”.

Organul de control, prin Raportul de inspectie fiscala atacat, a constatat fata de sumele contestate urmatoarele:

1. Cu privire la impozitul pe profit, in Raportul de inspectie fiscala atacat se precizeaza ca petenta avea inregistrat in balanta de verificare la 31.12.1999 un impozit pe profit datorat. Intrucat aceasta suma, inregistrata in evidenta contabila a agentului economic, nu a fost achitata pana la data controlului, organul de control a procedat la calcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente.

De asemenea, pentru anul 2002 societatea contestata avea inregistrat in evidenta contabila un impozit pe profit la care organul de control a calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Se precizeaza ca petenta nu a inregistrat in evidenta contabila *procesul verbal anterior*, prin care societatea a fost verificata pentru perioada ianuarie 2001 - decembrie 2001 si prin care s-a stabilit impozit pe profit suplimentar, cu majorari aferente si penalitati de intarziere.

In Raport se mentioneaza ca in urma contestatiei depuse de petenta impotriva procesului verbal anterior si judecarii procesului, Tribunalul Galati sectia comerciala a emis decizia civila prin care s-a respins actiunea formulata de reclamanta.

2. Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor, societatea a inregistrat in evidenta contabila un impozit pe veniturile microintreprinderilor pentru nevirarea caruia organul de control a calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

3. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, in Raportul de inspectie fiscala atacat se mentioneaza ca in evidenta contabila petenta avea inregistrata la 31.05.2005 o taxa pe valoarea adaugata de plata. Pentru nevirarea la termenele scadente a TVA de plata stabilita si inregistrata de agentul economic in perioada 01.01.2000 - 31.05.2005, organul de inspectie fiscala a calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Se precizeaza ca petenta nu a inregistrat in evidenta contabila *procesul verbal anterior*, prin care societatea a fost verificata pentru perioada ianuarie 2001 - decembrie 2001 si prin care s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata, cu majorari aferente si penalitati de intarziere, iar actiunea formulata de reclamanta a fost respinsa de Tribunalul Galati.

4. Referitor la impozitul pe salarii, societatea a inregistrat in evidenta contabila un impozit pe veniturile din salarii de plata. Nevirarea in termen a impozitului pe salarii a determinat calcularea de dobanzi, penalitati de intarziere si de penalitati pentru stopaj la sursa.

5. Cu privire la contributia la fondul special pentru sustinerea invatamantului de stat, societatea a inregistrat in evidenta contabila o contributie datorata fondului de invatamant. Pentru perioada iulie - decembrie 2000, organul de inspectie fiscala a constatat ca agentul economic nu a constituit fondul pentru invatamant, fapt pentru care a procedat la stabilirea unui fond de invatamant suplimentar, prin aplicarea cotei de 2% asupra fondului de salarii inregistrat in acea perioada. Pentru nevirarea la termen a contributiei la acest fond organul de control a calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

6. In ceea ce priveste contributia la fondul special de protectie a persoanelor cu handicap, societatea a inregistrat in evidenta contabila o contributie datorata fondului de invatamant. Pentru anul 2000, organul de inspectie fiscala a stabilit un fond de risc suplimentar prin aplicarea cotei legale de 3% asupra fondului de salarii inregistrat in acea perioada. Pentru

nevirarea la termen a contributiei la acest fond organul de control a calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

7. Referitor la contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale, societatea are inregistrat in evidenta contabila o diferenta de virat la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale, pentru perioada ianuarie 2003 - decembrie 2004. Organul de inspectie fiscala a stabilit un fond suplimentar, iar nevirarea la termen a contributiei la acest fond a determinat dobanzi si penalitati de intarziere.

8. Cu privire la contributia la fondul de asigurari de sanatate datorate de angajati, societatea a constituit mai putin fata de contributia stabilita de organul de control, avand inregistrat in evidenta contabila o contributie neachitata. Pentru nevirarea la termen a contributiei la asigurarile de sanatate datorate de angajati s-au calculat dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa.

9. Cu privire la contributia la fondul de asigurari de sanatate datorate de angajator, societatea a constituit mai putin fata de contributia stabilita de organul de control, avand inregistrat in evidenta contabila o contributie neachitata. Pentru nevirarea la termen a contributiei la asigurarile de sanatate datorate de angajator s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

10. Cu privire la contributia la fondul de asigurari pentru somaj datorate de angajator, societatea a constituit mai putin fata de contributia stabilita de organul de control, avand inregistrat in evidenta contabila o contributie neachitata. Pentru nevirarea la termen a contributiei la asigurarile de somaj datorate de angajator s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

11. Cu privire la contributia la fondul de asigurari pentru somaj datorate de angajati, societatea a constituit mai putin fata de contributia stabilita de organul de control, avand inregistrat in evidenta contabila o contributie neachitata. Pentru nevirarea la termen a contributiei la asigurarile de sanatate datorate de angajati s-au calculat dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa.

12. Referitor la contributia la fondul de asigurari sociale datorate de angajati, societatea are inregistrat in evidenta contabila o diferenta de virat la contributia pentru asigurarile sociale datorate de angajati. Nevirarea in termen a contributiei pentru pensia suplimentara si a contributiei individuale de 9,5% a determinat calcularea de dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa.

13. Cu privire la contributia la fondul de asigurari sociale datorate de angajator, societatea a inregistrat in evidenta contabila o contributie neachitata. Pentru nevirarea la termen a contributiei la asigurarile sociale datorate de angajator s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere motivatiile petentei si ale organului constatatator in raport cu reglementarile legale in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Cu privire la impozitul pe profit la taxa pe valoarea adaugata, in fapt, in Raportul de inspectie fiscala atacat s-au preluat debitele inregistrate in evidenta contabila a petentei, respectiv impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata inregistrate la 31.12.1999 si constituite in anul 2002, debite la care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere. Decizia de impunere s-a intocmit doar pentru dobanzile si penalitatile aferente debitelor deja inregistrate.

Motivatia petentei ca eronat contabila firmei a emis in anul 2002 facturi de mai multe sute de milioane, incalcannd prevederile contractului de vanzare-cumparare este contrazisa de prevederile contractului de vanzare-cumparare anexat la dosarul cauzei, in care se stipuleaza:

“Firma **vinde** produse second-hand de îmbracaminte, mobilier și bunuri gospodărești, cu plata proporțional cu vânzarea produselor”. Menționăm că documentul primar care atestă operațiunea de vânzare a bunurilor este factura, ceea ce dovedește că emiterea facturilor nu este eronată, deși există diferențe de timp între momentul emiterii facturilor și momentul încasării acestora.

Referitor la faptul invocat de petenta ca sunt diferențe între constatările făcute de actualul control și cele înscrise în *procesul verbal anterior*, prin care societatea a fost verificată pentru perioada ianuarie 2001 - decembrie 2001, menționăm că în urma contestației depuse de petent împotriva procesului verbal anterior și judecării procesului, Tribunalul Galați secția comercială a respins acțiunea formulată de reclamanta.

În consecință, întrucât din raportul de inspecție fiscală atacat nu rezultă cu claritate preluarea constatrilor din procesul verbal anterior, aspect menționat și de petenta, deciziile de impunere și raportul de inspecție fiscală atacat au fost desființate pentru aceste capete de cerere, privind impozitul pe profit și TVA, precum și accesoriile aferente, în drept fiind aplicabile prevederile art.185(3) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

„Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”.

Pentru **celelalte obligații fiscale**, sintetizate la cap. II din prezenta decizie, societatea contestată nu aduce nici un argument de fond în susținerea cauzei, iar din procesul verbal atacat rezultă că acestea au fost calculate conform legislației în vigoare, obligațiile de bază fiind înregistrate în evidența contabilă a contestatului, **în consecință contestația a fost respinsă ca nemotivată.**