

2	0	3	2	0	5	S	M
---	---	---	---	---	---	---	---

**ACTE NORMATIVE**

**LG414/02**

**LG571/03**

**OG61/02A13**

**MATERI**

- **Impozit pe profit**
- **deductibilitatea fiscala a cheltuielilor ce nu au corespondenta in venituri**
- **deductibilitatea fiscala acheltuielilor efectuate pentru imobilizari in curs**
- **neinregistrarea in contabilitate a impozitului pe profit stabilit suplimentar la control**
- **Accesorii**
- **afereente unor debite neachitate in termen**
- **afereente T V A stabilit suplimentar**
- Procedura : Contestatie nemotivata**

Directia Generala a finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata prin, formulata impotriva raportului de inspectie fiscala inregistrat la D.G.F.P. Satu Mare sub nr. intocmit de Activitatea de Control, Serviciul Control Fiscal IV.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatind in speta intrunirea conditiilor prevazute de art.174 si art.178 din O.G. 92/2003, republicata, privind solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative fiscale, D.G.F.P. Satu Mare, este investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Cuquantumul sumei pentru care petenta a declansat procedura administrativa de atac este de lei, reprezentind:

- impozit pe profit
- dobinzi aferente
- penalitati de intirziere
- dobinzi aferente T.V.A. suplimentar
- penalitati de intirziere
- venituri confiscate
- amenzi

Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu modul de stabilire de catre organul de control fiscal a constatarilor din Raportul de inspectie fiscala, care sustine petenta nu are numar si data, dar a omis faptul ca s-a semnat de primire la data

respectiva, care este consemnata pe Decizia de impunere, deci Raportul de inspectie fiscala are aceeasi data ca si Decizia de impunere.

In motivatie, petenta aduce in esenta urmatoarele argumente:

### 1. Referitor la impozitul pe profit

La stabilirea profitului brut, organul de control a considerat ca si cheltuielile nedeductibile, amortizarea calculata legal asupra mijloacelor fixe, din evidenta contabila, inregistrata conform Legii 15/1996, republicata in 1998.

In urma acestei situatii a calculat in mod abuziv cheltuielile cu impozitul pe profit suplimentar, dobinzi de intirziere si penalitati de intirziere.

Referitor la constatările din procesul verbal anterior, se mentioneaza ca societatea a inregistrat in evidenta contabila datele rezultate in urma controlului anterior si ca urmare a tinut cont de sumele respective, cu ocazia determinarii, calcularii impozitului pe profit.

De asemenea organul de control, in mod abuziv si fara nici un drept legal, nu recunoaste cheltuielile ocazionate cu amenajarile de spatiu, necesar pentru desfasurarea activitatii de productie, pentru care stabileste impozit pe profit suplimentar, dobinzi si penalitati de intirziere.

In concluzie se contesta calculele efectuate pe paginile 4, 5, 6, 7 din Raportul intocmit si pct.A) 2.1.1. din Decizia de impunere.

### 2. Referitor la Taxa pe valoarea adaugata

La pagina nr.8, pct.2.1. se constata ca avizele de insotire a marfii catre furnizori nu au fost facturate in termen de 3 zile. La acest caz organul de control nu a tinut cont de circuitul documentelor specifice unitatii controlate, care difera de alte activitati de comercializat deseuri care de regula nici nu trebuie sa aiba T.V.A.

Totusi data emiterii facturii corespunde cu data facturarii decontarilor

In concluzie, Legea 345/2002, prevede ca deducerile T.V.A. si colectarile se fac pe baza facturilor fiscale si nu sunt admise alte documente pentru deducere sau pentru colectare, prin urmare societatea considera ca nu datoreaza T.V.A. suplimentar, intrucit respecta intocmai prevederile Legii 345/2002, astfel se contesta punctul B T.V.A. ,2.1.1.

### 3. Referitor la cap. IV. Alte constatari

La acest capitol organul de control nu a vrut sa ia la cunostinta modul de organizare, desfasurare si conducerea activitatii de preluare, depozitare si valorificare a deseurilor.

Societatea nu are subunitati si puncte de lucru, deci exista o singura gestiune si o singura unitate. Astfel organul de control a facut o confuzie cu o unitate mare care poate sa aiba astfel de structuri organizatorice. In urma acestei situatii amenzile aplicate la punctele 1, 2, 3, 4, sunt calculate abuziv si fara motiv, iar confiscarea sumei din venitul realizat este un abuz total nereglementat, pina la aceasta data, in legislatia financiara.

Societatea fiind inregistrata la Registrul Comertului Satu Mare, detine toate autorizatiile necesare functionarii societatii astfel, nu este necesar ca fiecare magazie unde se pastreaza deseuri (fier vechi) sa aiba separat autorizatie de functionare.

In baza celor de mai sus, societatea respinge categoric confiscarea veniturilor conform deciziei de impunere, punctul D 2.1.1.

De asemenea, cere anularea proceselor verbale de constatare conform punctului E.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala, incheiat de organul de control in data de 12.11.2004 de catre Activitatea de Control, Serviciul Control Fiscal IV, s-au constatat urmatoarele:

Perioada verificata:

- de la 01.05.2003 - 30.06.2004 pentru impozitul pe profit  
- de la 01.05.2003 - 31.08.2004 pentru impozitul pe venitul de natura salariala, impozitul pe dividende, pentru taxa pe valoarea adaugata, impozitul pe alte venituri, etc.

Obiectul principal de activitate consta in "Recuperarea deseurilor si resturilor nemetalice reciclabile" cod CAEN: 3720.

.....  
1. Referitor la impozitul pe profit  
.....

La 30.06.2003 contribuabilul verificat datoreaza conform balantei de verificare intocmite un impozit pe profit in suma de, calculat astfel:

Profit

- cont 6581

- cont 691

Profit impozabil

Impozit pe profit datorat

Nereguli constatate la calculul impozitului pe profit:

a) Constatările din Procesul verbal anterior sunt:

- impozit pe profit suplimentar
- dobinzi de intirziere a impozitului pe profit suplimentar
- penalitati de intirziere la impozitul pe profit suplimentar
- TV.A. stabilit suplimentar
- dobinzi de intirziere la T.V.A. stabilit suplimentar
- - penalitati de intirziere la T.V.A. stabilit suplimentar
- dobinzi de intirziere la fd. de mediu stabilit suplimentar
- penalitati de intirziere la fondul de mediu stabilit suplimentar

TOTAL = care sunt cheltuieli nedeductibile fiscal, comparativ cu cit sunt inregistrate in contabilitate ca fiind nedeductibile fiscal, rezulta suma de profit impozabil suplimentar.

b) Pentru sediul societatii s-au cumparat doua televizoare si 2 centrale termice, amortizarea fiind inclusa in cheltuieli deductibile fiscal.

S e considera cheltuieli nedeductibile fiscal amortizarea pentru televizorul a carei valoare este de si amortizarea pentru centrala termica a carei valoare este de.

c) In luna martie 2004, societatea inregistreaza pe cheltuieli deductibile fiscal, suma de "cont 628 - Alte cheltuieli efectuate de terti" in loc sa le inregistreze pe cheltuielile efectuate pentru imobiliarile in curs - cont 231" (Amenajari de terenuri), iar in luna aprilie

2004, societatea inregistreaza pe cheltuieli deductibile fiscal suma de 4.915.958 lei cont "628 - Alte cheltuieli efectuate de terti" in loc sa le inregistreze pe cheltuieli efectuate pentru imobiliarile in curs - cont 231 "(Amenajari de terenuri).

## 2. Referitor la T.V.A.

2.1. Pentru marfa trimisa cu aviz de insotire a marfii catre furnizori si nefacturata in termen de 3 zile, organul de control a colectat T.V.A., deoarece conform art.68 alin.1 din H.G. nr.598/2002 "Pentru bunurile livrate cu aviz de insotire furnizorii sunt obligati ca in termen de 3 zile lucratoare de la data livrarii sa emita facturi fiscale si sa le transmita beneficiarilor".

Prin urmare conform art.20 alin.1 din Legea 345/2002 s-a aplicat cota de T.V.A de 19%. De la data la care T.V.A. era scadent la plata pina la data la care societatea a inregistrat-o ca fiind scadenta la plata, echipa de control a calculat:

- dobinzi in conformitate cu art.109 din O.G. 92/2003 si in conformitate cu H.G. 1513/2002 prin aplicarea procentului de 0,06%,
- penalitati de intirziere in conformitate cu art.114 din O.G. nr.92/2003, prin aplicarea procentului de 0,5%, in suma de.

2.2. Societatea a incasat avansuri de la societati comerciale si nu a colectat taxa pe valoarea adaugata, neintocmind facturile in lunile respective, ci in lunile urmatoare incasarii avansurilor. Organul de control a colectat T.V.A. pentru aceste avansuri in lunile in care s-au incasat efectiv avansurile, calculind dobinzi si penalitati de intirziere de la data la care T.V.A. era scadenta la plata pina la data la care societatea a inregistrat-o ca fiind scadenta la plata astfel: dobinzi in suma de si penalitati in suma de

## 3. Referitor la \_\_\_\_\_ "Alte constatari"

3.1 In ceea ce priveste evidenta contabila, s-a constatat ca societatea a incalcat prevederile contabilitatii cu privire la intocmirea si utilizarea documentelor justificative.

3.3. Societatea nu are declarat punctul de pe strada Soimoseni, unde are depozitul central. Conform Legii 87/1994 - \*actualizata\* - pentru evaziune fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, art.3, alin(1) - "contribuabilii au obligatia ca in termen de 5 zile de la inregistrare sa declare la organul fiscal pe a carei raza teritoriala isi are sediul datele in legatura cu subunitatile constituite in sucursale, filiale, puncte de lucru, depozite, magazine si orice alte locuri in care se desfasoara activitati producatoare de venituri". Conform art.17, alin.(1) - Constituie contraventii urmatoarele fapte, daca nu sunt savirsite in astfel de conditii incit, potrivit legii penale sa constituie infractiuni" si liti, - "neindeplinirea obligatiilor prevazute la art.3 din lege".

3.4. Asa cum rezulta din controlul fiscal efectuat, a colectat fier vechi la punctul de lucru de pe strada Odoreului nr.122 incepind cu luna ianuarie 2000 ( deseuri industriale reciclabile de la persoane fizice, emitind Adeverinte de plata catre persoanele fizice.)

Pentru a putea desfasura activitatea de colectare a deseurilor industriale reciclabile de la persoane fizice, S.C. ... S.R.L. trebuie sa detina autorizatia de colectare conform prevederilor art.7 punctul (1) si (2) din O.U.G. nr.16 din 26 ianuarie 2001(\*republicata\*) (\*actualizata\*) privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile: "(1) Agentii economici care realizeaza activitati de colectare a deseurilor industriale reciclabile de la persoane fizice isi pot desfasura activitatea numai in baza autorizatiei de



de“cont 628 - Alte cheltuieli efectuate de terti” in loc sa le inregistreze pe “cheltuielile efectuate pentru imobiliarile in curs - cont 231 (“amenajari de terenuri”).

## 2. Referitor la T.V.A.

Pentru marfa trimisa cu aviz de insotire a marfii catre furnizori si nefacturata in termen de 3 zile, organul de control a colectat T.V.A., deoarece conform art.68 alin.1 din H.G.598/2002 “Pentru bunurile livrate cu aviz de insotire furnizorii sunt obligati ca in termen de 3 zile lucratoare de la data livrarii sa emita facturi fiscale si sa le transmita beneficiarilor”.Prin urmare, conform art.20 alin.1 din Legea 345/2002 s-a aplicat cota de T.V.A. de 19%. De la data la care T.V.A. era scadenta la plata pina la data la care societatea a inregistrat-o ca fiind scadenta la plata, echipa de control a calculat dobinzi in conformitate cu art.109 din O.G. nr.92/2003 si in conformitate cu H.G. 1513/2002 prin aplicarea procentului de 0,06% in suma de si penalitati de intirziere in conformitate cu art.114 din O.G. nr.92/2003, prin aplicarea procentului de penalitate de 0,5%,

Societatea a incasat avansuri de la societati comerciale si nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in lunile in care a incasat avansurile respective, ci in lunile urmatoare, motiv pentru care organul de control a calculat dobinai in suma de si penalitati de intirziere in suma de

3. Referitor la “Alte constatari” (cap. IV.), petenta nu este de acord cu amenzile aplicate de organul de control in suma de si cu confiscarea sumei de

Mentionam ca aceste capetete de cerere au fost transmise spre solutionare Serviciului Juridic din cadrul D.G.F.P, care a inaintat in instanta plingerea contraventionala si Procesele verbale de contraventie seria A/200 nr. 2004002 si seria A/200 nr.2004003 spre solutionare.

In drept, sunt aplicabile, urmatoarele acte normative:

- Legea 414/2002 privind impozitul pe profit cu modificarile si completarile ulterioare;
- H.G. 859/2002 pentru aprobarea instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit;
- Legea 571/20035 privind Codul Fiscal;
- H.G. 44/2004 Norme Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal;
- O.G.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare- privind calculul dobinzilor si penalitatilor de intirziere- art.13 si art.14;
- O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - art.109 si art.114;
- Legea 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata - art.20 alin.1;
- H.G.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata - art.68 alin.1;
- O.G.26/2001, privind calculul penalitatilor de intirziere.

III. Pe considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.183 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE**

respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de : reprezentind:  
- impozit pe profit suplimentar  
-dobinzi aferente -

- penalitati de intirziere
- dobinzi aferente T.V.A. suplimentar
- penalitati de intirziere

-

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta in termenul prevazut de legislatia in vigoare.

**DIRECTOR EXECUTIV**