

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 14 din 09.05.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 10.03.2005 asupra contestatiei depuse de SC x SRL impotriva masurilor dispuse de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal prin raportul de inspectie fiscala din data de 18.01.2005 privind virarea la bugetul statului a obligatiilor fiscale suplimentare, reprezentand:

- impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- dobanzi aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC x SRL solicita admiterea acesteia si anulara raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 18.01.2005, motivand urmatoarele:

In ceea ce priveste impozitul pe veniturile microintreprinderilor, SC x SRL precizeaza ca s-a infiintat in septembrie 2003, cu optiunea de platitoare de impozit pe profit si bilantul depus la 31.12.2003 confirma acest lucru. Astfel, la veniturile realizate in perioada septembrie - decembrie 2003, impozitul pe veniturile microintreprinderilor nu este corect stabilit.

La data de 31.12.2003, asa cum rezulta din bilant, societatea nu avea nici un angajat, astfel incat in cursul anului 2004 era tot platitoare de impozit pe profit si nu de impozit pe veniturile microintreprinderilor cum au stabilit organele de control care au calculat impozit la veniturile inregistrate.

Organele de control mai stabilesc un venit neinregistrat, la care impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Acest venit suplimentar este calculat prin estimare, bazat pe discutiile avute cu soferii, netinand seama de faptul ca exista monetare pe care sunt trecute incasarile zilnice si de faptul ca activitatea de taximetrie s-a desfasurat de la data de 15.01.2004, cand au fost obtinute Licenta de transport in regim de taxi si Licentele de executie pentru fiecare autoturism, Autorizatia pentru executarea serviciului public de transport persoane/bunuri in regim de taxi, eliberata de primarie si Contractul de colaborare incheiat cu SC y pentru servicii de taximetrie.

In raportul de inspectie fiscala se arata ca la stabilirea veniturilor s-au luat in calcul 180.515 km. parcursi de cele 8 masini ale societatii, care au rezultat prin citirea kilometrului de la bordul autoturismelor, fara sa se faca distinctia intre kilometrii parcursi de masina si kilometrii efectivi pentru care s-au incasat venituri.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata, SC x SRL arata ca in data de 27.11.2003 s-a efectuat un control pentru rambursarea taxei pe valoarea adaugata. In procesul verbal incheiat se arata ca declaratia de impozite si taxe la bugetul de stat si decontul de taxa pe valoarea adaugata au fost inscrise corect si au fost depuse in termen legal la organul fiscal, taxa pe valoarea adaugata de rambursat a fost determinata corect.

In data de 02.02.2004 s-a intocmit un alt proces verbal in care se arata ca nu s-au constatat deficiente. Nici cu ocazia acestei verificari nu se afirma ca veniturile nu sunt reale sau ca nu sunt corect inregistrate.

Prin actul de constatare din data de 18.01.2005 se stabileste taxa pe valoarea adaugata de plata.

In aceasta situatie, organele de control ar fi trebuit sa arate prin procesele verbale anterioare ca veniturile nu sunt corecte si nu sunt indreptatiti la rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste angajarea raspunderii, organele de control arata ca raspund administratorii societatii, fara sa arate concret intinderea raspunderii atat in ce priveste impozitul de veniturile microintreprinderilor cat si a taxei pe valoarea adaugata stabilite in perioada controlata.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 18.01.2005, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala efectuata a fost generala si a vizat perioada 01.09.2003 - 30.09.2004, societatea fiind la prima inspectie fiscala generala.

SC x SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului avand ca obiect principal de activitate transporturi cu taxiuri - cod CAEN 6022.

In ceea ce priveste impozitul pe veniturile microintreprinderilor, organele de control au constatat ca societatea s-a infiintat in septembrie 2003. Avand la 31.12.2003 un numar de 3 angajati si cifra de afaceri care se incadra in conditiile legale, societatea s-a considerat platitoare de impozit pe profit,

doamna contabil sustinand ca la Camera de Comert si Industrie a completat o cerere de optiuni in care societatea a fost inregistrata ca platitoare de impozit pe profit, fara a prezenta in timpul controlului copia acestei cereri de optiuni. Pentru veniturile inregistrate in evidenta contabila nu s-a calculat impozit pentru ca societatea, pentru intreaga perioada verificata a inregistrat pierderi.

In evidenta Directiei Generale a Finantelor Publice, preluata de la Camera de Comert si Industrie, SC x SRL este inregistrata ca platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor si de taxa pe valoarea adaugata trimestrial.

Avand in vedere ca societatea a fost infiintata in anul 2003 iar la 31.12.2003 avea cifra de afaceri sub echivalentul a 100.000 Euro si sub 9 angajati, organele de control au considerat ca societatea a indeplinit cumulativ conditiile prevazute de art. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 24/2001 cu modificarile ulterioare, Legea nr. 111/2002, Legea nr. 232/2002, respectiv art. 103 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Pentru veniturile inregistrate in evidenta contabila pe anul 2003 si pentru cele inregistrate in perioada ianuarie - septembrie 2004, s-a calculat un impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Prin adresa din 24.12.2004, SC y SRL, in calitate de "dispecerat" si pentru SC x SRL, comunica Directiei Generale a Finantelor Publice tariful unic stabilit conform punctului B din contractul de colaborare este pentru perioada 05.06.2003 - 06.12.2004.

Societatea trebuia sa inregistreze veniturile la nivelul tarifului respectiv inclusiv taxa pe valoarea adaugata si nu cat a fost inregistrat. Conform discutiilor avute in timpul controlului cu soferii angajati ai societatii, rezulta ca acestia au incasat de la clienti tariful real.

In timpul controlului, pentru kilometrii parcursi si inregistrati in evidenta contabila in suma de 180.515 km, au fost inregistrate venituri.

Organele de control au stabilit la kilometrii parcursi inregistrati (180.515 km.) venituri din care unele neinregistrate. Pentru veniturile neinregistrate s-a calculat impozit pe veniturile microintreprinderilor.

In total, organele de control au calculat impozit pe veniturile microintreprinderilor neconstituit si nedeclarat de societate.

Pentru neplata la termen a impozitului pe venit determinat suplimentar, s-au calculat dobanzi conform Hotararii Guvernului nr. 1513/2002 si penalitati de intarziere, conform Ordonantei Guvernului nr. 26/2001.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata, organele de control au constatat ca pentru perioada septembrie 2003- decembrie 2003, societatea a fost verificata cu ocazia solutionarii cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata depuse de societate la Administratia Finantelor Publice, pentru care s-au intocmit procese verbale de rambursare din noiembrie 2003 si din februarie 2004, fiindu-i restituita in totalitate suma.

In perioada ianuarie 2004 - septembrie 2004, in urma verificarii taxei pe valoarea adaugata solicitata de societate prin cererea de rambursare din 25.10.2004 si a decontului de taxa pe valoarea adaugata din 25.10.2004 s-a constatat ca societatea a dedus nelegal taxa pe valoarea adaugata, din facturi fiscale reprezentand cheltuieli cu telefonul, curentul electric si alte servicii si utilitati, care nu erau emise pe numele societatii verificate ci pe numele asociatului unic.

Astfel, au fost incalcate prevederile art. 145 alin. (8), lit. a) din Legea nr. 571/2003.

Avand in vedere ca societatea nu a inregistrat veniturile in totalitate, cu ocazia inspectiei fiscale generale s-a determinat o taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentara pentru perioada septembrie 2003 - septembrie 2004.

Avand in vedere si taxa pe valoarea adaugata, dedusa nelegal, organele de control au stabilit in sarcina societatii o taxa pe valoarea adaugata de plata, din care s-a compensat suma negativa a taxei pe valoarea adaugata.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata determinata suplimentar, s-au calculat dobanzi, conform Hotararii Guvernului nr. 1513/2002 si penalitati de intarziere.

III. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de organele de control, s-au retinut urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderilor, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC x SRL datoreaza aceasta suma in conditiile in care este inregistrata ca platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

In fapt, SC x SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului x avand ca obiect principal de activitate transporturi cu taxiuri - cod CAEN 6022.

In evidenta Directiei Generale a Finantelor Publice x preluata de la Oficiul Registrului Comertului, SC x SRL este inregistrata ca platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

De asemenea, in copia dupa cererea de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului, din data de 15.09.2003, SCx SRL se declara atat platitoare de impozit pe profit cat si de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Societatea a incheiat in data de 16.01.2004 un contract de colaborare cu SC y SRL prin care aceasta din urma ii da dreptul sa presteze serviciile de taxi folosind denumirea si dispeceratul acesteia.

SC x SRL avea la data de 31.12.2003 un numar de 3 salariati (conform adeverintei din 20.04.2005, eliberata de Inspectoratul Teritorial de Munca si o cifra de afaceri care se incadra in prevederile legale.

Pentru perioada verificata (01.09.2003 - 30.09.2004) societatea s-a considerat platitoare de impozit pe profit, insa nu a calculat impozit deoarece a inregistrat pierderi.

In drept, art. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, modificat prin Legea nr. 111/2003 precizeaza:

"(1) Pot opta la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa persoanele juridice, numite in continuare microintreprinderi, 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 la 1 pana la 9 angajati inclusiv;

c) au realizat venituri reprezentand echivalentul in lei a 100.000 euro inclusiv;

d) au capital integral privat.

(2) Persoanele juridice infiintate in cursul unui an fiscal beneficiaza de prevederile prezentei ordonante daca indeplinesc conditiile prevazute la lit. a), b) si d) ale alin. (1) la momentul constituirii."

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca SC x SRL indeplinea conditiile pentru a fi platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor atat la infiintare cat si la data de 31 decembrie 2003.

Avand in vedere cele precizate si faptul ca SC x SRL a optat la infiintare pentru plata acestui tip de impozit se retine ca organele de control au procedat corect calculand pentru veniturile inregistrate in evidenta contabila impozit pe veniturile microintreprinderilor, conform art. 5 din Ordonanta Guvernului nr. 24/2001, care precizeaza:

"(1) Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de 1,5% asupra sumei totale a veniturilor trimestriale obtinute din orice sursa, respectiv asupra veniturilor inscrise in contul de profit si pierderi pentru microintreprinderi."

Prin adresa din 24.12.2004 SC y SRL comunica Directiei Generale a Finantelor Publice tariful practicat de societate si colaboratorii sai, printre care si SC x SRL conform punctului B din contractul de colaborare.

Avand in vedere ca SC x SRL a inregistrat veniturile la un tarif mai mic decat cel incasat de la clienti, se retine ca organele de control au procedat corect calculand pentru veniturile neinregistrate aferente celor 180.515 km parcursi si inregistrati in evidenta contabila, impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate conform art. 9 din Ordonanta Guvernului nr. 24/2001, modificat prin Legea nr. 111/2003, care precizeaza:

"Pentru neplata la termen a impozitului stabilit conform dispozitiilor art. 5 se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere stabilite potrivit legislatiei in vigoare privind colectarea si executarea creantelor bugetare."

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SCx SRL datoreaza aceasta suma, in conditiile in care este aferenta unor venituri neinregistrate in evidenta contabila, respectiv unor cheltuieli nedeductibile.

In fapt, pentru veniturile neinregistrate in evidenta contabila in perioada septembrie 2003 - septembrie 2004, organele de control au determinat taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentara.

In drept, art. 140 alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

"(1) Cota standard a taxei pe valoarea adaugata este de 19 % si se aplica asupra bazei de impozitare pentru orice operatiune impozabila care nu este scutita de taxa pe valoarea adaugata sau care nu este supusa cotei reduce a taxei pe valoarea adaugata."

Avand in vedere ca veniturile neinregistrate in evidenta contabila nu provin din operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata sau care sa fie supuse cotei reduce a taxei pe valoarea adaugata, se retine ca organele de control au stabilit in mod corect taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata pe care organele de control au considerat-o ca fiind dedusa nelegal, art. 145 alin. (8) lit. a) din Legea nr. 571/2003 prevede:

"(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin. (8), si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.(...)"

Avand in vedere ca taxa pe valoarea adaugata provine din facturi fiscale, reprezentand cheltuieli cu telefonul, curentul electric si alte servicii si utilitati, care au fost emise pe numele asociatului unic si nu pe numele SC x SRL, aceasta nu putea fi dedusa de catre societate.

Motivatia contestatoarei ca organele de control ar fi trebuit sa arate prin procesele verbale incheiate in data de 17 noiembrie 2003, respectiv 2 februarie 2004 ca veniturile nu sunt corect inregistrate in evidenta contabila si ca nu sunt indreptatiti la rambursarea taxei pe valoarea adaugata nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat acest lucru poate fi facut doar printr-o inspectie fiscala generala in timp ce aceste procese verbale au fost intocmite in

urma unor controale tematice, vizand strict solutionarea cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata. De asemenea, perioada ianuarie - septembrie 2004 verificata prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 18.01.2005, nu a fost verificata prin procesele verbale anterioare.

Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate conform art. 114 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004, care precizeaza:

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

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 179 si art. 185 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulate de SC x SRL, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 30 de zile de la data comunicarii.