

DECIZIA NR xxxx / 11 .05 . 2007
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC xxxxxx SRL SIBIU , STR xxx
NR. xxxx

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu , prin adresa , inregistrata sub nr.10094 / 27.04.2007 , a fost sesizata in temeiul art.184 alin .(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , ® de SC.xxxxSRL SIBIU , asupra reluarii procedurii administrative de solutionare a contestatiei formulata de aceasta..

Societatea contesta masurile stabilite de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu prin Decizia de impunere nr.xxxx/18.11.2004 si Raportul de inspectie fiscala nr.xxxincheiat in data de 16.11.2004 , prin care i-au fost stabilite obligatii la bugetul general consolidat al statului in suma totala de lei xxxx lei (xxxx) reprezentand :

- xxxx leixxx impozit pe profit ;
- xxxxxx lei dobanzi aferente ;
- xxxxxx lei penalitati de intarziere
afereente ;
- xxxxxxxx lei tva ;
- xxxx lei majorari de intarziere aferent tva stabilita suplimentar ;
- xxxxxxxx lei penalitati de intarziere;

D.G.F.P. a Judetului Sibiu prin Decizia nr.xxx/02 .02.2005 , a suspendat solutionarea contestatiei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala , pentru suma de xxxxlei

Prin adresa inregistrata la DGFP a Judetului Sibiu sub nr.xxxx/27.04.2007 SC. xxxx SRL SIBIU comunica Rezolutia Parchetului de pe linga Judecatoria SIBIU din XXX/ 08/2005 prin care s-a pronuntat asupra caracterului infractional al faptei in dosarul penal nr.XXX P/ 2005 , dispunand scoaterea de sub urmarire penala pe invinuata XXXX, administratorul societatii , pentru savarsirea infractiuniilor prevazute de art.11 lit a) si c) din Legea 87/1994 si art. 37 din legea contabilitatii nr. 82./1991 cu aplicarea art.33 din Codul penal.

D.G.F.P. a Judetului Sibiu impotriva solutiei procurorului de la Parchetul de pe langa Judecatoria Sibiu a formulat plingere, plingere respinsa prin Rezolutia din 23.09.2005.

Ca urmare a pronuntarii solutiei definitive pe latura penala prin Rezolutia /12.08.2005 , D.G.F.P. a Judetului Sibiu va proceda la reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei pentru suma de xxxxlei , reprezentand XXXX lei impozit pe profit stabilit suplimentar , XXX lei tva stabilita suplimentar si xxx lei accesorii aferente .

I. Prin contestatia formulata , petenta apreciaza constatarile organului de inspectie fiscala ca fiind netemeinice si nelegale pentru urmatoarele motive:

- faptul ca ambele exemplare ale borderourilor de achizitie se aflau la momentul controlului in blocul acestor formulare nu inseamna ca marfurile achizitionate pe baza acestor documente nu s-au contabilizat , iar veniturile nu s-au avut in vedere la determinarea profitului impozabil si implicit al impozitului pe profit ;

- insemnarile din caietul albastru si visiniu nu au fost scrise de administratorul firmei si nici la sugestia sau cererea acestuia;
- organul de inspectie fiscala a facut aplicarea gresita a prevederilor art.60 din Codul de procedura fiscala considerand ca baza de calcul a impozitului pe profit este pretul de vanzare al fierului vechi , ignorand cu desavarsire pretul de cumparare al acestuia care constituie cheltuiala deductibila , precum si celelalte cheltuieli directe si indirecte ale activitatii desfasurate.

II. Organul de control prin Decizia de impunere nr.xxx/18.11.2004 si Raportul de inspectie fiscala din /16.11.2004 retine urmatoarele :

1. Cu privire la impozitul pe profit stabilit suplimentar:

- controlul s-a efectuat ca urmare a adresei nr.xxxx/15.04.2004 transmisa de Inspecoratul de Politie al Judetului Sibiu , Serviciul de Investigare a Fraudelor , inregistrata la Activitatea de Inspecie Fiscala Sibiu cu nr . xxx/21.04.2004 iar la D.G.F.P. a Judetului Sibiu sub nr.xxxx/20.04.2004 , prin care se solicita un control de fond in vederea stabilirii prejudiciului cauzat bugetului de stat ca urmare a neinregistrarii in totalitate in evidenta contabila a operatiunilor din activitatea de colectare si valorificare a fierului vechi ;

- cu ocazia controlului efectuat de organele de politie la sediul societatii din Sibiu xxx, s-au ridicat de la unitate doua agende si un bloc - borderou de achizitie numerotat de la nr.xxx-xxx , din care borderourile cu nr.xxx-xxx, sunt inregistrate in contabilitate;

- borderourile de la : nrxxx/05.01.2004 la nr xxx/12.01.2004 la data controlului erau in bloc atat exemplarul nr.1 cat si exemplarul nr. 2 iar cantitatea de xxxkg de fier vechi inregistrata in aceste documente nu a fost inregistrata in evidenta contabila ;

- din declaratiile date de conducatorii autovehiculelor prezentate in ANEXA. 4. la dosarul cauzei si a fostului angajat xxxxx reese ca societatea s-a aprovizionat de la diverse persoane fizice si juridice in perioada ianuarie -aprilie 2004 cantitatea de xxxxx kg.fier vechi fara a o inregistra in evidenta contabila astfel :

In trim. I 2004

A) Cu privire la achiziitiile realizate de societate in baza borderourilor de achizitie si a datelor inscrise in agendele cu coperti albastre si visinii in perioada ianuarie - martie 2004 :

A1)- in perioada 05.01.-12.01.2004 societatea achizitioneaza de la diverse persoane fizice in baza borderourilor de achizitie (nr. xxxx) cantitatea de xxxkg fier vechi si care nu apare inregistrata in evidenta contabila ;

Contravaloarea cantitatii de xxx kg de fier vechi neinregistrata in contabilitate stabilita prin estimare la pretul mediu de vanzare practicat de societate in luna ianuarie 2004 este de xxxx lei, valoare cu care s-a reintregit masa profitului impozabil aferent trim.I 2004 , stabilind un impozit pe profit suplimentar in suma de xxxx lei (xxxx x25%= xxx) ;

A2)-cu bonul de achizitie nrxx/17.02.2004 societatea a achizitionat si inregistrat cantitatea de xxxkg fier vechi in valoare totala de xxx lei iar din

declaratia d-lui xxxxxgestionar angajat al societatii , reiese :- cantitatea achizitionata efectiv de societate in 17.02.2004 a fost de xxxx kg , rezultand o diferenta neinregistrata in contabilitate de xxxkg.

Prin estimarea pretului de vanzare de xxxlei /kg la nivelul pretului mediu de vanzare practicat de societate in luna februarie , venitul neinregistrat de societate in data de 17.02.2004 este de xxxxlei (xxxxkg x xxxlei/kg =xxxxx) suma cu care organul de control a reintregit masa profitului impozabil aferenta trim. I . 2004 , stabilind un impozit pe profit suplimentar in suma de xxx lei (xxxx x 25% = xxxxx) ;

A3)-in perioada 01.03.2004-31.03.2004 conform declaratiilor date de catre conducatorii autocamioanelor cu care s-a transportat fierul vechi achizitionat , reiese ca unitatea a achizitionat si vandut cantitatea de xxxkg , cantitate care nu apare inregistrata in contabilitate la intrare si nici la vanzare .

Venitul estimat aferent cantitatilor neinregistrate in contabilitate stabilit prin folosirea pretului mediu de vanzare practicat de unitate in luna martie 2004 de xxxlei este de xxxxlei (xxx kg x xxxx lei /kg =xxx lei) , suma cu care organul de control a reintregit masa profitului impozabil aferent trim.I 2004 , stabilind un impozit pe profit suplimentar in suma de xxx lei (xxxxx x 25% = xxx)

In concluzie impozitul pe profit stabilit suplimentar stabilit suplimentar este in suma de xxxxxlei .

In trim.II 2004

B) . Cu privire la cantitatile de fier vechi inscrise in agendele cu coperti albastre si visinii si neinregistrate in evidenta contabila de societate in trim II 2004

B1) -in perioada 01.04.-30.04.2004 societatea achizitioneaza de la diverse persoane fizice conform declaratiilor conducatorilor auto a caror mijloace de transport au fost utilizate la transport (anexe la dosar) **cantitatea de xxxx kg fier vechi si care nu apare inregistrata in evidenta contabila la intrare si nici la vanzare .**

De asemenea societatea nu a inregistrat serviciile de transport facturate de furnizorii de servicii care au efectuat transportul **cantitatilor achizitionate sau vindute , si care nu au fost inregistrate in contabilitate.**

Prin evaluarea cantitatilor achizitionate si respectiv vandute si neinregistrate in contabilitate utilizand pretul mediu de vanzare practicat de unitate in luna aprilie 2004 , organul de control a stabilit un venit neinregistrat in evidenta contabila in suma de xxxxxlei stabilind un impozit pe profit suplimentar in suma de :xxxxlei (xxxx x 25% = xxxxlei)

In concluzie impozitul pe profit stabilit suplimentar este de :

- trim .I 2004 -	xxxxx lei
- trim. II.2004 -	xxxxx lei
Total	xxxxlei

2) Cu privire la tva stabilita suplimentar aferenta cantitatilor de fier vechi achizitionat si neinregistrat in evidenta contabila :

Pentru cantitatile de fier vechi achizitionate , vandute si neinregistrate in evidenta contabila prezentate la Cap. II . pct.1. societatea datoreaza tva, in conformitate cu prevederile art.134.alin (1) lit b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 60 alin. (1) si (2) din OG. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata .

Ca urmare organul de control a recalculat obligatii suplimentare cu privire la tva in suma de xxxxx lei .

3. Cu privire la suma totala dexxxx lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit si tva stabilite suplimentar.

Pentru nevirarea la ternenele legale a impozitului pe profit si Tva , contribuabilul datoreaza dobanzi si majorari de intarziere , in conformitate cu prevederile art.115 si 116 din OG 92/2003, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , si calculate in suma totala dexxxxxx lei in cotele prevazute de HG nr.67/2004 si HG.784/2005 .

Deasemenea pentru nevirarea in termen a impozitului pe profit si tva , contribuabilul se sanctioneaza in conformitate cu prevederile art.121 din OG nr. 92/2003, republicata , cu o penalitate de 0.5% pentru fiecare luna sau fractiune de luna , incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care aceasta avea obligatia de plata , respectiv 0.6% pentru fiecare luna si /sau fractiune de luna in perioada 01.08.2005-31.12.2005, in suma de xxxxx lei, in cotele prevazute de OG nr. 26/2001 si de Legea nr.210/2005.

III . Avand in vedere, motivatiile societatii , constatările organului de control , documentele existente la dosarul cauzei in raport cu prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele :

1. Cu privire la impozitul pe profit

Avand in vedere prevederile art.184 (3) din OG.NR.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , adresa SCxxxxxxSRL Sibiu , inregistrata la DGFP a Judetului Sibiu cu nr. xxxx/27.04.2007 organul de solutionare a contestatei va proceda la solutionarea pe fond a contestatiei .

Prin REZOLUTIA /23.09.2005 a Parchetului de pe langa Judecatoria Sibiu s-a retinut ca invinuita xxxxxxxx este asociat unic si administrator al SCxxxxxSRL Sibiu si SC. xxxxxx SRL Sibiu , avand ca obiect de activitate colectarea si valorificarea deseurilor fieroase.

Deasemenea in Rezolutie se mentioneaza :

” In mod cert activitatea financiar contabila evidentiata in actele celor doua spocietati administrate de catre invinuita nu reflecta realitatea creandu-se un prejudiciu bugetului de stat , constand in impozit pe profit suplimentar , impozit pe venit suplimentar , tva suplimentara si majorarile si penalitatile aferente , insa nu se poate sustine fara dubiu ca invinuita se face vinovata de savarsirea infractiunilor retinute in sarcina sa , atata timp cat evidentele contabile ale celor doua firme erau conduse de experti contabili autorizati in baza unor contracte de prestari servicii si nu de catre invinuita care nu are cunostintele necesare in acest domeniu”

In fapt : din verificarea efectuata de Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu - Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu , la societatea xxxx Srl cu sediul in Sibiu ,strxxxxx , verificare efectuata la solicitarea Inspeccoratul de Politie al

Judetului Sibiu - Serviciul de Investigare a Fraudelor , prin adresa nr. xxxx/15.04.2004 inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu cu nr . xxxx/21.04.2004 iar la D.G.F.P.a Judetului Sibiu sub nr.xxxx/20.04.2004 , **s-au retinut urmatoarele aspecte:**

- societatea a achizitionat in baza borderoului de achizitie nr. xx/17.02.2004 cantitatea de xxxkg fier vechi , conform mentiunii din raportul de inspectie pagina nr.5,pct.a) iar in evidenta contabila inregistreaza numai xxxkg;

- borderourile de achizitie cu nr.xxx/05.01.2004 , xxxx/08.01.2004 , xxx/09.01.2004 si xxx/12.01.2004 la data controlului ambele exemplare se aflau la cotorul blocului iar cantitatea de xxxkg de fier vechi inscrise in aceste borderouri nu a fost inregistrata in contabilitate ,conform mentiunii din raportul de inspectie , pagina nr.5 ;

- in perioada 01.01.2004-30.04.2004 societatea achizitioneaza de la diverse persoane fizice conform declaratiilor conducatorilor auto cu a caror mijloace de transport au fost utilizate la transport (anexe la dosar) cantitatea de xxxx kg fier vechi si care nu apare inregistrata in evidenta contabila la intrare si nici la vnzare ;

Organul de control estimeaza venitul neinregistrat utilizand pretul mediul de vnzare practicat de societate in luna in care apare achizitia neinregistrata , stabilind un venit suplimentar in suma de xxxlei dupa cum urmeaza :

- xxx kg x xxxx lei /kg = xxx lei

- xxxkg x xxxlei /kg = xxx lei

- xxxx kg x xxxx lei /kg = xxx lei

- xxxx kg x xxxx lei /kg = xxx lei

Total xxxxx kg = xxxxLEI Impozit pe profit stabilit suplimentar
= xxxx lei(xxxxx 25%= xxx)

In speta sunt aplicabile prevederile :

- art. 6 alin (1) din Legea nr.82/1991 , republicata , unde se

mentioneaza “ *orice operatiune patrimoniala , se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un inscris care sta la baza inregistrarii in contabilitate , dobandind astfel calitatea de document justificativ*”

- 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

Ca urmare a neinregistrarii in evidenta contabila a contravalorii achizitiilor de fier vechi in suma totala de xxxxxlei , organul de control in mod justificat a procedat la recalcularea obligatiilor fiscale la bugetul general centralizat privind impozitul pe profit stabilind un impozit pe profit suplimentar in suma totala de xxxlei cu defalcare pe trimestre dupa cum urmeaza : -TRIM I 2004 - xxxxx lei

-TRIM II 2004 – xxxxx lei

Total xxxxxlei

2.Referitor la contestarea sumei de xxxxlei reprezentand tva aferenta veniturilor neinregistrate in semestrul I 2007

In fapt : societatea nu a inregistrat in evidenta contabila conform mentiunii din Decizia de impunere nr. xxx/18.11.2004 , pag . 1- 3 , pct. a) si b) cantitatea de xxxxkg fier vechi avind valoarea estimata de xxxxxlei .(anexa 6 la dosaul cauzei).

Ca urmare a neinregistrarii in evidenta contabila a contravlorii cantitatii de xxxxkg fier vechi , in mod nejustificat organul de control a recalculat tva datorata de societate aferenta , stabilind obligatii suplimentare privind tva in suma de xxxxlei (xxxxx 19% = xxxxx)

In drept sunt aplicabile prevederile :

- art.128 si 129 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde sunt definite operatiunile impozabile in scopuri de tva ca fiind : livrarile de bunuri si prestarile de servicii :

-“ 128(1) prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana , direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia “

-“ 129 (1) se considera prestare de servicii orice operatiune care nu constituie livrare de bunuri “

- art.134 alin (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza faptul generator si exigibilitatea tva

“faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila , la data livraril de bunuri sau la data prestarii de servicii ,

- art. 137 (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se defineste baza de impozitare pentru operatiunile impozabile in interiorul tarii “ (1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din : a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii , altele decat cele prevazute la lit. b) si c).....”

- b) preturile de achizitie sau in lipsa acestora , pretul de cost , determinat la momentul livrarii , pentru operatiunile prevazute la art.128 alin. (3) lit.e) alin. (4) si (5)”

- alin. 128 alin (3) lit . e) “ bunurile constatate lipsa din gestiune”

Avand in vedere prevederile actelor normative sus mentionate , declaratiile conducatorilor auto a caror mijloace de transport au fost utilizate la transport , din care reese ca societatea a achizitionat si neinregistrata in evidenta contabila cantitatea de xxxxkg.de fier vechi , si faptul ca la data controlului nu se face dovada existentei in gestiune a cantitatii achizitionate ,organul de control asimileaza cantitatea sus mentionata cu o livrare de bunuri , estimata la valoarea totala de xxxx lei , pentru care calculeaza tva datorata in suma totala de xxx lei , cu defalcare pe luni conform datelor inscrise in agendele ,dupa cum urmeaza :

- luna ianuarie 2004 xxx lei

- luna februarie 2004xxxx lei
- luna martie 2004 xxxx lei
- luna aprilie 2004 xxxx lei

3. Referitor la contestarea sumei de xxx lei reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale stabilite suplimentar in sem .I 2004.

Pentru plata cu intarziere a obligatiilor bugetare stabilite suplimentar societatea datoreaza in raport cu debitul stabilit , potrivit principiului “ accesorium sequitur principale “ , dobanzi in suma de xxx 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 in suma de xxx lei () , conform prevederilor art. 121(1) din O.G. nr.92/2003 ® , calculate pana la data de 16.11.2004.

In drept sunt aplicabile prevederile :

- 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 16.11.2004.

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

“ Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0.6% pentru fiecare luna si /sau pentru pentru fiecare fractiune de luna 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 16.11.2004.

Ca urmare a prevederilor sus mentionate pentru obligatiile stabilite suplimentar , in mod justificat organul de control a calculat accesorii aferente in suma totala de xxx lei , in cotele prevazute de in H.G. nr. 67/2004, HG784/2005 si Legea 210/2005, precum si penalitati de intarziere , conform art. 121(1) din O.G. nr.92/2003 ® , calculate pana la data de 16.11.2004.

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

DECIDE :

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

- xxxxx Lei impozit pe profit ;
- xxxxx Lei dobanzi aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar ;
- xxxxxLei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar ;
- xxxxx Lei tva stabilita suplimentar ;
- xxxx Lei dobinzi aferente tva stabilita suplimentar ;
- xxx Lei penalitati de intarziere aferente tva stabilita suplimentar.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

**VIZAT ,
SERV. JURIDIC**