

DECIZIA NR.25

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati a fost sesizata de catre Directia de Control Fiscal asupra contestatiei formulata inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati impotriva Raportului de inspectie fiscala intocmit prin care au fost stabilite obligatii suplimentare.

Din analiza modului de indeplinire a conditiilor de procedura au rezultat urmatoarele:

-contestatia a fost depusa in termen legal in conformitate cu prevederile art 176(1) din OG 92/2003, republicata privind Codul de Procedura Fiscala

-contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al societatii , semnatura fiind autentificata prin aplicarea stampilei rotunde

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura si Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati este investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata .

Analizand documentele existente la dosarul cauzei se constata :

I Prin contestatia formulata societatea precizeaza ca in conformitate cu art 31 , pct 1 din OG 2 /2001 contesta in totalitate “Raportul de inspectie fiscala “implicit decizia de impunere intocmita in baza raportului de inspectie fiscala cat si procesele-verbale de constatare si sanctionare a contravențiilor considerandu-le nejuste si netemeinice motivat de urmatoarele:

1.Referitor la impozitul pe venitul microintreprinderilor calculat suplimentar de organul de control aferent trimestrului III din anul 2003, a dobanzilor si a penalitatilor de intarziere aferente societatea mentioneaza :

-Societatea este proprietara unui autoturism care in anul 2002 a fost implicat in doua accidente rutiere cu pagube , ambele cauzate de alti participanti la trafic .

Pentru a se efectua reparatiile societatea autorizata in speta nu procura piesele necesare fara a primi avans de la client si nu preda masina fara intocmirea facturii si achitarea acesteia de catre societatea de asigurare aceasta din urma nu achita despagubirea decat in cazul in care reparatia a fost efectuata de un service autorizat.

In conditiile prezentate a efectuat plata catre urmand ca apoi sa recupereze banii de la societatea de asigurare .

Din costul total , conform devizelor de reparatii au fost virati de societatea de asigurare direct in contul societatii de reparatii iar diferenta a fost virata de sub forma de avans , dupa care au fost primite de la societatile de asigurare.

Societatea solicita precizari legate de faptul ca organul de control a considerat venituri numai suma virata de societate ca avans in contul reparatiilor ulterioare si nu intreaga suma costul efectiv al reparatiei conform devizelor , cum se procedeaza cu inregistrarea veniturilor din despagubiri civile auto in situatia derularii operatiunilor dupa cum a fost mentionat si care nu au reprezentat cresteri ale activelor ori descresteri ale datoriilor care sa se concretizeze in cresteri ale capitalului propriu , altele decat cele rezultate din contributiile ale actionarilor .

In sensul celor contestate societatea citeaza art 108 , pct 1 , lit “f” din Legea nr 571/2003 privind Codul Fiscal in care este prevazut ca nu se includ in baza de impozitare , veniturile realizate din despagubiri de la societatile de asigurare.

2.Referitor la taxa pe valoare adaugata pentru care organul de control nu a dat drept de deducere in conformitate cu art 25, pct B lit “a” si “b” din OUG 17/2000 privind TVA si a accesoriilor aferentei societatea precizeaza:

-Intradevar facturile sunt intocmite fara completarea tuturor datelor cerute de formular (lipsa cod fiscal cumparator si un furnizor cel care este esential la plata TVA) dar acest lucru potrivit articolului invocat intra in sarcina furnizorului de marfuri si servicii si nu a cumparatorului sustinand ca in calitate de cumparator nu a incalcat prevederile legale.

3.Societate pentru incasarea sumelor platite pe numele ei la utilitati dar care trebuie suportate de beneficiara contractului de transmisiune fond comert nu trebuie sa intocmeasca factura ci numai o nota contabila si un document centralizator anexa. Societatea a folosit facturi in locul notelor contabile cu scopul de a utiliza facturile cumparate care nu mai erau utilizabile dar care ar fi trebuit pastrate cu grija si aratate la toate controalele pe o perioada nelimitata de timp intrucat sunt formulare cu regim special.

Intradevar pe facturi nu ar fi trebuit scris “chirie spatiu comercial “ ci “contravaloare utilitati” care trebuie platite de societatea beneficiara caci

pentru transmiterea fondului de comert , a spatiului si a mijloacelor fixe si obiectelor de inventar nu percepe nici o chirie ci numai sa suporte plata utilitatilor de care practic se foloseste societatea beneficiara.

Chiar si in situatia in care ar fi trebuit sa se utilizeze facturi societatea a fost sanctionata de doua ori fara baza legala respectiv ca au fost folosite facturi care nu mai erau valabile iar a doua oara pentru aceiasi factura fara valabilitate motivat de faptul ca nu au fost completate toate datele cerute de formularul respectiv.

II Prin “Raportul de inspectie fiscala “ incheiat referitor la cele contestate a fost consemnat :

1.Referitor la impozitul pe venitul microintreprinderilor prin documentele puse la dispozitie s-a constatat ca *societatea* a incasat prin cont bancar o suma reprezentand despagubiri accidente auto.

Contul 473 “Decontari din operatiuni in curs de clarificare “ are ca sold creditor suma inregistrata in luna iunie 2003 si la data efectuarii inspectiei. Concomitent a fost inregistrata in cont 611 “cheltuieli cu intretinerea si reparatii la plata catre societatea care a efectuat reparatia autoturismului .”

In luna iulie societatea a mai facut o plata catre societatea de reparatii suma inregistrata in cont 611 “cheltuieli cu intretinerea si reparatiile”.

In luna august 2003 incaseaza prin cont 758 “Alte venituri din exploatare”.

In luna septembrie 2003 , societatea revine asupra tuturor acestor operatiuni , storneaza veniturile, impozit pe venit si cheltuielile cu intretinerea si reparatiile. Suma inregistrata initial in venituri a fost repusa prin urmatoarea operatiune:

conform “Planului de conturi general “ Cap. III din Anexa la OMF NR 306/26.02.2002 pentru aprobarea “Reglementarilor contabile , simplificate , armonizate cu directivele europene in creditul contului 419 “Clienti –creditori” se inregistreaza sumele facturate clientilor reprezentand avansuri pentru livrari de bunuri (411) , iar in debitul contului , decontarea avansurilor incasate de la clienti .

Cum in cazul, aceasta nu a incasat nici un avans pentru livrari de bunuri , ci despagubiri pentru pagubele produse la activele corporale ale societatii inregistrariile facute de societate in cont 419 sunt total eronate , mai ales ca functiunea contului nu permitea inregistrarea 419 = 411.

In conditiile prezentate in conformitate cu OMFP nr 945/2003 pentru aprobarea “Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe veniturile microintreprinderilor , ANEXA , CAP. I “Organizarea contabilitatii si determinarea bazei impozabile , alin 2 organul de

control a calculat un impozit pe venitul microintreprinderilor suplimentar aferent trim III , 2003. Au fost calculate dobanzi de intarziere la plata si penalitati de intarziere la plata .

2. Referitor la taxa pe valoare adaugata organul de control a consemnat:

Din verificarea documentelor puse la dispozitie a rezultat ca societatea a fost platitoare de TVA pana la data de 31.08.2002.Incepand cu aceasta data a fost scoasa din evidenta ca platitor de TVA in baza prevederilor art 23 , alin (2) ; (3) si (4) din HG 598/2002 pentru aprobarea “Normelor de aplicare a Legii nr 354/2002 privind taxa pe valoare adaugata , conform declaratiei de mentiuni inregistrata la DGFP Galati sub nr 3812/26.08.2002.

Pentru anul 2001 societatea a calculat si virat TVA, iar in perioada 01.01.2002-31.08.2002 deasemenea.

Ca urmare a controlului s-a constatat ca societatea a dedus TVA , aferenta carburantilor auto aprovizionati in anul 2001 pe baza bonurilor fiscale emise de aparatele de marcat electronice apartinand unitatilor de desfacere a carburantilor auto ce nu aveau inscrise denumirea contribuabilului cumparator si numarul de inmatriculare a autovehiculului .Pentru nerespectarea prevederilor art 19 , Cap x , alin 10 (12)lit b , “Regimul deducerilor din HG 401/2000 pentru aprobarea “Normelor de aplicare a OUG 17/2000 privind taxa pe valoare adaugata organul de control nu a acordat drept de deducere pentru TVA rezultata din aceste operatiuni .

In conformitate cu prevederile HG 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a OUG 17/2000 privind taxa pe valoare adaugata cap x , “Regimul deducerilor , art 18 , pct 10.6 lit “g” nu a fost acordat dreptul la deducerea taxei pe valoare adaugata aferenta intrarilor pentru bunurile si serviciile aprovizionate pe baza de documente care nu indeplinesc conditiile prevazute la art 25, lit “B” din OUG 17/2000 privind taxa pe valoare adaugata si de HG 831/1997 .

Astfel in urma verificarilor pentru anul 2001 nu a fost acordat dreptul la deducerea TVA iar pentru perioada 01.01-30.06-2002 nu a fost acordat dreptul la deducere. Au fost calculate dobanzi de intarziere la plata si penalitati intarziere la plata.

Cauza supusa solutionarii a fost daca pentru microintreprinderi in anul 2003 veniturile incasate ca prima de asigurare se scad la determinarea bazei impozabile, daca se poate deduce taxa pe valoare adaugata de pe bonuri fiscale eliberate de case de marcat fara a avea in scris nr.autovehiculului si denimirea contribuabilului si daca se poate deduce taxa pe valoare adaugata de

pe facturi care nu au inscrise toate elementele pentru a avea calitatea de document justificativ.

a)Referitor la impozitul pe venitul microintreprinderilor

In anul 2003 autoturismul proprietate a societatii a fost implicat in doua accidente rutiere soldate cu avarii , accidentele fiind provocate din vina altor participanti la trafic.

Pagubele produse in conformitate cu devizele de reparatii intocmite de unitate agreata si autorizata pentru efectuarea reparatiilor pentru marca autoturismului avariat au fost in suma totala de Suma a fost acceptata de catre societatile de asigurare fiind achitata si direct societatii de reparatii .

Suma a fost inregistrata initial in evidenta contabila a societatii in cont 758 "Alte venituri din exploatare " .

in cont 473 "Deconturi din operatiuni in curs de clarificare o alta partedin suma.

Stornarea efectuata in contabilitatea societatii a fost in contradictie cu prevederile OMFP nr 306/26.02.2002 pentru aprobarea "Reglementarilor contabile simplificate , arnotizate cu directivele europene " .

Prin derularea operatiunilor avansurile acordate nu se incadreaza nici in categoria "Clienti creditor " cont 419 nici in categoria "Furnizori-debitori " cont 409 fiind vorba de obligativitatea terrei persoane juridice (societatea de asigurare) care trebuie sa efectueieze plata catre societatea de reparatii . Implicarea a fost facuta pe propriul risc .

Sumele incasate de catre societate din despagubirile acordate de catre societatile de asigurari nu se incadreaza in prevederile legale valabile din momentul producerii evenimentelor in speta pct 12 din OMFP nr 1880/17.10.2001 si OMFP nr 945/25.07.2003 privind metodologia de calcul al impozitului pe veniturile microintreprinderilor unde sunt specificate in mod expres categoriile de venituri exceptate ce se scad din veniturile trimestriale asupra carora se aplica cota de 1,5% conform art.5(1) din OG 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor intre acestea neregasindu-se veniturile din despagubiri de la societatea de asigurare .

Veniturile realizate din despagubiri de la societatile de asigurare pentru pagubele produse la activele corporale proprii au fost reglementate ca venituri ce scad din baza impozabila , adica veniturile din orice sursa odata cu intrarea in vigoare a Legii nr 571/2003 privind "Codul Fiscal " adica 01.01.2004 .

In conformitate cu cele prezentate societatea este datoare la bugetul de stat cu suma reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor ; a

dobanzilor de intarziere calculate si a penalitatilor de intarziere la plata calculate .

b) Referitor la taxa pe valoare adaugata

Prin punctul 10.12 lit b din HG 401/2000 pentru aprobarea "Normelor de aplicare a art 19 din OUG 17/2000 privind taxa pe valoare adaugata a fost stipulat ca neinscrierea pe bonurile fiscale eliberate de unitatile de desfacere a carburantilor a denumirii contribuabilului cumparator si a numarului de inmatriculare a autovehiculului atrage pierderea dreptului de ducere a taxei aferente carburantilor auto achizitionati.

De asemenea prin art 25 , lit B din UOG 17/2000 privind taxa pe valoare adaugata a fost precizat modul de intocmire a documentelor si a datelor ce trebuiesc inscrise in mod obligatoriu pentru a putea fi dedusa taxa pe valoare adaugata inscrisa in acestea.

In conformitate cu precizarile legale mentionate nu avea dreptul la deducere a taxei pe valoare adaugata.

c) Referitor la cele doua amenzi contraventionale cu care a fost sanctionata societatea mentionam faptul ca pentru solutionarea cu adresa nr 2772/382/01.02.2002 a fost inaintata plangerea la Judecatoria Tecuci pentru competenta-solutionare in conformitate cu prevederile art 32 , alin(2) din OG nr 2 /2001 privind regimul juridic al contraventiilor .

2. In drept Sunt aplicabile prevederile OMFP nr 1880/2001 pentru aprobarea "Normelor metodologice " privind organizarea si conducerea contabilitatii la microintreprinderi cap II , punct 12 , pentru trimestrul II si III al anului 2003 unde este prevazut :

1) Veniturile trimestriale asupra carora se aplica cote de 1,5% conform art 5(1) din OG nr 24/2001 sunt cele evidentiata in creditul conturilor din clasa a 7 a "Conturi de venituri " cu exceptia celor inregistrate in conturile 711 "Venituri din productia stocata , 722 "Venituri din productia de imobilizari corporale si 781 "Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare" deoarece acestea nu reprezinta venituri efective ci au rolul de echilibrare a unor cheltuieli efectuate ale OMFP nr 945/25.07.2003 pentru trimestrul III , cap I pct 2 pentru aprobarea "Instructiunilor " privind metodologia de calcul al impozitului pe veniturile microintreprinderilor unde este prevazut :

"Baza impozabila asupra careia se aplica cota de 1,5% este totalul veniturilor trimestriale care sunt inregistrate in creditul conturilor din clasa a -7- "Conturi de venituri " cu exceptia celor inregistrate in :

-contul 711 "Variatia stocurilor"

-contul 721 "Venituri din productia de imobilizari corporale "

-contul 758 "Alte venituri din exploatare " analitic reprezentand veniturile din cota

parte a subvențiilor guvernamentale și a altor resurse similare pentru finanțarea investițiilor “

-conturile 781 “Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare și 786 “Venituri financiare din provizioane “ precum și :

-veniturile rezultate din anularea datoriilor și a majorărilor datorate către bugetul de stat care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil , conform reglementărilor legale .

-Diferențele favorabile de curs valutar rezultate în urma evaluării creanțelor și datoriilor în valută existente la data de 31 decembrie 2002, înregistrate în contabilitate în contul 117 “Rezultatul reportat ca urmare a aplicării prevederilor OMFP nr 306/2002 pentru aprobarea “Reglementărilor contabile simplificate , armonizate cu directivele europene , sunt venituri pe măsura încasării creanțelor sau plății datoriilor “ale HG 401/2000 pentru aprobarea “Normelor de aplicare a OUG 17/2000 privind taxa pe valoare adăugată pct 10.12 unde este prevăzut :

“Pentru exercitarea dreptului de deducere contribuabilii înregistrați ca platitori de taxa pe valoare adăugată sunt obligați să justifice prin documentele legal întocmite cuantumul taxei ”.

Intrucât veniturile în speta nu se regăsesc între cele scutite de impunere corect a procedat organele de inspecție , contestația urmand a fi respinsă ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Documentele legale sunt :

a) exemplarul original al facturii fiscale sau , după caz alte documente specifice

aprobate potrivit HG 831/1997 pentru bunurile și serviciile cumparate de la furnizori din țară :

b) bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale , aprobate

conform OUG nr 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale , cu modificările și completările ulterioare , aparținând unităților de desfacere a carburanților auto , dacă sunt stampilate și au înscrise denumirea contribuabilului cumparator și numărul de înmatriculare al autovehiculului.

Nerespectarea prevederilor lit “b” atrage pierderea dreptului de deducere a taxei aferente carburanților auto achiziționați ...ale art 25, lit B , din UOG 17/2000 privind taxa pe valoare adăugată unde este prevăzut :

“Cu privire la întocmirea documentelor :

a) să consemneze livrările de bunuri și /sau prestațiile de servicii în facturi fiscale sau în documente legal aprobate și să completeze toate

datele prevazute de acestea .Pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii cu valoarea taxei pe valoare adaugata mai mare de 20 milioane lei, la aceste documente se anexeaza si copia dupa documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoare adaugata .

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 ; iar pentru facturi fiscale cu o valoare a taxei pe valoare adaugata mai mare de 20 milioane lei sa solicite si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoare adaugata a furnizorului sau prestatorului "... ale pct 10.6 , lit "g" din HG 401/2000 unde este prevazut :

"Nu poate fi dedusa , potrivit legii taxa pe valoare adaugata aferenta intrarilor referitoare la :

.....
.....

g)bunuri si servicii aprovizionate pe baza de documente care nu indeplinesc conditiile prevazute la art 25 lit B , din OUG 17/2000 si de HG 831/1997 pentru aprobarea fomularelor modelelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora "si ale art 185(1) din OG 92/2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala .

Pentru nerespectarea de catre petenta a dispozitiilor legale citate cu referire la TVA contestatia urmeaza a se respinge si pentru acest capat de cerere .

1. In consecinta contestatia a fost respinsa pentru impozitul pe venitul intreprinderilor motivate de faptul ca in conformitate cu prevederile legale veniturile din primele de asigurari nu se scad la determinarea venitului impozabil.

2. Contestatia a fost respinsa pentru valoarea taxei pe valoare adaugata dedusa de pe bonuri fiscale emise de case de marcat fara a avea inscris numele contribuabilului si numarul autovehicolului precum si pentru taxa pe valoare adaugata dedusa de pe documente care nu intruneau calitatea de document justificativ.