

DECIZIA NR.39/07.09.2006

**privind soluționarea contestației formulate de S.C."xxxxxS.R.L.
cu sediul în XXXX, str.XXXX nr.2**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu a fost investită în temeiul art.175 și 179 (1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală cu soluționarea contestației formulate de **S.C."XXXXX" S.R.L. Sibiu** împotriva Deciziei de impunere nr.XXX/XX.XX.2006 emisă de Activitatea de Control Fiscal Sibiu.

Actul contestat a fost comunicat petentei în data de 11.07.2006.

Contestația a fost depusă în termen conform art.177 (1) din O.G.nr.92/2003 R, fiind înregistrată la Activitatea de Control Fiscal Sibiu sub nr.XXX/XX.XX.2006, iar la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu sub nr.XXXXX/XX.08.2006.

Cu adresa nr.XXXX/XX.08.2006 s-a solicitat petentei să precizeze sumele contestate.

Întrucât cu adresa de răspuns nr.XX/XX.XX.2006, menționează că obiectul contestației îl formează Decizia de impunere nr.XX/XX.XX.2006, fără a menționa cuantumul sumei totale contestate, individualizate pe impozite, taxe, contribuții și accesorii ale acestora, s-a considerat că societatea a formulat contestație împotriva întregului act administrativ fiscal atacat conform pct.2.1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, respectiv pentru suma totală de XXX lei reprezentând :

- XXXX lei - impozit pe veniturile microîntreprinderilor ;
- XXXX lei - majorări de întârziere ;
- XXXX lei - TVA ;
- XXX lei - majorări de întârziere ;
- XXXX lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator ;
- XXXX lei - majorări de întârziere ;
- XXX lei - contribuția de asigurări sociale reținută de la asigurați ;
- XXX lei - majorări de întârziere ;
- XXX lei - penalități de întârziere pentru impozitele cu reținere la sursă ;

- XX lei - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator ;
- XX lei - majorări de întârziere ;
- XXX lei - contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator ;
- XXX lei - majorări de întârziere ;
- XXX lei - contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați ;
- XXX lei - majorări de întârziere ;
- XX lei - penalități de întârziere pentru impozitele cu reținere la sursă ;
- XX lei - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator ;
- XX lei - majorări de întârziere ;
- XXX lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați ;
- XXX lei - majorări de întârziere ;
- XX lei - penalități de întârziere pentru impozitele cu reținere la sursă ;
- XXX lei - sume datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap ;
- XXX lei - majorări de întârziere ;
- XXX lei - contribuția pentru învățământul de stat ;
- XX lei - majorări de întârziere.

I. În susținerea contestației petenta invocă următoarele :

Referitor la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor :

Facturile fiscale XXXX/XX.XX.2003 și XXXX/XX.XX.2003 pentru care s-a calculat un impozit în sumă de XXXXX lei au fost cuprinse în evidența contabilă în luna decembrie 2003 deoarece cumpărătorul nu a achitat cele două facturi din lipsă de fonduri.

Față de această situație petenta *“contestă penalitățile efectuate asupra valorii celor două facturi menționate mai sus și cuprinse în registrul de casă a lunii decembrie 2003, fapt care motivează anularea acestor penalități”*.

La determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în anul 2004 trim.I și II nu trebuia luate în calcul veniturile societății înregistrate în contul 7582 reprezentând subvenții conform art.85 din Legea nr.76/2002, sumă pe care nu o consideră venit și o consideră ca un ajutor acordat șomerilor pentru a fi angajați, iar societatea avea obligația să îi țină angajați pe o perioadă de 2 ani, achitându-se taxele bugetare, considerând că aceste taxe acoperă impozitul pe venit pe toată perioada.

În trimestrul III organul de control a calculat în anexa nr.7 un venit de XXXX lei cu o bază de calcul de XXXXXX lei, pentru care societatea trebuia să calculeze un impozit pe veniturile microîntreprinderilor la întreaga sumă de XXXXXX lei, iar societatea a calculat numai la venitul din chirii în valoare de XXXXX lei anexa 7 bis excluzând utilitățile, acestea nefiind considerate venit.

Utilitățile provin din facturi emise de furnizori, sume care se repartizează pe cele două societăți locatari, neavând contoare separate.

Societatea nu a încasat nici un venit sau TVA, fiind considerate ca și cheltuieli de bun comun.

În anul 2005 au fost emise facturi de către atelierul de vulcanizare dar acestea nu au fost predate la casieria firmei pentru a fi luate în evidența contabilă cu excepția a două facturi din luna aprilie care au fost cuprinse în evidența contabilă.

Referitor la TVA.

În anul 2004 *“organul de control constată că firma a emis facturi fiscale pentru chirii și utilități în valoare de XXXXX lei din care chirii XXXXX lei și utilități XXXXX lei luându-se ca bază de calcul XXXXXX lei din care a reieșit un TVA de XXXXX lei”.*

Se contestă calculele efectuate pe motiv că nu se plătește TVA pentru chirii, iar pentru utilități nu s-au întocmit facturi fiscale fără a aplica TVA considerând că este nejustificat ca o societate care ne furnizează aceste utilități, nu se acordă dreptul de a cumpăra energie electrică, gaz metan, apă-canal și gunoi și a le revinde prin aplicare de TVA.

În anul 2005 încasările lunii aprilie au fost operate ca și încasări ale lunii mai.

Ca urmare se solicită diminuarea TVA stabilită suplimentar în sumă de XXXX lei cu TVA aferentă lunii aprilie de XXXX lei care a fost calculată și înregistrată în luna Mai 2005.

Referitor la contribuția de asigurări sociale datorită de angajator și angajați :

Petenta susține că dobânzile și penalitățile au fost calculate eronat neținându-se cont de plățile efectuate în cursul anilor.

“În perioada 01.06.2001 – 31.12.2003 s-a calculat prin cumularea plăților și obligațiilor ajungând la 20.12.2003 la un sold de XXXXXXX lei, suma de calcul pentru care s-a ajuns la o dobândă de XXXXXXX lei și o penalizare de XXXXXXX lei.

În etapa a doua s-a calculat dobânda și penalizarea fără să se facă în continuare prin cumulări, întrucât noi am plătit mai mult pentru recuperarea restanțelor”.

Referitor la fondul special de sănătate (fond de risc, handicapați) :

Societatea susține că penalitățile și dobânzile au fost eronat calculate.

Referitor la contribuția de asigurați pentru șomaj datorată de angajator și de angajați.

Atât contribuțiile pentru angajator cât și cele pentru angajați, penalitățile și dobânzile calculate de organul de control au fost eronat calculate din cauza faptului că nu s-a ținut cont de încasările făcute pe perioada 31.05.2001 – 30.04.2006, motivându-se că nu s-a depus la 31.12.2003 declarația inventar cu toate că societatea a contianuat să achite obligațiile de plată ce-i reveneau.

Petenta susține că *“fișa sintetică totală arată că obligațiile de plată în general au fost achitate, existând o diferență de XX lei cu o penalizare de X RON ce aparține contribuției angajatorului iar contribuția pentru angajați a fost plătită integral – în acest caz plătind în avans XX lei”.*

Referitor la asigurările sociale de sănătate.

Petenta susține că : *“din evidența contabilă reiese că în ct.4314 – respectiv 6,5% (angajați) în perioada 2002 – Aprilie 2006 nu a avut restanțe conform fișei sintetice totală și anexele de constituire a cheltuielilor și încasarea acestora. Aceeași situație se constată și la ct.4313 – respectiv 7% (angajator) în perioada 2002 – aprilie 2006 nu am avut restanțe conform fișei sintetice totală”.*

De asemenea, precizează că în 14.07.2003 un reprezentant al C.J.A.S. Sibiu a efectuat o verificare pentru perioada 01.08.2001 – 31.05.2003, în urma căreia s-a încheiat un proces verbal stabilind de virat contribuții XXXXX lei, dobânzi XXXX lei și penalități XXX lei, sume care au fost achitate cu O.P.nr.6/2003 în valoare de XXXX lei și chitanța CAS nr.XXXXXXX/2003 în valoare de XXXXX lei.

Petenta menționează că accesoriile au fost calculate de C.J.A.S. până la data de 14.07.2003 și contestă penalitățile și dobânzile deoarece în data de 14.07.2003 sumele restante au fost achitate. Totodată consideră că penalitățile trebuie calculate începând cu iulie 2003.

II. Activitatea de Control Fiscal Sibiu prin Decizia de impunere contestată, reține următoarele :

Referitor la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor :

Factura fiscală seria XXX nr.XXXX/XX.XX.2003 în valoare totală de XXXXX lei, din care baza de calcul XXXXX lei și TVA de XXXX lei a fost înregistrată în evidența contabilă în luna Decembrie 2003 și nu la data emiterii ei, astfel că la perioadă, prin neînregistrarea facturii a fost diminuată baza de calcul a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor cu suma de XXXXXX lei.

Pentru trim.II 2003 prin declarația depusă la Administrația Finanțelor Publice Sibiu sub nr.XXXXX/XX.XX.2003 societatea declară în mod eronat impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de XXXXX lei, întrucât veniturile trim.II din balanța de verificare întocmită la 30.06.2003, care constituie baza de calcul sunt de XXXXXX lei (XXXX lei venituri pe 6 luni – XXXXX lei venituri pe 3 luni) astfel că impozitul aferent veniturilor înregistrate în evidența contabilă la perioadă este de XXXX lei (XXXXXX lei x 1,5%).

Organul de inspecție fiscală a recalculat baza impozabilă pentru trim.II 2003 astfel :

- | | | |
|--|---|-----------------|
| ➤ venituri impozabile conf.evidenței contabile | - | XXXXXXXXX lei ; |
| ➤ venituri aferente facturii neînregistrate | - | XXXXXXXXX lei |
| ➤ venituri recalculate reprezentând baza de calcul | - | XXXXXXXXX lei. |

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor calculat de organul de inspecție fiscală este de XXXXXX lei (XXXXXX lei x 1,5 lei) din care se deduce impozitul declarat de societate, stabilind un impozit suplimentar de XXXXXX lei (XXXXXXXX lei – XXXXXX lei).

Factura fiscală seria XXXX nr.XXXXX/XX.2003 în valoare totală de XXXXXX lei, din care baza de calcul XXXXXX lei și TVA de XXXXX lei a fost înregistrată în evidența contabilă în luna decembrie 2003 și nu la data emiterii ei, diminuându-se baza de calcul a impozitului pe trim.III 2003 cu suma de XXXXXX lei.

Pentru trim.III 2003 prin declarația depusă la Administrația Finanțelor Publice Sibiu sub nr.XXXXX/XX.XX.2003 societatea declară în mod eronat impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de XXXXX lei, întrucât veniturile trim.III din balanța de verificare întocmită la 30.09.2003, care constituie baza de calcul sunt de XXXXX lei (XXXXX lei venituri pe 9 luni – XXXXXXXX lei venituri pe 6 luni) astfel că impozitul aferent este de XXXX lei (XXXXX x 1,5%).

Organul de inspecție fiscală a recalculat baza impozabilă pentru trim.III 2003 astfel :

- venituri impozabile conf.evidenței contabile - XXXXXXXX lei ;
- venituri aferente facturilor neînregistrate - XXXXXXXX lei ;
- venituri recalculate bază de calcul - XXXXXXXX lei.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor calculat de organul de inspecție fiscală este de XXXX lei (XXXX lei x 1,5%) din care se deduce impozitul deja declarat rezultând un impozit suplimentar de XXXXX (XXXX lei –XXXX lei).

Pentru trim.IV 2003 prin declarația depusă la Administrația Finanțelor Publice Sibiu cu nr.XXXX/XX.XX.2004, societatea declară în mod eronat impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de XXXXX lei, întrucât veniturile trim.IV din balanța de verificare întocmită la 31.12.2003, care constituie baza de calcul , sunt de XXXXXXX lei (XXXXXX lei venituri pe 12 luni – XXXXX lei venituri pe 9 luni) astfel că impozitul aferent este de XXXX lei (XXXXXXXXXXX lei x 1,5%).

În trim.IV 2003 societatea emite către S.C."XXXXX" S.R.L. Sibiu facturile fiscale seria XXXXX nr.XXXXXX în valoare totală de XXXXX lei din care TVA XXXX lei și seria XXX nr.XXXXXX în valoare totală de XXXXX lei din care TVA XXXXX lei fără a le înregistra în contabilitate.

Din veniturile trim.IV se deduce suma de XXXXX lei reprezentând venituri cuprinse în facturile fiscale seria XXXX nr.XXXX/XX.2003 și XXXX nr. XXXXX/XX..XX.2003 luate în calcul de organul de inspecție fiscală la stabilirea impozitului la data întocmirii lor.

Organul de inspecție fiscală a recalculat baza impozabilă pentru trim.IV 2003 astfel :

- venituri impozabile conform evidenței contabile - XXXXXXX lei ;
- venituri aferente facturilor neînregistrate - XXXX lei ;
- venituri luate în calcul în trim.II și III - XXXXX lei ;
- venituri recalculate bază de calcul - XXXXX lei.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor calculat de organul de inspecție fiscală este de XXXXX lei (XXXX lei x 1,5%) din care se deduce impozitul declarat de societate, astfel că acesta se diminuează cu suma de XXXX lei (XXXXXX lei –XXXXXX lei).

Totalul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor stabilit suplimentar pe anul 2003 este de XXXXX lei = RON.

Pentru trim.I 2004 prin declarația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sibiu sub nr.XXXX/XX.XX.2004 societatea declară un impozit în sumă de XXX lei, calculat prin aplicarea cotei de 1,5% asupra veniturilor evidențiate în bilanța de verificare întocmită la 31.03.2004 în conturile 704 și 766 în sumă de XXXXX lei, neluând în calcul veniturile evidențiate în contul 7582 – *“alte venituri din exploatare”* în sumă de XXXXX lei, în care societatea a înregistrat sumele primite de la Agenția Județeană de Ocupare a Forței de Muncă Sibiu în baza art. 85 din Legea nr.76/2002 ca subvenție acordată din bugetul asigurărilor pentru șomaj.

În trim.I 2004 societatea emite facturi fiscale pentru chirie și utilități în valoare totală de XXXXX lei din care baza de calcul XXXXX lei și TVA XXXX lei identificate în anexa nr.7 fără a le înregistra în evidența contabilă, diminuând astfel veniturile societății și TVA.

Conform prevederilor legale, subvențiile acordate din bugetul asigurărilor pentru șomaj pentru stimularea acupării forței de muncă nu constituie excepții de la calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Având în vedere constatările mai sus arătate organul de inspecție fiscală a reîntregit baza de calcul a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor pe trim.I 2004 astfel :

- | | | |
|---|---|-----------------|
| ➤ venituri impozabile conform evidenței contabile | - | XXXXXXXXX lei ; |
| ➤ venituri aferente facturilor neînregistrate | - | XXXXXXXXX lei ; |
| ➤ venituri recalulate bază de calcul | - | XXXXXXXXX lei. |

Aplicând cota de 1,5% asupra bazei de calcul s-a stabilit un impozit în sumă de XXXXX lei (XXXX lei x 1,5%) din care se scade suma de XXXX lei, declarat de societate, impozitul stabilit suplimentar fiind de XXXXX lei (XXXXXXXX lei – XXXXXX lei).

Pentru trim.II 2004 prin declarația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sibiu sub nr.XXXXXX/XX..2004 societatea declară în mod eronat impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de XXXXX lei neluându-se în considerare toate veniturile înregistrate de societate în evidența contabilă.

Veniturile totale înregistrate în evidența contabilă pe trim.II sunt de XXXX lei (XXXXXXXX lei venituri pe 6 luni – lei venituri pe trim.I) care constituie baza de calcul a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor. Aplicând cota de 1,5% asupra bazei de calcul rezultă un impozit de XXXXX lei.

Din suma de XXXX lei se deduce suma de XXXX lei declarată de societate astfel că pentru trim.II 2004 rezultă un impozit suplimentar de XXXXX lei.

Pentru trim.III 2004, prin declarația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sibiu sub nr.XXXX/XX.XX.2004 societatea declară în mod eronat impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de XXX lei, neluându-se în considerare toate veniturile înregistrate de societate în evidența contabilă.

Veniturile totale înregistrate în evidența contabilă pe trim.III 2004 sunt de XXXX lei (XXXXXX lei venituri cumulate – XXXXX lei venituri pe 6 luni). Aplicând cota de 1,5% asupra acestor venituri rezultă un impozit în sumă de XXXXXX lei.

În trim.III 2004 societatea emite facturi fiscale pentru chirie și utilități în valoare totală de XXXXX lei din care baza de calcul XXXX lei și TVA XXXX lei, înregistrând însă în evidența contabilă numai venituri din chirii în sumă de XXXXX lei, diminuând veniturile societății cu suma de XXXXX lei.

Organul de inspecție fiscală a reîntregit baza de calcul a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor pe trim.III 2004 astfel :

- venituri impozabile conform evidenței contabile - XXXXXX lei ;
- venituri aferente facturilor neînregistrate - XXXXXX lei ;
- venituri recalculate baza de calcul - XXXXXX lei.

Aplicând cota de 1,5% asupra bazei de calcul de XXXXXX lei rezultă un impozit în sumă de XXXXX lei din care se scade suma de XXXXX lri declarată de societate, impozitul stabilit suplimentar fiind de XXX lei.

Pentru trim.IV 2004 prin declarația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sibiu sub nr.XXXX/XX.XX.2005 societatea declară în mod eronat impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de XXXX lei.

Veniturile totale înregistrate în evidența contabilă pe trim.IV 2004 sunt de XXXX lei la care se aplică cota de 1,5% rezultând un impozit în sumă de XXXX lei.

În trim.IV 2004 societatea emite facturi fiscale pentru chirie și utilități în valoare totală de XXXXX lei din care baza de calcul XXXXX lei și TVA XXXX lei, dar înregistrează în evidența contabilă pe bază de chitanțe venituri din chirii XXXX lei și venituri din utilități XXXXX lei, în total XXXXX lei majorând veniturile societății cu XXXXX lei.

Organul de inspecție fiscală a recalculat baza de calcul a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor pe trim.IV 2004 astfel :

- venituri impozabile conform evidenței contabile - XXXXXX lei ;

- venituri înregistrate în plus - XXXXXX lei ;
- venituri recalculate bază de calcul - XXXXXX lei.

Aplicând cota de 1,5% asupra sumei de XXXXXX lei s-a stabilit un impozit în sumă de XXXXX lei, din care se scade suma de XXXX lei declarată de societate, impozitul stabilit suplimentar fiind de XXXXX lei.

Totalul impozitului stabilit suplimentar pe anul 2004 este de XXXXX lei (XXX RON).

În perioada 01.01. - 31.03.2005 societatea a emis facturi fiscale către diverși beneficiari în valoare totală de XXXXX lei din care baza de calcul XXXX lei și TVA XXXX lei.

Organul de inspecție fiscală a reîntregit baza de calcul a impozitului cu suma de XXXXX lei stabilind un impozit suplimentar în sumă de XXXXX lei (XX RON).

Pentru trim.II 2005, prin declarația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sibiu sub nr.XXXX/XX.XX.2005 societatea declară în mod eronat un impozit în sumă de XX RON.

Veniturile pe trim.II 2005 conform balanței de verificare întocmită de societate la data de 30.06.2005 sunt de XXXXX lei, rezultând un impozit aferent de XXXXXX lei (X RON).

De asemenea, societatea a emis în luna aprilie 2005 facturi fiscale către diverși beneficiari în valoare de XXXXXX lei pe care nu le-a înregistrat în contabilitate.

Organul de inspecție fiscală a recalculat baza de calcul a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor pe trim.II 2005 astfel :

- venituri impozabile conform evidenței contabile - XXXXXX lei ;
- venituri aferente facturilor neînregistrate - XXXXXX lei ;
- venituri recalculate baza de calcul - XXXXXX lei.

Organul de inspecție fiscală a recalculat impozitul aplicând cota de 3% la suma de XXXXX lei stabilind suma de XXXXX lei (XXX RON) din care s-a dedus suma declarată de XX RON rezultând un impozit suplimentar de XX RON.

Societatea nu a înregistrat veniturile din factura fiscală seria XXXX nr emisă în luna August 2005 în valoare de XXXX lei, organul de inspecție fiscală calculând un impozit suplimentar aferent în sumă de XX RON.

Pentru trim.IV 2005, societatea nu declară impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Conform balanței întocmite la 31.12.2005 veniturile trim.IV sunt în sumă de XX RON impozitul aferent fiind de XX RON.

Totalul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor stabilit suplimentar pe anul 2005 este de XX RON.

Pentru nevirarea la termen a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor stabilit suplimentar în sumă de XX RON, organul de inspecție fiscală a calculat majorări de întârziere în sumă de XXX RON (XXX RON dobânzi și XX RON penalități de întârziere) conform anexei nr.9.

Referitor la TVA.

Factura fiscală seria XXX nr.XXX/XX.XX.2003 în valoare totală de XXXXX lei din care TVA XXXXX lei a fost înregistrată în evidența contabilă în luna Decembrie 2003.

Organul de inspecție fiscală a stabilit TVA suplimentară în sumă de XXX lei pe perioada 26.07.2003 – 25.01.2004 pentru calculul accesoriilor.

Factura fiscală seria XXX nr.XXX/XX..2003 în valoare totală de XXX lei, din care TVA XXX lei a fost înregistrată în evidența contabilă numai în luna Decembrie 2003.

Organul de inspecție fiscală a stabilit TVA suplimentară în sumă de XXXX lei pe perioada 26.08.2003 – 25.01.2004 pentru calculul accesoriilor.

În luna August 2003 se achită furnizorul S.C."XXXX" S.R.L. Sibiu cu chitanța seria XXX nr.XXX/XX.XX.2003, suma de XXX lei reprezentând contravaloarea facturilor fiscale nr.XXXX și XXXX operându-se însă în mod eronat înregistrarea contabilă astfel :

%	=	5311	XXXX
6024	=		XXXX
4426	=		XXXX

Facturile respective au fost corect înregistrate în evidența contabilă și în jurnalul de cumpărări din luna martie. În acest fel societatea își exercită dreptul de deducere a TVA atât în baza facturilor cât și a chitanțelor de achitare a valorii acestora, dublând suma cu drept de deducere.

Față de cele prezentate organul fiscal a stabilit TVA suplimentară în sumă de X lei.

În luna Decembrie 2003 societatea emite facturile fiscale seria XXX nr.XX și XX în valoare totală de XX lei din care TVA XXX lei și respectiv în valoare totală de XX lei din care TVA XXX lei, fără ca acestea să fie înregistrate în evidența contabilă.

Față de cele prezentate organul de inspecție fiscală a stabilit TVA suplimentară în sumă de XXX lei.

În luna Decembrie 2003 organul de inspecție fiscală a diminuat TVA colectată cu suma de XXXX lei cuprinsă în facturile fiscale XX nr.XXX/XX.XX.2003 și XX nr.XXXX/XX.XX.2003 luate în calcul în lunile respective.

Pe anul 2003 organul de inspecție fiscală a stabilit TVA suplimentară în sumă de XXXX lei.

În anul 2004 societatea emite o serie de facturi fiscale cuprinse în anexa nr.7 în valoare totală de XX lei, din care TVA XX lei, fără să fie înregistrate în evidența contabilă și în registrul de vânzări din lunile respective diminuând astfel TVA colectată cu suma de XX lei.

Față de cele prezentate organul de inspecție fiscală a stabilit pentru anul 2004 TVA suplimentară în sumă de XXX lei.

În perioada 01.01.-30.04.2005 societatea a emis facturi fiscale către diverși beneficiari în valoare totală de XXX lei din care TVA XX lei (anexa nr.8) fără a le înregistra în evidența contabilă și în registrul de vânzări din luna respectivă.

Față de cele prezentate, organul de control a stabilit TVA suplimentară în sumă de XXX lei.

Societatea emite în luna August 2005 factura fiscală seria XX nr.XXX reprezentând utilități către firma S.C."XXXX" S.R.L. Sibiu în sumă de XXX lei fără a calcula TVA deși este trecută cota de 19% și fără a o înregistra în evidența contabilă, în jurnalul de vânzări și în decontul de TVA, organul de inspecție fiscală stabilind o diferență de TVA în sumă de XXX lei.

În luna Decembrie 2005 societatea înregistrează intrarea de imobilizări corporale în valoare totală de XXX RON în baza facturii seria XXX nr.XXX/XX.XX.2005 a cărei valoare totală este de XXX lei, din care baza de calcul XXX lei și TVA XX lei achitată cu chitanța seria XXXX nr.XXX/XX.XX.2005 în valoare de XX lei.

Societatea din eroare a considerat că atât factura cât și chitanța au fost emise în Euro și operează în evidența contabilă, în registrul de casă, în jurnalul de cumpărări și în decontul de TVA această factură la valoarea totală de XXX lei, din care contravaloarea aparatelor de XXX lei și TVA în valoare de XXX lei. În acest fel s-a majorat nejustificat TVA deductibilă cu sumă de XXX lei RON (XXX RON – XXX RON).

Față de cele prezentate organul de inspecție fiscală a stabilit TVA suplimentară în sumă de XXX RON.

Pe anul 2005 organul de inspecție fiscală a stabilit TVA de plată suplimentar de XXX RON.

Pentru nevirarea la termen a TVA stabilită suplimentar în sumă de XXX RON, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de XX RON (dobânzi XX RON și penalități de întârziere XX RON).

Referitor la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator.

În urma verificării s-a constatat că în perioada 01.06.2001 – 31.12.2003 societatea a înregistrat restanțe la plata contribuției datorate, astfel că la data de 31.12.2003, așa cum rezultă și din bilanța de verificare, avea obligații datorate până la 30.11.2003 și neachitate la 31.12.2003 în sumă de XXX lei (XX RON).

Societatea nu a depus la Administrația Finanțelor Publice Sibiu declarația – inventar.

Deoarece în urma verificării s-a constatat că societatea nu a declarat corect obligațiile de plată aferente lunii Martie 2004 (existând diferențe față de statul de plată și declarațiile nominale) în septembrie 2005 (nedeclararea obligațiilor aferente statului de plată în sumă de XXX RON pentru concediu de odihnă plătite salariaților) organul de inspecție fiscală a stabilit o diferență nedeclarată de XXX RON.

Pentru neachitarea la termen a debitului în sumă de XX RON organul de inspecție fiscală a calculat majorări de întârziere în sumă de XX lei conform anexelor nr.15 și 17.

Referitor la contribuția de asigurări sociale reținută de la asigurați.

În perioada 01.06.2001-31.12.2003 societatea a înregistrat restanțe la plata contribuției datorate, astfel că la data de 31.12.2003 așa cum rezultă din bilanța de verificare, avea obligații datorate până la 30.11.2003 și neachitate la 31.12.2003.

Societatea nu a depus la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Sibiu declarația-inventar.

Prin urmare, organul de inspecție fiscală a constatat că au fost încălcate prevederile art.39 din O.G.nr.86/2003 și a stabilit suplimentar față de sumele datorate de societate, debit în sumă de XXX RON, dobânzi (majorări de întârziere) în sumă de XX RON, penalități de întârziere în sumă de XX RON și penalități pentru stopaj la sursă de XX RON, conform anexei 18.

Deoarece în urma verificării s-a constatat că societatea nu a declarat corect obligațiile de plată aferente lunii Septembrie 2005 (nedeclararea obligațiilor aferente statului

de plată în sumă de XX RON pentru concedii de odihnă) fiind încălcate prevederile art.22 lit.a) din O.G.nr.92/2003 R, organul de inspecție fiscală a calculat pentru diferența de XX RON dobânzi și majorări de întârziere în sumă de XX RON și penalități de întârziere de X RON, conform anexei nr.15.

Referitor la contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale.

În perioada 01.01.2003 – 31.12.2003 societatea a înregistrat restanțe la plata contribuției datorate, astfel că la data de 31.12.2003 avea obligații datorate până la 30.11.2003 și neachitate la 31.12.2003 în sumă de XXX lei (X RON).

Societatea nu a calculat accesorii pentru întârziere la plată și nu a depus la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Sibiu declarația-inventar.

Ca urmare organul de inspecție fiscală a stabilit suplimentar față de sumele declarate de societate, decât în sumă de XX RON, dobânzi în sumă de RON și penalități de întârziere de XX RON conform anexei nr.19.

Deoarece societatea nu a declarat corect obligațiile aferent luniisepembrie 2005 (nedeclararea obligațiilor aferente statului de plată în sumă de XX RON pentru condii de odihnă) organul de inspecție fiscală a calculat pentru diferența deX RON, dobânzi și majorări de întârziere în sumă de X RON conform anexei nr.15.

Referitor la contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator.

La data de 31.05.2001 societatea înregistra în balanța de verificare un sold în ct.4371 în sumă de XXXX lei, reprezentând debit neachitat, sumă preluată de organul de inspecție fiscală.

În perioada 01.06.2001-31.12.2003 societatea a înregistrat restanțe la plata contribuției datorate, astfel că la data de 31.12.2003 așa cum rezultă din balanța de verificare avea obligații datorate până la 30.11.2003 și neachitate la 31.12.2003.

Societatea nu a depus la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Sibiu declarația-inventar.

Ca urmare organul de inspecție fiscală a stabilit suplimentar față de sumele declarate de societate, debit în sumă de XX RON, dobânzi în sumă de XX RON și penalități de întârziere în sumă de XX RON, conform anexa nr.20 .

Deoarece în urma verificării s-a constatat că societatea nu a declarat corect obligațiile de plată aferente lunii Septembrie 2005 (nedeclararea obligațiilor aferente statului

de plată în sumă de XX RON pentru concedii de odihnă) organul de inspecție fiscală a calculat pentru diferența de XX RON, dobânzi și majorări de întârziere în sumă de X RON conform anexei nr.15.

Referitor la contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați.

În perioada 01.06.2001-31.12.2003 societatea a înregistrat restanțe la plata contribuției, astfel că la data de 31.12.2003, așa cum rezultă din bilanța de verificare avea obligații datorate până la 30.11.2003 și neachitate la 31.12.2003 în sumă de XX lei (X RON).

Societatea nu a calculat accesorii pentru întârzierile de plată și nu a depus la A.F.P.M. Sibiu declarația-inventar.

Ca urmare organul de inspecție fiscală a calculat majorări de întârziere în sumă de XX RON și penalități pentru stopaj la sursă de RON conform anexei nr.22.

Referitor la contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator.

În perioada 01.06.2003 – 31.12.2003 societatea înregistrează restanțe la plata contribuției datorate, astfel că la data de 31.12.2003, așa cum rezultă din bilanța de verificare avea obligații datorate până la 30.11.2003 și neachitate la 31.12.2003 în sumă de XXX lei (XX RON). Organul de inspecție fiscală a constatat că soldul este incorect determinat ca urmare a neînregistrării diferențelor stabilite prin P.V.nrXX/XX.XX.2003 și a stabilit debit restant la 31.12.2003 în sumă de XX lei (XRON).

Societatea nu a calculat accesorii pentru întârzierile la plată și nu a depus la A.F.P.M.Sibiu declarația-inventar.

Ca urmare, organul de inspecție fiscală a calculat majorări de întârziere în sumă de XX RON.

Deoarece în urma verificării s-a constatat că societatea nu a declarat corect obligațiile de plată aferente lunii Septembrie 2005 (neachitarea obligațiilor aferente statului de

plată în sumă de XX RON pentru concedii de odihnă) s-au calculat pentru diferența de XX RON, majorări de întârziere în sumă de X RON, conform anexei nr.15.

Referitor la contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

În perioada 01.06.2003 – 31.12.2003 societatea înregistrează restanțe la plata contribuției datorate, astfel că la data de 31.12.2003 așa cum rezultă din bilanța de verificare avea obligații datorate până la 30.11.2003 și neachitate la 31.12.2003 în sumă de XX RON.

Societatea nu a calculat accesoriile pentru întârzierile la plată și nu a depus la A.F.P.M. Sibiu declarația-inventar.

Ca urmare, organul de inspecție fiscală a calculat majorări de întârziere în sumă de XX RON și penalități pentru stopaj la sursă de XX RON conform anexei nr.24.

Deoarece în urma verificării s-a constatat că societatea nu a declarat corect obligațiile de plată aferente lunii Septembrie 2005 (nedeclararea obligațiilor aferente statului de plată în sumă de XX RON pentru concedii de odihnă) organul de inspecție fiscală a calculat pentru diferența de XX RON majorări de întârziere în sumă de XX RON conform anexei nr.15.

Referitor la protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap.

Analizând concordanța între evidența fiscală (anexa nr.6) și evidența contabilă a rezultat că nu au fost declarate de către societate obligații de plată în sumă de XX RON, aferente perioadei până la 30.04.2001, societatea nedeponând la Administrația Finanțelor Publice Sibiu declarația inventar conform art.6 alin.1-3 din Normele Metodologice pentru reglementarea unitară a termenelor și procedurilor privind administrarea sumelor datorate bugetului de stat potrivit O.U.G.nr.32/2001.

Ca urmare, organul de inspecție fiscală a calculat pentru debitul de XXX RON majorări de întârziere de XX RON și penalități de întârziere de XX RON până la data achitării, respectiv 28.10.2003 conform anexei nr.15.

Referitor la contribuția pentru învățământul de stat.

Deoarece în evidența fiscală (anexa nr.6) societatea înregistrează suprasolvire în sumă de XX RON, organul de inspecție fiscală a constatat în urma verificării soldului din balanța de verificare întocmită de societate la data de 31.12.2001, că societatea nu a declarat obligații de plată restante în sumă de XX RON, aferente perioadei până la 30.04.2001, sumă care ulterior a fost achitată în 22.10.2003.

Organul de inspecție fiscală a calculat pentru debitul de XX RON nedeclarat în sold la data de 31.12.2001, majorări de întârziere de XX RON până la data achitării, respectiv 22.10.2003, conform anexei nr.15.

III. Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare pe perioada supusă verificării, se reține :

Referitor la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Susținerea petentei potrivit căreia facturile fiscale seria XX nr.XX/XX.XX.2003 și seria XX.XX nrXXXX/XX.XX.2003 au fost înregistrate în evidența contabilă în luna Decembrie 2003 când s-au achitat de cumpărător cele două facturi, nu este conformă cu prevederile legale. Astfel, potrivit pct.4 alin.2 din H.G.704/1993 privind Regulamentul de aplicare a Legii contabilității *“înregistrarea operațiunilor patrimoniale în contabilitate de face cronologic prin respectarea succesiunii documentelor justificative, după data de întocmire sau intrare în unitate și sistematic în conturi sintetice și analitice cu ajutorul registrului jurnal și al cărții mari, potrivit planului de conturi și normelor emise în condițiile prevederilor art.4 din lege”*.

În concluzie pentru nevirarea la termen a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, pentru perioada 26.07.2003 – 25.01.2004 organul de inspecție fiscală în mod întemeiat a calculat majorări de întârziere conform art.12 și 13 din O.G.nr.61/2002 și art.116 și 121 din O.G.nr.92/2003 R.

Organul de inspecție fiscală în mod întemeiat a luat în considerare la calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor subvențiile primite în anul 2004 din bugetul asigurărilor pentru șomaj pentru stimularea ocupării forței de muncă întrucât acestea sunt venituri ce nu constituie excepție la constituirea bazei impozabile conform următoarelor prevederi legale.

- art.108 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal potrivit căruia *“baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad :*
 - a).*veniturile din variația stocurilor ;*
 - b).*veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale ;*
 - c).*veniturile din exploatare, reprezentând cota parte a subvențiilor guvernamentale și a altor resurse pentru finanțarea investițiilor ;*
 - d).*veniturile din previzioane ;*
 - e).*veniturile rezultate din anularea datoriilor și a majorărilor datorate bugetului statului, care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, conform reglementărilor legale ;*
 - f).*veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare, pentru pagubele produse la activele corporale proprii”*.

- Titlul IV pct.12 din H.G. nr.44/2003 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal conform căruia *“baza impozabilă asupra căreia se aplică cota de 1,5%*

este totalul veniturilor trimestriale care sunt înregistrate în creditul conturilor din clasa a 7-a "Conturi de venituri" cu excepția celor înregistrate în :

- ◆ "Variația stocurilor" ;
- ◆ "Venituri din producția de imobilizări necorporale" ;
- ◆ "Venituri din producția de imobilizări corporale " ;
- ◆ "Alte venituri din exploatare" analitic reprezentând veniturile din cota-parte a subvențiilor guvernamentale și altor resurse similare pentru finanțarea investițiilor ;
- ◆ "Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare" și "Venituri financiare din provizioane" ;
- ◆ "Veniturile realizate din despăgubiri de la societățile de asigurare pentru pagubele produse la activele corporale proprii" ; 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".

Societatea interpretează eronat constatările organului de control cu privire la deficiențele consemnate în actul contestat, conform cărora pe trim.III 2004 societatea emite facturi fiscale pentru chirie și utilități în valoare totală de XXX lei din care baza de calcul XX lei și TVA XX lei consemnate în anexa nr.7, înregistrând însă în evidența contabilă numai venituri din chirii în sumă de XX lei, diminuând astfel veniturile societății la perioadă și implicit baza de calcul a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor cu suma de XXX lei.

În luna Aprilie 2005 societatea nu a înregistrat venituri din prestări de servicii către diverși beneficiari, respectiv lucrări de vulcanizare, deși a emis facturile fiscale de la nr.XX – XX și de la nr.XXX – XXX în valoare totală de XX lei, din care venituri XX lei și TVA XX lei (anexa nr.8).

În luna Mai 2005 veniturile societății din prestări de servicii s-au înregistrat în evidența contabilă pe bază de chitanțe operate în registrul de casă pe luna Mai.

În baza acestor încasări s-a întocmit nota contabilă :

5311	=	%	XX lei
		704	XXlei
		4427	XX lei

Față de cele arătate se reține că veniturile linii Mai 2005 înregistrate în evidența

contabilă se referă strict la această lună și nu cuprind și veniturile lunii Aprilie 2005 aferente facturilor emise și neînregistrate în luna Aprilie 2005.

Referitor la TVA :

Organul de inspecție fiscală numai a constatat faptul că în anul 2004 societatea a emis o serie de facturi fiscale conform anexei nr.7 și că acestea nu au fost înregistrate în evidența contabilă și în registrul de vânzări din lunile respective diminuând astfel TVA colectată cu suma de XX lei cuprinsă în aceste facturi, fără a calcula altă taxă pe valoare adăugată așa cum susține petenta.

Întrucât societatea nu a înregistrat în evidența contabilă și în registrul de vânzări facturile fiscale emise de societate în luna Aprilie 2005 conform anexei nr.8, în mod întemeiat organul de control a stabilit o diferență de TVA aferentă acestor facturi în sumă de XX lei.

Așa cum s-a arătat și la capitolul referitor la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în evidența contabilă pe luna Mai au fost înregistrate doar veniturile din această lună nu și cele din luna Aprilie 2005.

Referitor la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator și angajați.

Organul de inspecție fiscală a ținut cont de plățile efectuate de societate până la data de 31.12.2003 pentru obligațiile aferente perioadei 01.06.2001 – 30.11.2003 așa cum rezultă din anexele nr.17 și 18.

Conform art.39 din O.G.nr.86/2003 societatea avea obligația să calculeze accesorii pentru întârzierile la plată și să declare la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Sibiu toate obligațiile de plată restante la 31.12.2003, lucru pe care societatea nu l-a făcut. Organul de inspecție fiscală a calculat dobânzi și penalități de întârziere doar pentru obligațiile de plată nedeclarate de societate și a stabilit obligații de plată suplimentare față de sumele declarate de societate și înregistrate în evidența fiscală.

În evidența fiscală sunt înregistrate doar sumele pe care societatea le-a declarat și plățile efectuate de aceasta, astfel că accesoriile pentru nerespectarea termenelor legale de plată sunt calculate pe Fișa sintetică doar pentru obligațiile declarate.

Petenta susține în mod eronat că obligațiile la buget au fost achitate în mod curent și că în cursul anului 2006 au fost achitate sume mai mari pentru reglementarea situației, deoarece așa cum rezultă din bilanța de verificare întocmită la data de 30.04.2006 (anexa 31) societatea avea în sold obligații neachitate, astfel :

➤ ct.4311 CAS angajator XX RON

- ct.4312 CAS asigurați XX RON.

Referitor la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap.

Societatea nu a declarat la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Sibiu toate obligațiile de plată înregistrate în evidența contabilă încalcând prevederile art.X alin.3 din O.U.G.nr.32/2001.

Organul de inspecție fiscală a calculat dobânzi și penalități de întârziere doar pentru obligațiile de plată nedeclarate, înregistrate în contabilitate și aflate în sold la data de 31.12.2001, conform anexei nr.15.

Accesoriile au fost calculate până la data de 28.10.2003 când s-a făcut plata cu O.P.nr.5 în sumă de XXX lei (XXX RON) care stinge integral obligațiile de plată la această contribuție atât cele declarate cât și cele nedeclarate.

Referitor la contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale.

Organul de inspecție fiscală a ținut cont la calculul dobânzilor și penalităților de întârziere de plățile efectuate de societate în anul 2003 așa cum rezultă din anexa nr.19.

Referitor la contribuția de asigurați pentru șomaj datorată de angajator și angajați.

Pentru perioada 01.06.2001 – 30.11.2003 organul de inspecție fiscală a ținut cont la calculul accesoriilor aferente acestor contribuții de plățile efectuate de societate până la data de 31.12.2003 așa cum rezultă din anexele nr.20 respectiv 22.

Conform art.39 din O.G.nr.86/2003 societatea avea obligația să calculeze accesorii pentru întârzierile de plată și să declare la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Sibiu toate obligațiile de plată restante la 31.12.2003, lucru pe care societatea nu le-a făcut.

Organul de inspecție fiscală a calculat dobânzi și penalități de întârziere doar pentru obligațiile de plată nedeclarate de societate și pentru obligațiile de plată stabilite suplimentar față de sumele declarate de societate și înregistrate în evidența fiscală.

Afirmația petentei “că fișa sintetică totală arată că obligațiile de plată în general au fost achitate, existând o diferență de XX RON cu o penalizare de X RON, ce aparține contribuției angajatorului, iar contribuția pentru angajați a fost plătită integral, în acest caz plătit în avans XX RON” este eronată, având în vedere că în balanța de verificare întocmită la data de 30.04.2006 societatea înregistrează în sold restante după cum urmează :

- ct. 4371 șomaj angajator XX RON ;

- ct.4372 șomaj angajați XX RON.

În evidența fiscală fiind înregistrate doar sumele pe care societatea le-a declarat și plățile efectuate de aceasta, accesoriile calculate pentru nerespectarea termenelor de plată sunt calculate prin Fișa sintetică doar pentru obligațiile declarate.

Referitor la contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și angajați.

Organul de inspecție fiscală a luat în considerare constatările înscrise în procesul verbal nr.XX/XX.XX.2003 întocmit de C.J.A.S. Sibiu pentru perioada până la 31.05.2003 și a verificat doar perioada 01.06.2003 – 30.04.2006.

Debitul și accesoriile în sumă totală de XXX lei stabilite prin procesul verbal nr.XX/XX.XX.2003 au fost achitate cu O.P.XX/XX.XX.2003 în sumă de XXX lei și chitanța nr.XXX/XX.XX.2003 în sumă de XX lei.

Deoarece debitul la contribuția individuală în sumă de XX lei stabilit prin procesul verbal nr.XX/XX.XX.2003 a fost achitat cu întârziere, s-au calculat accesorii pentru perioada 17.07.2003 – 04.09.2003, așa cum rezultă din anexa 24.

Pentru obligațiile înregistrate în contabilitate aferente perioadei 01.06.2003 – 30.11.2003 societatea face plăți doar în decembrie 2003 așa cum rezultă din anexele 23 și 24, astfel că la data de 31.12.2003, potrivit balanței de verificare avea obligații până la 30.11.2003 și neachitate la 31.12.2003 înregistrate în ct.4313 în sumă de XX lei (XX RON), iar în ct.4314 în sumă de XX lei (XX RON). Organul de inspecție fiscală a constatat că soldul este incorect determinat ca urmare a neînregistrării diferențelor stabilite prin procesul verbal nr.XX/XX.XX.2003 și a neînregistrării O.P. nr.XX/XX.XX.2003 în sumă de XX lei (XX RON), stabilind debit restant la 31.12.2003 după cum urmează :

- contribuție angajator ct.4313 în sumă de XX lei (X RON)
- contribuție angajați ct.4314 în sumă de XX lei (XX RON).

Dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate doar pentru obligațiile restante nedeclarate începând cu luna Iulie 2003, așa cum menționează petenta în contestație că este corect.

Referitor la contribuția pentru învățământul de stat.

Societatea nu a declarat la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Sibiu toate obligațiile de plată înregistrate în evidența contabilă încălcând prevederile art.X alin.(3) din O.U.G.nr.32/2001.

Organul de inspecție fiscală a calculat dobânzi și penalități de întârziere doar pentru debitul de XX RON nedeclarat de societate, înregistrat în contabilitate și aflat în sold la data de 31.12.2001, conform anexei nr.15.

Accesoriile au fost calculate până la data de 22.10.2003, când s-a făcut plata cu O.P. nr.XX în sumă de XX lei care stinge integral obligațiile de plată la această contribuție.

Pentru considerentele reținute, în temeiul art.181 (5) din O.G.nr.92/2003 R privind Codul de procedură fiscală,

DECIDE:

Respinge contestația ca neîntemeiată pentru obligațiile bugetare în sumă totală de XX lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sibiu în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,