

## DECIZIA nr. 42

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.179 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Garda Financiară sectia Tulcea prin adresa nr... asupra contestației formulate de SC X SRL, împotriva Procesului verbal de control înregistrat sub nr..., încheiat de comisarii Garzii Financiare sectia Tulcea, prin care se stabilește ca societatea are obligația de a vira la bugetul statului suma de ... lei RON reprezentând accize, TVA, impozit pe venit microintreprinderi, majorări și penalități de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevăzut la art.177 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual în conformitate cu prevederile art. 176 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Contestația a fost suspendată prin Decizia nr... emisă de D.G.F.P. Tulcea, ca urmare a sesizării organelor de urmărire și cercetare penală, iar potrivit adresei nr... emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Tulcea prin care se face cunoscut ca administratorul de la SC ... SRL este scos de sub urmărire penală, Garda Financiară prin adresa nr... solicită reluarea procedurii administrative conf. art. 184 alin. (3) din OG nr. 92/2003.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 176, art. 177 art. 179 și art. 184 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta SC X SRL contestă Procesul verbal de control nr... încheiat de comisarii Garzii Financiare sectia Tulcea prin care s-a stabilit ca societatea datorează bugetului de stat suma de ... lei, reprezentând:

- accize ..... .. lei
- majorări de întârziere accize ..... .. lei
- penalități de întârziere accize ..... .. lei
- TVA ..... .. lei
- majorări de întârziere TVA ..... .. lei
- penalități de întârziere TVA ..... .. lei
- impozit pe venit microintreprinderi..... .. lei
- majorări de întârziere imp. venit micro.. .. lei
- penalități de întârziere imp. venit micro... .. lei motivând

următoarele:

1) Deși se precizează în Procesul verbal ca s-a efectuat un control inopinat și prin sondaj la societatea SC X SRL , acest control s-a efectuat la

15.04.2003, 24.07.2003 si 28.08.2003, dupa ce mai fusese o data verificata pe data de 26.03.2003 cand s-a incheiat procesul verbal de control nr...

In primul proces verbal (...) se constata un minus de inventar, iar in al doilea proces verbal (...) se constata un plus de inventar pentru aceeasi perioada verificata, iar petenta sustine ca exista erori in analiza activitatii societatii din moment ce pentru aceeasi perioada verificata o data se constata minus in gestiune iar a doua oara plus in gestiune.

Argumentele ce stau la baza constatarilor organelor de control sunt ca societatea a aprovizionat de la o persoana fizica (M din jud. Y) o cantitate de vin mai mica decat cea inregistrata in contabilitate, dupa cum se poate vedea din Nota explicativa data de persoana fizica.

Petenta se intreaba "Cum este posibil ca pe baza unei simple declaratii a unei persoane fizice, fara nici o dovada sau vreun in scris, sa-i fie imputata societatii care a incheiat acte contabile, o suma oarecare de bani?! Care este temeiul si forta probanta a acestei declaratii?"

2) Petenta mai este acuzata ca a aprovizionat de la persoane juridice neidentificate (fantoma) care nu au declarat accizele la bugetul de stat, precum SC Z SRL, aceasta motivand ca din moment ce le-au fost emise facturi si documente contabile, nu este competenta SC X SRL sa verifice daca SC Z SRL este sau nu inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sau inregistrata la organul fiscal.

Organul de control constata ca SC X SRL datoreaza la bugetul de stat accize in suma de ... lei in baza art. 2 lit. a din OUG 158/2002, majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei pentru ca a aprovizionat de la persoane neidentificate care nu au platit accizele la bugetul de stat si rezulta ca obligatia de plata a accizelor revine SC ... SRL, petenta sustinand ca nu a prejudiciat in nici un fel statul, afirmand ca aceasta obligatie revine acestor societati neidentificate.

3) Referitor la faptul ca SC ... SRL nu si-a dedus TVA neanregistrand in contabilitate anumite facturi, acest lucru s-a produs pentru ca aceste facturi nu le-au fost trimise.

4) Referitor la cantitatea de ... lei vin constatata in plus fata de fostul proces verbal, imputatia nu este una clara ci una speculativa, nefiind cert comisarilor daca aceasta cantitate este in plus sau in minus.

Din moment ce exista documente justificative legal intocmite pentru toata cantitatea aprovizionata cat si documente justificative legal intocmite pentru toata cantitatea aprovizionata cat si documente legale pentru toata cantitatea livrata iar societatea a platit toate taxele aferente acestor operatiuni, solicitarea de a plati noi impozite pentru aceeasi marfa nu are nici o baza legala, statul nefiind prejudiciat.

5) In ceea ce priveste minusul constatat la sticle PET, petenta mentioneaza ca a fost evidentiat in procesul verbal nr..., contestat deja de petenta, iar

verificarile din gestiune au fost efectuate prin noul proces verbal din ---.---.----. Datorita faptului ca sunt diferite majore intre cele doua procese verbale, faptul ca in cel din urma s-a constatat o lipsa in gestiune, nu face decat sa intareasca ideea ca nici unul din cele doua procese verbale nu este legal intocmit.

Fata de motivatiile de mai sus, petenta solicita admiterea acestei contestatii si anulara procesului verbal din 28.08.2003.

II. Prin Procesul verbal nr... incheiat in data de ---.---.----, comisarii Garzii Financiare - sectia Tulcea, mentioneaza:

In baza prevederilor Legii nr. 30/1991 si OMFP nr. 817/1998, comisarii au efectuat un control inopinat si prin sondaj la SC X SRL, urmare tematicii de control nr... emisa in baza HG 1184/2001 transmisa de Garda Financiara Centrala sub nr... si inregistrata la Garda Financiara sectia Tulcea sub nr... Activitatea SC X SRL a fost verificata pe perioada... - ... intocmindu-se Procesul verbal de control nr... din ---.---.----.

Descoperirea unor date suplimentare necunoscute organelor de control la data intocmirii procesului verbal de control nr... a determinat reverificarea activitatii societatii, pe perioada ... - ... conform art 19 alin. 2 din OG 70/1997 cu modificarile si completarile ulterioare.

Referificarea a avut ca obiectiv:

- inregistrarea in contabilitate, conform cu realitatea, a tuturor miscarilor de vin si ambalaje PET;

- inregistrarea in contabilitatea societatii si autenticitatea documentelor de aprovizionare cu ambalaje PET si vin vrac.

Din controlul inopinat efectuat prin sondaj, conform obiectivului sus mentionat au rezultat urmatoarele:

1) - Prin efectuarea situatiei comparative a materiei prime -vin vrac- intrata in gestiunea societatii, fata de produsul finit - vin imbuteliat - livrat din gestiunea societatii, s-a constatat o cantitate de ... litri de vin livrat fara ca acesta sa aiba documente de aprovizionare in conditiile legii.

Lipsa documentelor legale de aprovizionare pentru cantitatea de ... litri vin genereaza urmatoarele situatii:

- ori achizitia vinului s-a efectuat de la persoane fizice, caz in care conform art. 10 alin. (2) lit. (a) din OUG 158/2001 societatea trebuia sa calculeze, sa evidentieze, sa declare si sa vireze accizele la bugetul de stat;

- ori aprovizionarea cu vin s-a efectuat de la persoane juridice neidentificate care nu au declarat si virat accizele la bugetul de stat, caz in care obligatia de plata a accizelor la bugetul de stat revine SC X SRL.

Prin urmare pentru cantitatea de ... litri de vin (aprovizionate de societate fara documente legale si livrate catre terti beneficiari) SC X SRL datoreaza la bugetul de stat accize in cuantum de ...lei conform art. 2 lit. a) din OUG 158/2001.

Pentru nevarsarea in termen legal la bugetul de stat a accizelor calculate

conform anexei nr. 5, SC ... SRL datoreaza in temeiul art. 1 pct. 2 alin.1 si 3 din OG 26/2001 de modificare a OG 11/1996 privind executarea creantelor bugetare majorari de intarziere in suma de ...lei, iar in baza art. 1 pct. 3 alin. 3 din OG 26/2001 penalitati de intarziere in suma de ...lei.

2) Pentru realizarea activitatii de imbuteliere si comercializare vin in punctul de lucru C, jud. Tulcea, SC X SRL , a achizitionat sticle PET, dopuri, folie pentru baxat de la SC Z SRL ca societate tip "fantoma" nefiind inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului si nici inregistrata la organele fiscale.

Societatea a aprovizionat de la SC P SRL ..., sticle PET la 2 l/buc fara a inregistra in contabilitate facturile cu care au fost achizitionate.

Avand in vedere faptele sus prezentate, conform anexei nr. ... la prezentul proces verbal, s-a recalculat TVA datorat de societate la bugetul de stat rezultand TVA de plata in plus fata de TVA declarat de societate in suma de ...lei.

Pentru nevarsarea in termen legal la bugetul de stat a TVA calculat conform anexei nr. ..., SC X SRL datoreaza majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei in conformitate cu prevederile OG 26/2001 de modificare a OG 11/2001 de modificare a OG 11/1996 privind executarea creantelor bugetare.

Prin efectuarea situatiei comparative a sticlelor PET 2 l/buc pe perioada... -... (intrari in gestiunea societatii minus iesirea din gestiunea societatii, minus stocul de sticle PET 2l/buc constatat la inventarierea efectuata pe data de...) s-a constatat o diferenta de inventar in minus de... buc. sticle PET 2 l/buc.

Conform art. 3 lit. e din HG 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind TVA, "bunurile constatate lipsa pe baza de inventariere, atat cele imputabile cat si cele neimputabile, cu exceptia celor prevazute la art. 4 alin. (1) lit. b)" se considera livrari de bunuri.

Astfel la data de... conform prevederilor legale sus mentionate, a inventarierii efectuate, a calculelor si situatiei comparative, s-a constatat ca nu este inregistrat in contabilitate livrarea cantitatii de... buc. sticle PET 2l/buc.

Conform calculului efectuat, venitul aferent diferentei in minus constatata la inventar (baza de impozitare pentru calculul impozitului pe venit microintreprinderi) este in suma de ... lei.

TVA neevidentiat, nedeclarat si nevarsat la bugetul de stat pentru sticle PET, constatate lipsa la inventar considerate de lege ca livrate, este in cuantum de... lei, iar impozitul pe venit microintreprinderi aferent aceleiasi cauze, nevarsat la bugetul de stat, conform art. 1 si art. 5 alin. (1) din OG 24/2001 coraborat cu art. 3 din Legea 345/2002 este in suma de ... lei.

Pentru nevarsarea in termen legal la bugetul de stat a TVA si a impozitului pe venit microintreprinderi, conf. OG. 26/2001 de modificare a OG 11/1996 SC X SRL datoreaza:

- dobanzi de intarziere in suma de... lei pentru TVA si de... lei pentru impozitul pe venit microintreprinderi.

- penalitati de intarziere in suma de... lei pentru TVA si de... lei pentru impozit pe venit microintreprinderi.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere motivatiile petentei si prevederile legale in vigoare se retin urmatoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă comisarii din cadrul Garzii Financiare sectia Tulcea au stabilit in conformitate cu prevederile legale in sarcina SC X SRL, o diferență de plată la bugetul general consolidat in suma de... lei RON reprezentând accize, TVA, impozit pe venit microantreprinderi, majorari si penalitati de întârziere aferente.**

**In fapt**, comisarii Garzii Financiare - sectia Tulcea in baza prevederilor Legii nr. 30/1991 si OMFP nr. 817/1998 au efectuat un control inopinat si prin sondaj la SC X SRL, urmare tematicii de control nr. ... emisa in baza HG 1184/2001 transmisa la Garda Financiara Centrala sub nr. ... si inregistrata la Garda Financiara sectia Tulcea sub nr. ... . Activitatea SC X SRL a fost verificata pe perioada... -... intocmindu-se Procesul verbal de control nr. ... din ... .

Descoperirea unor date suplimentare necunoscute organelor de control la data intocmirii procesului verbal de control nr. ... a determinat reverificarea activitatii societatii, pe perioada... -... conform art. 19 alin. 2 din OG 70/1997 cu modificarile si completarile ulterioare.

Urmare transmiterii organelor de urmarire si cercetare penala procesul verbal de control nr. ... in data de... emis de Garda Financiara, D.G.F.P. Tulcea a suspendat solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL prin Decizia nr. ... .

Prin adresa nr. ... emisa de G.F. si inregistrata la D.G.F.P. sub nr. ... ni se face cunoscut ca in conformitate cu adresa nr. ... emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul Tulcea, administratorul SC X SRL este scos de sub urmarire penala, acesta achitand prejudiciul cauzat bugetului de stat si conf. art. 184 alin. (3) din OG 92/2003 R se reia procedura administrativa.

Pe data de... a fost efectuata inventarierea materiilor prime, materialelor auxiliare, ambalajelor si produselor finite existente la punctul de lucru al societatii din localitatea ... judetul Tulcea, data la care administratorul societatii a intocmit o declaratie de inventar, iar stocurile faprice existente au fost consemnate intr-un Proces verbal semnat de Comisia mixta de control si de administratorul societatii.

Prin verificarea facturilor de livrare a vinului imbuteliat, s-a constatat ca acestea sunt intocmite incomplet si necorespunzator, fapt ce a dus la efectuarea controalelor incrucisate cu beneficiarii societatii, din care a rezultat urmatoarele:

- societatea a livrat catre beneficiari, cantitati de vin imbuteliat mai mari decat cantitatea de vin aprovizionata de societate cu documente legale de provenienta;

- societatea a aprovizionat, de la persoana fizica M din localitatea S judetul..., o cantitate de vin mai mica decat cantitatea de vin inregistrata in contabilitate.

Prin efectuarea situatiei comparative a materiei prime (vin vrac) intrata in gestiunea societatii, fata de produsul finit (vin imbuteliat) livrat din gestiunea societatii, s-a constatat o cantitate de... litri de vin livrat fara ca acesta sa aiba documente de aprovizionare in conditiile legii.

Pentru cantitatea de... litri de vin (aprovizionate de societate fara documente legale si livrata catre terti beneficiari) SC X SRL datoreaza la bugetul de stat accize in cuantum de ... lei conform art. 2 lit. a) din OUG 158/2001, iar pentru nevarsarea in termen legal la bugetul de stat a accizelor calculate, societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de ... lei conform art. 1 pct. 2 alin.1 si 3 din OG 26/2001 si penalitati de intarziere in suma de ... lei conform art. 1 pct. 3 alin. 3 din OG 26/2001.

Avand in vedere ca SC X SRL a inregistrat in contabilitate fara temei legal facturi ce apartin unei societati (SC L SRL) neanregistrata ca platitor de TVA ce figureaza in baza de date a Garzii Financiare sectia Bucuresti ca societatea de tip "fantoma", si neanregistrarii unor facturi emise de terte societati (SC P SRL si SC A SRL ) catre SC X SRL in perioada iunie ... - martie..., s-a recalculat TVA datorat de societate la Bugetul de stat rezultand TVA de plata in plus fata de TVA declarat de societate in suma de ... lei, iar pentru nevarsarea in termen legal la bugetul de stat a TVA calculat conform anexei nr. 9, societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de ... lei conform art. 1 pct. 2 alin. 1 si 3 din OG 26/2001 si penalitati de intarziere in suma de ... lei conform art. 1 pct. 3 alin. 3 din OG 26/2001.

Conform inventarierii efectuate in data de ..., a calculelor si situatiei comparative intocmite de organul de control, s-a constatat ca SC X SRL nu a inregistrat in contabilitate livrarea de ... buc. sticle PET 2 l/buc.

Avand in vedere prevederile art. 32 alin. (2) si alin. (3) din Legea 345/2002 privind TVA s-a procedat la estimarea TVA datorata bugetului de stat de SC X SRL pentru cantitatea de ... buc. sticle PET 2 l/buc. lipsa la inventar considerata de lege ca livrata, pentru care s-a calculat venitul acestei diferente in suma de ... lei (baza de impozitare pentru calculul TVA si pentru calculul impozitului pe venit microintreprinderi).

TVA neevidentiat, nedeclarat si nevarsat la bugetul de stat pentru sticle PET, constatate lipsa la inventar considerate de lege ca livrate, este in cuantum de ... lei (art. 3 din Legea 345/2002), iar impozitul pe venit microintreprinderi aferent aceleasi cauze, nevarsat la bugetul de stat este in suma de ... lei (art. 1 si art. 5 alin. (1) din OG 24/2001).

Pentru nevarsarea in termen legal la bugetul de stat a TVA si a impozitului pe venit microintreprinderi, conf. OG 26/2001 de modificare a OG 11/1996 SC X SRL datoreaza:

- dobanzi de intarziere in suma de ... lei pentru TVA si de ... lei pentru impozitul pe venit microintreprinderi.

- penalitati de intarziere in suma de ... lei pentru TVA si de ... lei pentru impozit pe venit microintreprinderi.

**In drept**, cauza isi gaseste reglementarea in prevederile OUG nr.158/2001 privind regimul accizelor, Legea 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, HG 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, OG nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu privire la accize

Art. 2 lit. a), art. 10 alin. (1), alin. (2) lit. a) si art. 17 alin. (1) din OUG nr. 158/2001, prevede:

“ Art.2

Se datoreaza accize pentru:

a) alcool, distilate, bauturi alcoolice, vinuri si bere;

.....

Art. 10 (1) Platitori de accize pentru produsele prevazute in sectiunea a 2- a sunt agentii economici- persoane juridice, asociatii familiale si persoane fizice autorizate - care produc sau importa astfel de produse.

(2) De asemenea, platitori de accize sunt:

a) agentii economici prevazuti la alin. (1), care cumpara de la producatorii individuali - persoane fizice - produse de natura celor supuse accizelor prin prezenta ordonanta de urgenta, pentru prelucrare si / sau comercializare;

.....

ART. 17

(1) Pentru toate livrarile si transferurilor de alcool, de alcool sanitar, distilate de origine agricola, efectuate de catre agentii economici producatori interni si importatori, precum si pentru toate livrarile de bauturi alcoolice efectuate de catre agentii economici producatori interni, importatori si comercianti in sistem angro se vor utiliza in mod obligatoriu facturi fiscale speciale sau avize speciale de insotire a marfii, dupa caz. “

Art. 12 alin. (2) din Legea nr. 82/1991 R, prevede:

“ (2) Detinerea de valori materiale si banesti sub orice forma si cu orice titlu, a oricaror drepturi si obligatii patrimoniale, precum si efectuarea de operatiuni patrimoniale fara inregistrarea lor in contabilitate sunt interzise.”

Din textele de lege prezentate mai sus, se retine ca agentul economic are obligatia sa vireze accize pentru cantitatea de vin aprovizionata de la persoane fizice si comercializata (art. 10 alin. (2) lit. a) din OUG 158/2001), ori agentul economic nu a virat accize pentru cantitatea de ... litri vin ce a rezultat in

urma situatiei comparative a intrarilor si iesirilor de vin (cantitatea de vin intrata in gestiune este mai mica decat cantitatea de vin imbuteliata si livrata din gestiunea societatii), cantitate ce nu a putut fi justificata de SC X SRL cu documente legale incalcandu-se prevederile art. 17 alin. (1) din OUG 158/2001. Cantitatea de vin nejustificata (... l) a fost achizitionata ori de la persoane fizice, ori de la persoane juridice neidentificate care nu au declarat si virat accizele la bugetul de stat, cazuri in care obligatia de plata a accizelor la bugetul de stat revine SC X SRL , astfel comisarii G.F. au stabilit legal ca societatea datoreaza la bugetul de stat accize in cuantum de ... lei RON.

#### Cu privire la TVA

Art. 3 alin. (1), art. 22 alin.(5) lit. a), art. 24 alin. (1) lit. a) si art. 32 alin. (2) si (3) din Legea nr. 345/2002. prevede:

“ Art. 3 - (1) Prin livrare de bunuri se intelege transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor detinute de proprietar catre beneficiar, direct sau prin persoanele care actioneaza in numele acestora.

.....  
Art. 22 -(5) Taxa pe valoarea adaugata prevazuta la alin. (4) pe care persoana impozabila are dreptul sa o deduca este:

a) 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 ca platitor de taxa pe valoarea adaugata;

.....  
Art. 24 - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata orice persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu urmatoarele documente:

a) pentru deducerea prevazuta la art. 22 alin. (5) lit. a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele sau, de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;

.....  
Art. 32 - (2) In situatia in care, in urma verificarii efectuate, rezulta erori sau abateri de la normele legale, organele de control fiscal au obligatia de a stabili cuantumul taxei pe valoarea adaugata deductibile si facturate.

- (3) In cazul in care facturile fiscale, evidentele contabile sau datele necesare pentru calcularea bazei de impozitare lipsesc ori sunt incomplete in ceea ce priveste cantitatile, preturile si/sau tarifele practicate pentru livrari de bunuri si/sau prestari de servicii, organele de control fiscal vor proceda la impozitare prin estimare.”

Art. 3 lit. e) din HG 598/2002, prevede:

“ In sensul art. 3 din lege se considera livrari de bunuri:

e) bunurile constatate lipsa pe baza de inventariere, atat cele imputabile, cat si cele neimputabile, cu exceptia celor prevazute la art. 4 alin. (1) lit. b) din prezentele norme;”

Din textele de lege prezentate mai sus, se retine ca agentul economic are drept de deducere a TVA pentru bunurile livrate de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de TVA (art. 22 alin. (5) lit. a) din Legea 345/2002), are obligatia sa inregistreze in contabilitate toate valorile materiale si banesti sub orice forma, neanregistrarea lor este interzisa de lege (art. 12 alin. (2) din Legea 82/1991 R) avand drept de deducere a TVA aferent intrarilor in societate pe baza de facturi fiscale (art. 24 alin. (1) din Legea 345/2002), iar bunurile constatate lipsa pe baza de inventariere se considera livrari (art. 3 lit. e) din HG 598/2002) pentru care se colecteaza TVA. Ori SC X SRL a dedus TVA din facturi fiscale de aprovizionare (anexa ... a procesului verbal nr. ...) de la societati tip "fantoma" (SC L SRL - neanmatriculata la O.R.C. si nici la organele fiscale) societate care nu este platitoare de TVA, a aprovizionat sticle PET la 2 l/buc. de la SC P SRL (FF seria ... nr. ... si FF seria ... nr. ...) si de la SC A SRL (FF seria ... nr. ...) fara sa se inregistreze in contabilitate, incalcannd prevederile legale, iar lipsa constatata la inventariere ( ... buc. sticle PET 2l/buc.) se considera livrare de bunuri in suma de... lei, stabilita de comisarii G.F., suma ce reprezinta baza de impozitare pentru calculul TVA. Fata de cele relatate mai sus, comisarii Garzii Financiare au recalculat taxa pe valoarea adaugata si au stabilit ca societatea are de plata la bugetul de stat o diferenta de TVA in suma de... lei RON.

#### Cu privire la impozitul pe venitul microintreprinderilor

Art. 5 alin. (1) din OG nr. 24/2001, prevede:

“ 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.”

Avand in vedere ca s-a calculat o diferenta de venit in suma de ... lei, SC X are obligatia sa vireze la bugetul de stat un impozit pe venit microintreprinderi prin aplicarea cotei de 1,5% asupra venitului sus mentionat (art5 alin. (1) din OG 24/2001), comisarii G.F. calculand un impozit pe venit microintreprinderi in suma de ... lei RON.

Avand in vedere cadrul legislativ mentionat, reiese ca comisarii Garzii Financiare - sectia Tulcea au calculat accize, TVA si impozit pe venit microintreprinderi respectand prevederile legale si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia SC X SRL impotriva Procesului verbal nr. ... intocmit de Garda Financiara - sectia Tulcea, prin care s-a stabilit ca petenta are de plata la bugetul de stat suma de ... lei RON reprezentand accize, TVA si impozit pe venit microintreprinderi.

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în suma ... lei RON stabilite de comisarii Garzii Financiare -sectia Tulcea, pentru neplata în termen a accizei ( ... lei), TVA (... lei) si a impozitului pe venit microintreprinderi (... lei) prin procesul verbal nr. ..., se reține:

Art. 13 alin (1) din OG 11/1996, prevede:

“ Orice obligație bugetară neachitată la scadență generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate, inclusiv.”

Art. 13 alin (1) din OG 61/2002 , prevede:

“Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Art. 13 1 alin 3 din OG 26/2001, prevede:

“ Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5 % pentru fiecare și/sau pentru fiecare fracțiune de lună întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților.”

Art. 14 alin.(1) din OG 61/2002, prevede:

“ (1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.”

Având în vedere că petenta datorează bugetului general consolidat o diferența de taxe și impozite în sumă de ... lei RON, iar aceasta nu a fost achitată în termen, societatea datorează dobânzi și penalități de întârziere aferente, calculate de organul de control în conformitate cu prevederile legale menționate și urmează a se respinge ca neântemeiată această contestație.

Având în vedere cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 179 și art. 186 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca neântemeiată a contestației formulată de SC X SRL privind suma de... lei RON reprezentând accize, TVA, impozit pe venit microintreprinderi, dobânzi și penalități de întârziere aferente, stabilite de comisarii garzii financiare prin Procesul verbal nr. ...încheiat de Garda Financiară - secția Tulcea.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV