

DECIZIA NR 182 / 2005

privind soluționarea contestației formulata de societatea X,
înregistrata la Direcția generala a finanțelor publice - Bacău sub nr...

Direcția generala a finanțelor publice Bacău a primit spre soluționare de la Activitatea de Control Fiscal Bacău, contestația formulata de societatea X.

Contestația a fost formulata împotriva Deciziei de impunere, întocmita de organele de inspecție fiscală ale Activității de Control Fiscal Bacău și are ca obiect măsura privind virarea la bugetul de stat a sumei totale de... lei, reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată;
- majorări de întârziere aferente TVA;
- penalități de întârziere aferente TVA;
- impozit pe profit;
- dobânzi impozit pe profit;
- penalități întârziere impozit pe profit;
- impozit pe venit microîntreprindere
- penalități impozit venit microîntreprinderi;
- dobanzi impozit venit microîntreprindere.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de alin. (1) al art. 176 "Termenul de depunere a contestației" din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobată prin Legea nr. 174/2004.

În îndeplinirea regulilor procedurale contestația este semnată de reprezentantul legal al societății X și poartă stampila unității.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Societatea X, contestă decizia de impunere emisă de Structura de administrare fiscală, Activitatea de control fiscal Bacău, prin care a fost stabilită de plată suma totală de... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, impozit pe profit, impozit pe venit microîntreprindere precum și accesorii aferente.

Petenta motivează cu următoarele argumente:

Veniturile obținute au fost realizate "ca persoana fizică, cantitatea de grâu măcinată la societatea A este a familiei, în proporție... %, restul de ..% fiind servicii pe care le-am făcut unor consăteni" și concluzionează ca "...nu a înregistrat venituri în cuantumul calculat de organele abilitate și implicit impozitele aferente" drept pentru care solicită recalcularea impozitelor și implicit aprobarea scutirii de dobânzi și penalități de întârziere în valoare de... lei.

II. Prin raportul de inspecție fiscală, s-a efectuat o verificare inopinată în luna mai la societatea X, privind neevidențierea unor venituri obținute din activități comerciale în perioada...

La baza întocmirii prezentului raport de inspecție fiscală a stat procesul verbal, încheiat la societatea X, urmare adresei nr... emisă de Inspectoratul Județean de

Politie - Bacău, Politia municipiului Onești, inregistrata la Activitatea de Control Fiscal sub nr... prin care se solicita o verificare financiar-contabila, la petenta, deoarece in urma cercetărilor efectuate de organele de cercetare din cadrul I.P.J. Bacău - Politia municipiului Onești, s-a constatat ca in perioada , domnul... in calitate de administrator al societății a măcinat la societatea A o cantitate de peste ... tone de grâu pe care a comercializat-o fara a evidenția aceasta activitate in evidenta contabila.

In urma analizei efectuate pe perioada..., la prezenta inspecție fiscala, s-au constatat următoarele:

Asa cum rezulta din bonurile de macinis emise de societatea A, care se regăsesc redate analitic in anexa nr. 1 la procesul verbal, administratorul societății, a măcinat... tone grâu din care s-au obținut ... tone faina de grâu in valoare totala de... lei si ... tone tarate de grâu in valoare totala de ... lei. Cantitățile de faina, respectiv tarate de grâu au fost comercializate fara a fi evidențiate in evidenta contabila a societății.

Potrivit art. 11, alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicata, răspunderea pentru organizarea si conducerea contabilității, revine administratorului societății, numit conform actului constitutiv.

In consecința, organele de inspecție fiscala au considerat ca societatea X a prejudiciat bugetul de stat cu suma totala de... lei reprezentând: TVA, impozit pe profit, impozit pe venit microintreprinderi precum si accesorii aferente.

III. Luând in considerare susținerile petentei, constatările organului de inspecție fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative aplicabile spetei in cauza, reținem:

Societatea X are domiciliul fiscal in comuna..., jud.... este inmatriculata la Oficiul Registrului Comerțului sub nr., are cod unic de identificare fiscala ... cu atribut fiscal R, si are ca obiect de activitate "comerț cu amănuntul in magazine nespecializate" cod CAEN 5211. Conform actului constitutiv al societății este prevăzuta si activitatea de "fabricarea produselor de morarit" cod CAEN 1561.

Prin raportul de inspecție fiscala, respectiv Decizia de impunere, organele de inspecție fiscala au stabilit ca societatea X a prejudiciat bugetul de stat cu suma totala de... lei reprezentând TVA, impozit pe profit, impozit pe venit microintreprinderi precum si accesorii aferente.

Prin contestația formulata petenta, solicita anularea masurilor privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite prin decizia de impunere si implicit raportul de inspecție fiscala emise de Activitatea de control fiscal Bacău.

Cauza supusa soluționării Direcției generale a finanțelor publice Bacău este daca societatea X datorează bugetului de stat suma totala de... lei, compusa din:

- taxa pe valoarea adăugata;
- majorări de intarziere aferente TVA;
- penalități de intarziere aferente TVA;
- impozit pe profit;
- dobânzi impozit pe profit;

- penalități intarziere impozit pe profit;
- impozit venit microintreprinderi;
- dobânzi impozit venit microintreprinderi;
- penalități impozit venit microintreprinderi.

Analizând documentele care formează dosarul cauzei, vis-à-vis de susținerile petentei și constatările organului de control, am reținut următoarele:

1. Referitor la suma totala de ...lei reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugata;
- majorări de intarziere aferente TVA;
- penalități de intarziere aferente TVA.

Raportul de inspecție fiscală contestat a fost întocmit având la baza constatările din procesul verbal încheiat la petenta și înregistrat sub nr..., din care rezulta următoarele:

Prin adresa nr... emisă de Inspectoratul Județean de Poliție - Bacău, Poliția municipiului Onești, înregistrată la Activitatea de Control Fiscal sub nr... , se solicită o verificare financiar-contabilă, la societatea X, deoarece în urma cercetărilor efectuate de organele de cercetare din cadrul I.P.J. Bacău - Poliția municipiului Onești, s-a constatat că în perioada..., domnul... în calitate de administrator al societății a măcinat la societatea A o cantitate de peste ... tone de grâu pe care a comercializat-o fără a evidenția această activitate în evidența contabilă.

Astfel pentru determinarea stării de fapt fiscale, organele de inspecție fiscală, au procedat la utilizarea mijloacelor de probă prin folosirea informațiilor și documentelor furnizate prin adresa nr..., emisă de I.P.J. Bacău și înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice Bacău sub nr...

Conform art. 48, alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"(1) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:

- a) *solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabililor și a altor persoane;*
- b) *solicitarea de expertize;*
- c) *folosirea înscrisurilor;*
- d) *efectuarea de cercetări la fata locului".*

Urmare analizei efectuate de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității Controlului Fiscal Bacău pe perioada... concretizate prin raportul de inspecție fiscală, respectiv decizia de impunere, s-au constatat următoarele:

Conform bonurilor de macinis emise de societatea A (redate analitic în anexa nr. 1 la procesul verbal), administratorul societății X, a măcinat cantitatea de... tone grâu, din care s-au obținut...tone făina de grâu în valoare totală de ...lei și... tone tarate de grâu în valoare totală de... lei. Aceste **cantități de făina, respectiv tarate de grâu au fost comercializate fără a fi evidențiate în evidența contabilă a societății.**

La cap. II "Organizarea și conducerea contabilității" Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, la art. 10 alin. (1), se stipulează:

"(1) Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității Ia

persoanele prevăzute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective".

Iar art. 6 alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, precizează:

"(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz".

Art., 7- "Reguli pentru conducerea evidenței contabile și fiscale" din OG nr. 92/2003, republicată, prevede:

(4) Contribuabilii sunt obligați să evidențieze veniturile realizate și cheltuielile efectuate din activitățile desfășurate, prin întocmirea registrelor sau a oricăror alte documente prevăzute de lege".

Având în vedere prevederile legale mai-sus citate, și conform art. 140, alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspecție fiscală au stabilit **o taxa pe valoarea adăugată colectată în suma de... lei aferentă veniturilor în suma de... lei**, obținute din valorificarea cantităților de făina de grâu și tarate **în perioada...** (societatea X devine plătitoare de TVA începând cu data de...), **venituri care nu au fost înregistrate în evidența contabilă a societății.**

Art. 140, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, prevede:

"Cota standard a taxei pe valoarea adăugată este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru orice operațiune impozabilă care nu este supusă cotei reduse a taxei pe valoarea adăugată".

Fata de situația prezentată și având în vedere prevederile art. 32, art. 33 și art. 96 din OG nr. 92/2003, republicată, considerăm ca organele de inspecție fiscală au fost îndreptățite în vederea obligațiilor reale să examineze starea de fapt și să utilizeze toate informațiile pentru determinarea corectă a situației fiscale a petentei, conform art. 7 alin. (2) din OG nr. 92/2003, republicată, pe baza mijloacelor probante prevăzute la art. 48 din OG nr. 92/2003, republicată, art. 54, 62 și 63 din OG nr. 92/2003, și au procedat corect prin stabilirea de plată în sarcina petentei a taxei pe valoarea adăugată **colectată în suma de...lei aferentă veniturilor în suma de... lei**, obținute din valorificarea cantităților de făina de grâu și tarate **în perioada ...**, **venituri care nu au fost înregistrate în evidența contabilă a societății.**

Pentru nevirarea la termen a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, s-au calculat dobânzi în suma de... **lei** conform art. 115 din OG nr. 92/2003, republicată și penalități de întârziere de... **lei**, conform art. 120 din OG nr. 92/2003, republicată.

2. Referitor la suma totală de...lei, compusă din:

- impozit pe profit;
- dobânzi impozit pe profit;
- penalități întârziere impozit pe profit.

Urmare controlului efectuat în baza documentelor puse la dispoziție de

petenta, s-a stabilit ca societatea X pentru perioada...intra sub incidența impozitului pe profit, incepand cu data de... devenind plătitoare de impozit pe venit microintreprindere.

Având in vedere modalitatea de impunere diferita a veniturilor realizate de societatea X in perioada cuprinsa intre... s-au reținut următoarele:

In perioada mai-sus precizata **petenta a comercializat fara a inregistra in evidenta contabila** cantitatea de... tone faina de grâu, respectiv.. tone tarate de grâu in suma totala de... lei, conform celor... bonuri de macinis, emise de societatea A.

Organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea impozitului pe profit in suma totala de... **lei**, aferent veniturilor impozabile neinregistrate in suma totala...lei, asa cum este prevăzut la art. 2 alin. (1) si art. 4 din OG nr. 70/1994, republicata, cu modificările si completările ulterioare:

Art. 4 alin.(1) *"Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile obținute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrărilor executate, din vânzarea bunurilor imobile, inclusiv din câștiguri din orice sursa, si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adaugă cheltuielile nedeductibile"*.

Potrivit art. 2, alin. (1) din OG nr. 70/1994, republicata cu modificările si completările ulterioare: **"Cota de impozit pe profit este de 25%"**.

Situația impozitului pe profit se prezintă astfel:

- anul fiscal ...:
- venituri impozabile = ... lei
- impozit pe profit stabilit suplimentar = ... lei * 25% =...lei -
- pentru perioada...
 - venituri impozabile = ... lei
 - impozit pe profit stabilit suplimentar = ... lei * 25% = ... lei.

Urmare situației relatate, prin neinregistrarea in evidenta contabila a operațiunilor economico-financiare cu consecințe fiscale, respectiv neinregistrarea veniturilor obținute din valorificarea unor produse (faina de grâu si tarate) societatea X a prejudiciat bugetul de stat cu suma de ... **lei** reprezentând impozit pe profit.

Fata de situația prezentata si având in vedere prevederile art. 32, art. 33 si art. 96 din OG nr. 92/2003, republicata, organele de inspectie fiscala au fost indreptățite in vederea stabilirii obligațiilor reale, sa examineze starea de fapt si sa utilizeze toate informațiile pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a petentei, conform art. 77 alin. (2) din OG nr. 92/2003, republicata, pe baza mijloacelor probante prevăzute la art. 48 din OG nr. 92/2003, republicata, si a art. 54, 62 si 63 din OG nr. 92/2003 (prevederi legale invocate la pct. 1 din prezenta decizie) procedând corect prin stabilirea de plata in sarcina petentei a unui impozit pe profit **in suma de... lei aferent veniturilor in suma de... lei**, obținute din valorificarea cantităților de faina de grâu si tarate **in perioada... venituri care nu au fost înregistrate in evidenta contabila a societății**.

Pentru nevirarea la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar, s-au calculat dobânzi in suma de... **lei** si penalități de întârziere de... **lei**, conform art. 19, pct. 1 din OG nr. 70/1994, republicata, art. 13 si 14 din OG nr. 61/2002 coroborate cu

prevederile art. 115 si 120 din OG nr. 92/2003, republicata.

3. Referitor la suma totala de... lei, compusa din:

impozit venit microintreprinderi;

dobânzi impozit venit microintreprinderi;

penalități impozit venit microintreprinderi.

Societatea X devine plătitoare de impozit pe venit microintreprindere începând cu data de...

Conform prevederilor art. 48, alin. (1) pct. c) din OG nr. 92/2003, la control s-au avut in vedere documentele din evidenta contabila si inscrisurile puse la dispozitie de către organele Inspectoratului de Politie al județului Bacău - Politia municipiului Onești prin adresa nr... inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Bacău sub nr... înscrisurile, ce intra sub incidența impozitului pe veniturile microintreprinderi lor, se concretizează într-un nr... de bonuri de macinis emise de societatea A către domnul... , administrator al societatii X.

Veniturile obținute din valorificarea cantităților de...tone faina de grâu, respectiv... tone tarate, in suma totala de... lei, nu au fost inregistrate in evidenta contabila a societății X.

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

"Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 1,5% asupra sumei totale a veniturilor..."

La control, prin aplicarea cotei de...% prevăzuta la art. 5 alin. (1) din OG nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor si art. 107 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal asupra veniturilor realizate din valorificarea fainii de grâu si a taratelor de grâu in perioada septembrie... - decembrie... in a rezultat un impozit pe venit microintreprindere stabilit suplimentar in suma de... **lei**.

Urmare situației relatate, prin neinregistrarea in evidenta contabila a operațiunilor economico-financiare cu consecințe fiscale, respectiv neinregistrarea veniturilor obținute din valorificarea unor produse (faina de grâu si tarate) consideram ca petenta a prejudiciat bugetul de stat cu suma de ... lei reprezentând impozit pe venit microintreprindere.

Pentru nevirarea la termen a impozitului pe veniturile microintreprinderilor stabilit suplimentar, s-au calculat dobânzi in suma de ... **lei** si penalități de intarziere de... **lei**, conform art. 9 din OG nr. 24/2001, art. 13 din OG nr. 11/1996, 13 (1) si art. 14 din OG nr. 61/2002 coroborate cu prevederile art. 115 si 120 din OG nr. 92/2003, republicata.

In consecința si având in vedere art. 10 alin. (1) si art. 6 alin. (1) si (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicata, art. 2 alin. (1) si art 7 din OG nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, art. 5 alin. (1) si art. 9 din OG nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, art. 107 si art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 12 din OG nr. 11/1996, art. 13 si 14 din OG nr. 61/2002, coroborate cu prevederile art. 77 alin. (2), art. 32, art. 33, art. 48 alin. (1), art. 54, art. 62, art. 63, si art. 185 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE:

Respingerea contestației formulata de societatea X ca fiind neîntemeiata, pentru suma totala de...lei, reprezentand:

- taxa pe valoarea adăugata;
- majorări de intarziere aferente TVA;
- penalități de intarziere aferente TVA;
- impozit pe profit;
- dobânzi impozit pe profit;
- penalități intarziere impozit pe profit;
 - impozit venit microintreprinderi;
- dobânzi impozit venit microintreprinderi;
- penalități impozit venit microintreprinderi.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacău conform procedurii legale, in termen de 6 luni de la comunicarea prezentei.

DIRECTOR EXECUTIV,

AVIZAT,
BIROUL JURIDIC SI CONTENCIOS