

DECIZIA NR.....

privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL Buzau ,cod fiscal,
impotriva Deciziei de impunere NR.....,respectiv a Raportului de inspectie fiscala
nr..... din data de2009 ,emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului
Buzau ,inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub nr.

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

- Contestatia formulata de SC X SRL Buzau ;
- Decizia de impunere nr..... emisa de A.F.P.M. Buzau
- Raportul de inspectie fiscala nr.2009 , intocmit de Activitatea de
Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Buzau
- Termenul legal de depunere a contestatiei ;
- Art.209 pct.1 lit "a" din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala
,actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia
formulata de S.C. X SRL Buzau ;
- Procedura fiind indeplinita , se da curs contestatiei .

Organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Buzau – Administratia
Finantelor Publice a Municipiului Buzau , au efectuat control fiscal la SC X SRL
din localitatea Buzau, ocazie cu care , au stabilit obligatii fiscale suplimentare de
plata contestate de petenta in suma de lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale in suma delei reprezentand,
impozit pe profit (..... lei) respectiv majorari de intarziere aferente (.... lei) , tva (....
lei), majorari de intarziere aferente tva (.... lei) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

- In perioada 01.01-31.12.2005 , a fost platitoare de impozit pe venit
microintreprindere si nu platitor de impozit pe profit , iar Garda Financiara a stabilit
un impozit pe profit aferent anului 2005 in suma delei .
- Relatiile comerciale s-au desfasurat in conditii legale , transferul de
proprietate al marfurilor s-a facut in baza facturilor fiscale emise de societatile
comerciale , despre a caror stare juridica nu a avut cunostinta ;

Inregistrarea in contabilitate a unor facturi aferente anului 2005 nu a
determinat majorarea nejustificata a cheltuielilor cu consecinta diminuarii masei
impozabile si a sustragerii de la plata unui impozit pe profit cum se afirma tendentios
de comisarii Garzii Financiare Buzau ci prin simplul fapt ca aceasta marfa a fost

vanduta mai departe au fost calculate , inregistrate , declarate si achitate obligatiile fiscale respectiv impozit pe venit microintreprindere prin aplicarea cotei de 1,5% la veniturile realizate in urma vanzarii marfii .

Referitor la TVA , s-a retinut gresit ca deducerea este nelegala deoarece operatiunea de achizitionare a marfii a fost urmata de cea de vanzare a marfii , reiesind un TVA de plata ca diferenta intre TVA deductibila si cea colectata .

Totodata se mentioneaza ca aprovizionarea marfurilor se inregistreaza in contul 371 , cont care nu este un cont de cheltuiala iar aprovizionarea de marfa care se regaseste intr-un stoc nu creaza o cheltuiala egala cu contravaloarea marfii aprovizionate .

-Cheltuiala devine exigibila in momentul vanzarii marfii prin descarcare de gestiune dar in acelasi timp se creaza si un venit care este mai mare decat cheltuiala cu c/v adaosului comercial aplicat iar referitor la TVA trebuie sa se tina cont ca in momentul in care se vande marfa se colecteaza TVA care este mai mare decat cel deductibil prin faptul ca la valoarea aprovizionata a marfii se aplica cota de adaos comercial care mareste valoarea marfii la vanzare si implicit TVA colectat .

-Abordarea problemei numai din punct de vedere al aprovizionarii ca o prestare de servicii fiind considerata ca o cheltuiala imediata fara a se tine cont de faptul ca marfa se inregistreaza intr-un cont din clasa a 3-a ce tine de stocuri si nu de cheltuiala este total gresita iar implicatiile fiscale nu sunt de fapt cele prezentate de comisarii garzii Financiare Buzau .

-Afirmatiile celor doi comisari ai Garzii Financiare sunt total gresite cu privire la faptul ca baza de impozitare a impozitului pe profit este diminuata iar deducerea TVA -ului este nelegala intrucat in urma tranzactiilor comerciale efectuate s-au calculat , inregistrat , declarat si virat impozit pe venit microintreprindere (2005) , impozit pe profit si TVA pentru aceste tranzactii .

II.Organele de control fiscal ale Activitatii de Inspectie fiscala din cadrul A.F.P.M. Buzau , au constatat urmatoarele :

-In perioada 01.01-31.12.2005 , agentul economic a fost platitoare de impozit pe venit microintreprindere si nu au fost stabilite diferente de obligatii fiscale in acest an fiscal .

-In anul 2006, agentul economic a devenit platitor de impozit pe profit ,.

In legatura cu aceasta obligatie fiscala s-a constatat ca :

1. La data de 31.12.2007 , agentul economic inregistreaza profit contabil in suma de lei si cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de lei rezultand un profit impozabil in suma de lei pentru care s-a calculat si inregistrat eronat un impozit pe profit in suma de ... lei fata de ... lei datorat de societate cu o diferenta in plus de lei , suma achitata in timpul controlului .

2.In trim IV 2006 descarcarea gestiunii cu marfa vanduta a fost calculata eronat inregistrand mai mult in contul 607 "cheltuieli cu marfa vanduta " suma de lei suma pentru care s-a calculat in timpul controlului impozit pe profit suplimentar in suma de lei (.....x16%) .

3. Deasemenea in trim.II 2007 , agentul economic a inregistrat in evidenta contabila suma de lei – reparatii auto fara documente justificative (deviz de lucrari , nota de comanda) pentru care s-a calculat impozit pe profit suplimentar in suma de lei (..... leix16%) .

4. Totodata in trim IV 2007 descarcarea gestiunii cu marfa vanduta a fost calculata eronat inregistrand mai mult in contul 607, cu suma de lei , suma pentru care s-a calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de lei .

Impozitul pe profit stabilit suplimentar de catre organele de control fiscal pe perioada verificata a fost de lei fiind incasata in timpul controlului .

Totodata , la acest impozit pe profit suplimentar au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei , achitate de agentul economic in timpul controlului .

Organele de control fiscal au retinut ca organele Garzii Financiare Buzau , prin procesul verbal incheiat la data de2008 si inregistrat la DGFP Buzau sub nr.2008 , au stabilit ca , SC X SRL in perioada 2005-2007 a practicat inregistrari in contabilitate a unor relatii comerciale cu firme de “tip fantoma“ care nu au la baza operatiuni reale si care au afectat bugetul consolidat al statului sustragandu-se de la plata unui impozit pe profit in suma de lei .

Intrucat , in anul 2005 , agentul economic a fost platitor de impozit pe venit microintreprindere , organele de control fiscal din cadrul AFPM Buzau au recalculat datoriile stabilite de Garda Financiara , stabilind o obligatie fiscala reprezentand impozit pe profit in suma de lei (..... lei) la care s-a calculat majorari de intarziere in suma de lei .

Prin urmare , impozitul pe profit stabilit suplimentar pe perioada controlata este de lei si majorari de intarziere in suma de lei .

Actele normative incalcate : Legea nr.571/2003 R art.21 alin.4 lit f) ; HG 44/2004 R pct.44(art.21 alin.4 lit.f din Codul Fiscal) OG nr, 92/2003 , art.119 .

Referitor la TVA , organelle de control fiscal au constatat ca in luna octombrie 2007 , agentul economic a emis fact nr.....2007 catre SC T SRL Buzau (prestari servicii) in valoare totala de lei din care TVA in suma de lei , TVA care nu a fost inregistrat in contabilitate aplicandu-se incorect taxarea inversa .

Deasemenea in luna noiembrie 2007 , cu factura nr.....2007 in valoare totala de lei din care TVA in suma de lei , agentul economic a inregistrat reparatii auto fara a avea documente justificative (deviz , nota de reparatie etc.) .

Totodata la data de 30.11.2008 , conform balantei de verificare incheiata la acea data , stocul de marfa scriptic este in suma de lei fara a fi gasit faptic in gestiune astfel incat in timpul controlului a fost colectat TVA in suma de lei (..... x19%) .

Prin urmare , TVA stabilit suplimentar de organele fiscale ale AFPM Buzau a fost de lei iar TVA –ul de rambursat inregistrat in balanta de verificare de la data de 30.11.2008 este in suma de lei rezultand o diferenta de plata in suma de lei cu termen de plata 25.12.2008 , motiv pentru care au fost calculate majorari de

intarziere in suma de lei .

Sumele de plata au fost achitate in timpul controlului .

Totodata organele de control fiscal ale AFPM Buzau , au stabilit in baza constatarilor facute de Garda Financiara Buzau, prin procesul verbal inregistrat la DGFP Buzau sub nr.2008 ,ca SC X SRL Buzau , practicand relatii comerciale cu firme de « tip fantoma » au afectat bugetul general consolidat al statului deducand nelegal TVA in suma de lei .

Prin urmare au fost calculate si majorari de intarziere in suma de lei .

In consecinta , pe perioada verificata , organele de control fiscal ale AFPM Buzau au stabilit o obligatie fiscala – reprezentand TVA in suma de lei si majorari de intarziere in suma de lei .

Actele normative incalcate : Legea nr.571/2003 R art.146 alin.1 lit a) ; OG nr, 92/2003 R, art.119 .

III.Din analiza documentele existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare ,respectiv organele de control fiscal se retin urmatoarele :

La 31.12.2007 s-a inregistrat eronat un impozit pe profit in suma de lei fata de obligatia fiscala in suma de lei cu o diferenta de lei rezultata din aplicarea cotei de 16% la profitul impozabil in suma de lei (.... lei profit contabil + lei cheltuieli nedeductibile reprezentand impozit pe profit , amenzi si penalitati)

In trim IV 2006 prin descarcarea gestiunii , agentul economic a inregistrat eronat , in contul 607 ,cheltuieli cu marfa vanduta , mai mult cu suma de lei , suma pentru care s-a calculat impozit pe profit suplimentar in suma de lei (..... x16%)

In trim II.2007, s-a inregistrat in evidenta contabila suma de lei reprezentand reparatii auto fara a avea documente justificative (deviz de lucrari , note comanda) motiv pentru care s-a calculat impozit pe profit suplimentar in suma de lei .

De asemenea in trim IV 2007 la descarcarea gestiuni s-a inregistrat eronat in plus in contul 607 , suma de , suma pentru care s-a calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de lei .

Prin urmare , organul de control fiscal a stabilit o baza impozabila suplimentara pentru care a fost calculat un impozit pe profit suplimentar de lei la care s-a calculat majorari de intarziere in suma de lei .

Potrivit art.19 alin. 1 si 2 din Legea nr.571/2003 , privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare :

(1)» Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile

nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

(2) Metodele contabile, stabilite prin reglementari legale in vigoare, privind iesirea din gestiune a stocurilor sunt recunoscute la calculul profitului impozabil, cu exceptia cazului prevazut la alin. (3). Metodele contabile de evaluare a stocurilor nu se modifica in cursul anului fiscal.”

De asemenea , potrivit art.21 alin.4 lit.f) din Legea nr.571/2003 , privind Codul Fiscal actualizata , „ cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor;” nu sunt cheltuieli deductibile fiscal , iar conform pct.44 din HG nr.44/2004 „ Inregistrările in evidenta contabila se fac cronologic si sistematic , pe baza inscrisurilor ce dobandesc calitatea de document justificativ care angajeaza raspunderea persoanelor care l-au intocmit conform reglementarilor contabile in vigoare „

In consecinta organele de control fiscal au stabilit obligatiile fiscale suplimentare reprezentand impozit pe profit , in baza prevederilor legale mentionate .

Totodata , potrivit procesul verbal incheiat la data de2008, inregistrat la DGFP Buzau sub nr.2008 , Garda Financiara Buzau a constatat in urma unor controalele incrucisate ca, in perioada 2005-2007 a practicat inregistrari in contabilitate a unor relatii comerciale cu firme de “tip fantoma “ care nu au la baza operatiuni reale si care au afectat bugetul consolidat al statului sustragandu-se de la plata unui impozit pe profit in suma de lei .

Organele de control fiscal au constatat ca agentul economic a fost platitor de impozit pe venit microintreprindere , in perioada 01.01-31.12.2005 si ca atare impozitul pe profit stabilit eronat de Garda Financiara Buzau pe anul 2005 , in suma de lei , a fost luat in considerare in Raportul de inspectie fiscala si in Decizia de impunere prin diminuarea impozitului pe profit in suma de lei cu suma de lei rezultand un impozit pe profit de lei la care s-au calculat cf.art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul Fiscal, majorari de intarziere in suma de lei .

Referitor la TVA se retin urmatoarele :

La factura nr.....2007 (c/v prestari de servicii) in valoare de lei din care TVA in valoare de lei s-a aplicat incorect taxare inversa necolectand TVA .

La factura nr.2007 in valoare totala de lei din care TVA in suma de lei , agentul economic a inregistrat cheltuieli cu reparatii auto si respectiv TVA deductibila fara a avea documente justificative , potrivit legii , prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii (deviz , note de reparatie , receptie etc.)

Conform ultimei balante de verificare, stocul de marfa scriptic este in suma de lei nefiind faptic in gestiune, la data controlului , motiv pentru care a fost colectat TVA in suma de lei (.....x19%) .

Pentru diferenta dintre, TVA de plata stabilit suplimentar in suma de lei si TVA de rambursat inregistrat in balanta de verificare de la data de 30.11.2008 in

suma de ... lei cu termen de plata2008 , au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei . Potrivit art. 128 alin.4 lit.d) “Bunurile constatate lipsa in gestiune cu exceptia celor la care se face referire la alin.8 lit.a) –c) sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata .

Totodata , potrivit constatarilor organelor Garzii Financiare Buzau , consemnate in procesul verbal incheiat la data de 23.10.2008 , agentul economic a practicat inregistrari in contabilitate a unor relatii comerciale cu firme de “tip fantoma “ care nu au la baza operatiuni reale deducand nelegal TVA in suma de pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei . Conform art.146 alin.1 lit.a) “1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5);”

Potrivit Raportului de inspectie fiscala faptele descrise in procesul verbal incheiat de Garda Financiara Buzau , sunt susceptibile de a intrunii elementele constitutive ale infractiunilor prevazute si pedepsite de art. 9 alin.1 lit.c) din Legea nr.241/2005 art.43 din Legea nr.82/1991 republicat coroborat cu art. 289 C.P. art.290 si 291 C.P. si art. 272 pct.2 din Legea nr.31/1990R .

Mentionam ca la dosarul cauzei nu exista depus la dosar o copie a sesizarii penale si nici nu se mentioneaza in referat daca s-a facut sau nu sesizare penala .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit.a art.210 pct.1, a art.213 pct.1 respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata S.C. X SRL Buzau, pentru suma delei reprezentand, impozit pe profit (... lei) respectiv majorari de intarziere aferente (... lei) , tva (... lei) , majorari de intarziere aferente tva (... lei) , ca neintemeiata .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv A.F.P.M. Buzau ;

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare .

Director Executiv,

Sef birou juridic