

## **DECIZIA NR.25/19.04.2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu, a fost sesizata de **SC X . Medias**, prin adresa inregistrata cu nr.5436/06.04.2005 prin care se solicita solutionarea pe fond a cauzei suspendate prin Decizia nr/19.12.2003 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu.

Prin Decizia nr./19.12.2003 Directia Generala a Finantelor Publice a suspendat solutionarea cauzei pentru suma de XXXXXX lei in baza prevederilor art.183 (1) lit.a) din O.G.92/2003 ®.

Prin rezolutia Parchetului de pe langa Judecatoria Medias pronuntata in dosarul nr./P/2003 din 2005 s-a dispus scoaterea de sub urmarirea penala a d-nei Z , in urma unei reclamatii a fostilor actionari la S.C. X Medias, pentru infractiunea de prezentare cu rea credinta a unui bilant contabil inexact, folosirea cu rea credinta a unor bunuri ale societatii comerciale, evaziune si fals in contabilitate, apreciindu-se ca nu sunt intrunite elementele constitutive ale acestor infractiuni.

Impotriva solutiei din dosarul nr./P/2003 a formulat plangere – fostul actionar la S.C.”X Medias, plangere respinsa prin rezolutia prim procurorului de la Parchetul de pe langa Judecatoria Medias din data de XXXX 2005.

Din adresele inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu cu nr.5215/01.04.2005, respectiv 5436/06.04.2005 emise de Parchetul de pe langa Judecatoria Medias si Judecatoria Medias, rezulta ca nu a fost inregistrata plangere impotriva rezolutiei procurorului.

Avand in vedere cele de mai sus, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu, va proceda la solutionarea pe fond a contestatiei in baza prevederilor art.183 (3) din O.G.92/2003 ®.

Petenta anexeaza la dosarul cauzei raportul de expertiza contabila dispusa de organul de cercetare penala.

Intrucat Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu, prin Decizia nr.262/19.12.2003 a dispus suspendarea solutionarii cauzei pentru suma de XXXXXXXX lei, iar petenta prin cererea depusa solicita reluarea solutionarii pe fond a contestatiei pentru suma de XXXXXX lei, s-au solicitat prin adresa nr.5222/07.04.2005 precizari referitoare la quantumul sumei totale contestate evidentiata pe tipuri de debite conform prevederilor H.G. 1050/2004.

Prin adresa de raspuns inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu cu nr.5856/12.04.2005 se comunica urmatoarele :

Suma totala contestata este de XXXXXXXXlei si reprezinta :

- XXXXXXXXX lei - impozit pe profit ;
- XXXXXXXX lei- dobanzi aferente ;
- XXXXXXXXX lei - penalitati aferente ;

- XXXXXXXXXX lei - TVA ;
- XXXXXXXXXX lei - dobanzi aferente ;
- XXXXXXXXXX lei - penalitati aferente.

Societatea accepta la plata suma de XXXXXXXXXX lei reprezentand :

- XXXXXXXX lei - TVA ;
- XXXXXXXlei - dobanzi aferente ;
- XXXXXXXXlei - penalitati aferente.

1. Referitor la contestarea impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de XXXXXXXXXX lei si a dobanzilor aferente in suma de XXXXXXX lei si a penalitatilor de XXXXXX lei.

- perioada supusa controlului este octombrie 2000 – iunie 2003.

Petenta invoca faptul ca societatea inregistreaza pierdere fiscala conform declaratiilor de impozit pe profit de la 31 decembrie 2000, 2001, 2002 si semestrul I 2003 si ca urmare chiar si in situatia ajustarii acesteia cu cheltuielile considerate ca si nedeductibile fiscal calculul impozitului pe profit suplimentar a dobanzilor si penalitatilor aferente nu se justifica.

In drept sunt aplicabile prevederile :

- art.8 (1) din O.U.G.217/1999

*“Pierderea anuala stabilita prin declaratia de impozit pe profit, se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmatorii 5 ani”.*

- instructiunilor de aplicare a art.8 din O.U.G. 217/1999 aprobate prin H.G.402/2000

*“ In aplicarea acestui articol se au in vedere pierderile fiscale rezultate din declaratia de impunere”.*

- art.13 (1) din Legea 414/2002

*“Pierderea anuala, stabilita prin declaratia de impozit pe profit, se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmatorii 5 ani consecutivi.”*

La dosarul cauzei exista declaratia privind impozitul pe profit pe anul 2002 inregistrata la Administratia Finantelor Publice Medias cu nr./28.03.2003 unde este inregistrata o pierdere fiscala de XXXXXXXX lei provenita din anii precedenti.

Mentionam ca intocmirea de catre petenta in baza O.M.F.314/1999 a notei contabile 105 – 107 prin care societatea isi recupereaza din reevaluari pierderea contabila nu duce implicit si la recuperarea pierderii fiscale.

Avand in vedere textele de lege mai sus mentionate si a faptului ca la dosarul contestatiei nu sunt anexate toate declaratiile privind impozitul pe profit aferente perioadei supuse controlului, organul de solutionare a contestatiei urmeaza a desfiinta capitolul din procesul verbal prin care s-a stabilit un impozit pe profit suplimentar de XXXXXXXX lei impreuna cu dobanzile aferente de XXXXXXXX lei si penalitati de XXXXXXXX lei urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal prin care sa se stabileasca rezultatul fiscal corectat cu cheltuielile considerate ca si nedeductibile fiscal.

Referitor la deductibilitatea unor cheltuieli ce au influenta in stabilirea rezultatului fiscal cuprinse in contestatia formulata de petenta.

**a).** Cu privire la reintregirea veniturilor pe anul 2000 cu suma de XXXXXXXX lei.

Prin actul incheiat, organul de control mentioneaza faptul ca societatea nu a putut justifica efectuarea notei contabile 5311 = 707 , XXXXXXXX lei in rosu si ca urmare au fost reintregite veniturile cu aceasta suma.

In expertiza contabila aflata la dosarul cauzei se mentioneaza ca aceasta constatare este eronata intrucat la articolele contabile de la nr.curent 243 si 244 din Registrul jurnal din luna iunie 2000 s-a efectuat nota contabila 5311 = 4427 cu suma de XXXXXXXX lei in negru, reprezentand TVA de plata aferenta vanzarilor cu amanuntul la data incasarii sumelor prin articolul contabil 5311 = 707 cu totalul incasarilor in numerar.

Prin noul act ce se va intocmi, organul de control va verifica la unitate daca cele mentionate in expertiza se confirma sau nu.

**b).** Cu privire la stornarea sumei de XXXXXXXX lei pe anul 2000 prin nota contabila 428 = 758 in rosu, urmare a inregistrarii in contabilitate a Sentintei civile nr/01.07.1999.

Aceasta suma reprezinta in fapt lipsa de gestiune conform Deciziei de imputare nr./29.03.1999 anulata de Curtea de Apel Alba Iulia prin Sentinta nr./01.07.1999.

Organul de control corect a apreciat aceasta cheltuiala ca fiind nedeductibila fiscal in baza prevederilor art.4 lit.1 din O.G.70/1994 modificata si completata.

**c).** Cu privire la contestarea sumei de XXXXXXXX lei reprezentand indemnizatii C.A. mai mari de 20% din salariul brut al directorului societatii, a cheltuielilor suplimentare generate de contributiile la fondurile speciale pe anul 2000, a sumei de XXXXXXXX lei aferenta anului 2001 si a sumei de XXXXXXXX lei reprezentand cheltuieli generate de contributiile la fondurile speciale aferente indemnizatiilor C.A. pe anul 2002.

Organul de control considera ca nu au fost respectate prevederile art.33 si 35 din statutul societatii – *“administratorilor li se acorda o indemnizatie de 20% din salariul brut al directorului societatii.”*

Prin Raportul de expertiza intocmit, se mentioneaza faptul ca exista hotararea Adunarii Generale a Actionarilor din 11.10.1999 care aproba majorarea salariului directorului general si cuantumul indemnizatiilor membrilor Consiliului de Administratie.

Potrivit art.111 (2) lit.C din Legea 31/1990 cu modificarile ulterioare – Adunarea Generala a Actionarilor - fixeaza remuneratia administratorilor si cenzorilor daca nu a fost stabilita prin actul constitutiv.

Prin noul act de control ce se va intocmi, organul de control va verifica daca au fost respectate de catre societate prevederile art.111 (2) lit.C din Legea 31/1990.

**d).** Cu privire la contestarea sumei de XXXXXXXX lei reprezentand cheltuieli inregistrate cu mijloacele fixe inchiriate provenite din amortizari, impozit pe cladiri, suma considerata de organul

de control nedeductibila fiscal pe anul 2001, intrucat depasesete veniturile obtinute din inchirierea acestora.

Prin Raportul de expertiza intocmit se mentioneaza faptul ca la calculul acestor cheltuieli nedeductibile cu mijloacele fixe inchiriate conform Contractului de inchiriere nr./18.05.2001, anexei la contract, organul de control a luat in calcul si spatii comerciale care nu fac obiectul contractului nr./18.05.2001.

Prin noul act administrativ fiscal ce se va intocmi, organul de control se va pronunta asupra acestui aspect.

**e).** Cu privire la contestarea sumei de XXXXXXXX lei reprezentand cheltuieli cu chiria pe anul 2001 considerate de organul de control a fi nedeductibile fiscal intrucat “ *in aceste spatii functioneaza o alta societate comerciala*”.

Prin noul act de control ce se va intocmi se vor verifica clauzele din contractele de inchiriere incheiate de S.C.” X daca exista sau nu contractele de subinchiriere pentru alte societati, in caz contrar constatarea din actul de control ce face obiectul prezentei contestatii fiind intemeiata.

**f).** Pentru sumele de XXXXXXXX lei si XXXXXXXX lei pe anul 2002 respectiv sumele de XXXXXXXX lei si XXXXXXXX lei pe anul 2003 considerate de organul de control a fi nedeductibile fiscal, verificarea se va face tinand cont de cele mentionate la pct.1 lit.d) si e) din prezenta decizie.

**2. Referitor la contestarea TVA stabilita suplimentar in suma de XXXXXXXX lei, a dobanzilor de XXXXXX lei si penalitatilor de XXXXXXXXlei.**

Intrucat stabilirea TVA suplimentara in suma de XXXXXX lei, a dobanzilor de XXXXXXXX lei si penalitatilor de XXXXXXXX lei sunt urmarea unor constatari cuprinse in cap.III 2.1 din procesul verbal, capitol ce a fost desfiintat pentru considerentele aratate la pct.1 din prezenta decizie, in baza art.185 (3) din O.G.92/2003 ®, se va desfiinta in parte si capitolul referitor la TVA suplimentara in suma de XXXXXXXX lei, a dobanzilor de XXXXXXXX lei si penalitatilor de XXXXXXXX lei urmand a se incheia un nou act de control in termen de 30 zile de la primirea prezentei decizii. Controlul va fi efectuat de o alta echipa de control decat cea care a intocmit actul contestat.

Cu privire la stabilirea TVA aferenta veniturilor din imputatii.

Pentru perioada martie 2000 – octombrie 2002 se stabileste o TVA suplimentara de XXXXXXXX lei.

Prin raportul de expertiza se constata ca la sumele inregistrate in creditul contului care reprezinta lipsuri in gestiune imputate la pretul cu amanuntul, organul de control a aplicat pentru stabilirea TVA cota de 19% in loc de 15,966%.

Prin noul act de control ce urmeaza a se incheia, organul de control urmeaza sa verifice daca imputatiile s-au efectuat sau nu la pret cu amanuntul.

In caz afirmativ vor fi aplicate prevederile pct.9.21 din H.G.401/2000, respectiv art.21 (2) lit.a) din Legea 345/2002 “*Cota recalculata de taxa pe valoarea adaugata este de 15,966% si se*

*aplica asupra sumelor obtinute din vanzarea bunurilor comercializate prin comert cu amanuntul (...) ale caror preturi cuprind si taxa pe valoarea adaugata”.*

In cazul in care imputatiile nu au fost efectuate la pret cu amanuntul, constatarea organului de control este intemeiata.

Pentru analiza TVA stabilita suplimentar in suma de XXXXXX lei) aferenta stornarii veniturilor prin nota contabila nr.7/iunie 2000 se vor avea in vedere si constatările de la pct.1 lit.a) din prezenta decizie.

Pentru analiza TVA stabilita suplimentar in suma de XXXXX lei pentru perioada mai 2001 – iunie 2003 din care societatea accepta suma de XXXXXXXX lei, se vor avea in vedere prevederile contractuale cuprinse in contractul nr./18.05.2001 precum si in actele aditionale la acesta.

Dobanzile si penalitatile de intarziere aferente TVA se vor recalcula daca este cazul.

Pentru considerentele retinute in baza art.180 (5) si 185 (3) din O.G.92/2003 ®,

## **DECIDE:**

1. la act de renuntare la contestatie pentru suma de XXXXX lei reprezentand :

- XXXXXXXX lei - TVA ;
- XXXXXXXX lei - dobanzi TVA ;
- XXXXXXXX lei - penalitati TVA.

2. Desfiinteaza in parte procesul verbal incheiat in data de 30.09.2003 pentru suma totala de XXXXXXX lei reprezentand :

- XXXXX lei - impozit pe profit ;
- XXXX lei - dobanzi aferente ;
  
- XXXX lei - penalitati aferente ;
- XXXX lei - TVA ;
- ZXXX lei - dobanzi TVA ;
- XXXXX lei - penalitati TVA

urmand ca in termen de 30 zile de la primirea prezentei sa se incheie un nou act de control in baza prevederilor art.185 (3) din O.G.92/2003 ®.

