

DECIZIA nr. -/2005

privind solutionarea contestatiei formulate de Asociatia Familiala "X", cu sediul in jud. Covasna, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna, prin adresa nr. -/2005, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005 asupra contestatiei depuse de Asociatia Familiala "X", cu sediul in jud. Covasna.

Contestatia a fost formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr. -/2005 si a deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005 incheiate de Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 alin. (1), alin. (3), alin. (4) si alin. (5), art. 175 alin. (1) si alin. (2), art. 176 alin. (1), art. 178 alin. (1) lit. a) si art. 181 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Covasna, este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna sub nr. -/2005, Asociatia Familiala "X", prin reprezentantul sau legal ..., a contestat sumele si masurile stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005 si, respectiv, prin decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005 incheiate de Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna.

Contestatorul a aratat, in contestatia depusa, ca in perioada supusa verificarii adaosul comercial practicat la vanzarea marfurilor achizitionate de la furnizori a fost cuprins intre 1 - 30%, ca la unele produse alimentare cota de adaos comercial practicata a fost de 8 - 10%, fata de adaosul comercial avut in vedere de organul de control prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, respectiv in cota de 25,3% pentru anul 2001 si in cota de 24,7% pentru anii 2002 si 2003.

Totodata, contestatorul a aratat ca evidenta taxei pe valoarea adaugata a fost tinuta cu ajutorul Jurnalului pentru cumparari, respectiv a Jurnalului pentru vanzari, iar in ceea ce priveste cheltuielile acestea nu au fost inregistrate in

totalitate, facandu-se referire in acest sens la cheltuielile cu platile efectuate pentru fondul de sanatate, cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe si cele cu salariile cuvenite asociatilor.

Contestatorul a mai aratat ca in timpul inspectiei fiscale a omis sa prezinte organului de control procesul verbal inregistrat la Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna sub nr. -/2002, prin care este mentionat faptul ca vanzatoarea a operat din greseala in aparatul de marcat fiscal, in ziua de xx.xx.2002, suma de ... lei, in realitate vanzarea din ziua respectiva fiind in suma de ... lei, conform monetarului nr. -.

Cu adresa nr. -/2005, D.G.F.P. Covasna a comunicat doamnei ... ca, in calitate de persoana care participa la realizarea venitului Asociatiei Familiale "X", a fost introdusa din oficiu in solutionarea contestatiei, conform prevederilor art. 181 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si ca are dreptul de a inainta propria sa cerere impotriva actelor administrative fiscale ce fac obiectul cauzei de fata.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005, intervenienta ... a aratat ca este de acord cu contestatia depusa de reprezentantul Asociatiei Familiale "X", precizand totodata ca organul de control a stabilit gresit cotele de adaos comercial, asa cum au fost ele mentionate in raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, deoarece adaosul comercial practicat pentru unele marfuri nu a depasit cota de 12%.

II. Din raportul de inspectie fiscala nr. -/2005 incheiat de Administratia Finantelor Publice oras Covasna, judet Covasna, cu ocazia verificarii activitatii desfasurate in perioada xx.09.2000 - xx.09.2004 de catre Asociatia Familiala "X", cu sediul in jud. Covasna, in legatura cu cele contestate, se retine ca organul de control a modificat bazele de impunere la impozitul pe venit si taxa pe valoarea adaugata pentru anii 2001 -2003, pe motiv ca din verificarea facturilor fiscale si a notelor de receptie puse la dispozitia sa, a rezultat neinregistrarea in totalitate a veniturilor si cheltuielilor.

In baza acestui raport de inspectie, Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna a emis decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005, prin care au fost retinute in sarcina Asociatiei Familiale "X" urmatoarele obligatii de plata :

- ... lei - reprezentand taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,

stabilindu-se totodata diferente suplimentare a veniturilor nete aferente anilor 2001-2003, in suma totala de ... lei (anul 2001 - ... lei, anul 2002 - ... lei si anul 2003 - ... lei).

III. Luand in considerare constatariile organului de control, motivele aduse in sustinerea cauzei de contestator si, respectiv, de intervenientul introdus din oficiu, actele si documentele aflate la dosar, in raport de actele normative incidente in cauza, se retine :

În fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, organul de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna, a stabilit ca Asociatia Familiala "X", cu sediul in jud. Covasna, nu a inregistrat in totalitate veniturile si cheltuielile aferente anilor 2001 - 2003.

Astfel, din verificarea documentelor puse la dispozitie, respectiv facturile fiscale care au stat la baza achizitiilor de marfuri si notele de intrare receptie si constatare de diferente, organul de control a stabilit ca asociatia a practicat in activitatea desfasurata un adaos comercial in cota de 25,3%, in anul 2001, si respectiv in cota de 24,7%, in anii 2002 si 2003, fata de cota de adaos comercial cuprinsa intre 1-30%, cat a fost declarata de reprezentantul legal al asociatiei, prin nota explicativa inregistrata la Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna sub nr. -/2004, concluzia organului de control fiind ca nu au fost inregistrate in totalitate veniturile si cheltuielile in contabilitatea asociatiei.

În consecinta, organul de control pe considerentul ca Asociatia Familiala "X" a realizat venituri mai mari decat cele declarate, a procedat la recalcularea veniturilor aferente anilor 2001 - 2003 si, respectiv, a taxei pe valoarea adaugata si a emis decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005, prin care s-a stabilit in sarcina asociatiei obligatia de a achita la buget urmatoarele sume: ... lei - taxa pe valoarea adaugata, ... lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, respectiv s-au determinat veniturile nete ale asociatiei pentru anii in cauza (anul 2001 - ... lei, anul 2002 - ... lei si anul 2003 - ... lei).

În drept, in cazul in speta, pentru perioada 2001 - 2003, sunt incidente prevederile O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit si O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, care la acelasi art. 16 alin. (1), stabileau ca venitul net din activitati independente se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, pentru ca la alin. (2) ale aceluiasi articol sa se precizeze ca venitul net se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile.

În legatura cu modul de organizare si conducere a evidentei contabile in partida simpla, pentru perioada 2001 - 2003, acesta era reglementat de O.M.F. nr. 215/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit si de O.M.F.P. nr. 58/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobata prin Legea nr. 493/2002, cu modificarile ulterioare.

În speta, Asociatia Familiala "X" a organizat si condus evidenta contabila in partida simpla utilizand formularele prevazute de O.M.F. nr. 215/2000 si, ulterior, de O.M.F.P. nr. 58/2003, aspect consemnat prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, asociatia utilizand si aparat de marcat electronic fiscal pentru

activitatea de comert desfasurata, verificarea inregistrarii veniturilor facandu-se in baza Raportului fiscal de inchidere zilnica.

Prin nota explicativa a reprezentantului legal al Asociatiei Familiale "X", anexata la dosarul cauzei, data ca raspuns la intrebarile organului de control, s-a precizat ca veniturile realizate de asociatie au fost inregistrate in totalitate in contabilitate, ca adaosul comercial practicat a fost in cote cuprinse intre 1-30% si ca s-a efectuat la fiecare sfarsit de an inventarierea stocului de marfa din gestiune ramas nevalorificat.

In ceea ce priveste mijloacele de proba care pot fi utilizate pentru determinarea starii de fapt fiscale, art. 48 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede la alin. (1) ca organul fiscal, in conditiile legii, administreaza mijloace de proba, putand proceda la:

- a) solicitarea informatiilor, de orice fel, din partea contribuabililor si a altor persoane;
- b) solicitarea de expertize;
- c) folosirea in scrisurilor;
- d) efectuarea de cercetari la fata locului,

pentru ca la alin. (2) sa se stipuleze ca probele administrate vor fi coroborate si apreciate tinandu-se seama de forta lor doveditoare recunoscuta de lege.

Potrivit art. 62 din acelasi act normativ, documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere, iar in cazul in care exista si alte acte doveditoare, acestea vor fi luate in considerare la stabilirea bazei de impunere, iar potrivit art. 63 alin. (2), organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii.

Fata de aceste precizari, avand in vedere ca cele constatate prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005 incheiat de Administratia Finantelor Publice oras Covasna, judet Covasna, nu au fost argumentate in fapt si in drept de catre organul de control, si ca nici contestatorul ori intervenientul nu au adus probe in sustinerea afirmatiilor lor care sa permita organului de solutionare a contestatiei sa se pronunte asupra aspectelor retinute de organul de control, se va face aplicarea art. 185 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia, prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie de catre alt organ de control, un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare, care sa vizeze aceeasi perioada si aceleasi impozite si taxe.

Ca urmare, se va desfiinta raportul de inspectie fiscala nr. -/2005 si decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005 incheiate de Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna, urmand ca un organ de control, altul decat cel care a efectuat inspectia fiscala, sa verifice in totalitate documentele justificative si evidenta contabila a asociatiei aferente perioadei 2001 - 2003, cu administrarea probelor legale si functie de cele constatate sa stabileasca obligatiile constand in impozit pe venit si taxa pe valoarea adaugata, cu accesoriile aferente acestora.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 178 alin. (1) lit. a), art. 179 alin. (1), si art. 185 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

Desfiintarea raportului de inspectie fiscala nr. -/2005 si a deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005, urmand ca Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna, prin alt organ de control decat cel care a efectuat inspectia fiscala, sa efectueze o reverificare ce va viza strict considerentele din prezenta decizie, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

Definitiva.

DIRECTOR EXECUTIV,