

DECIZIA NR.24/.....2010

privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL Buzau ,cod fiscal,
impotriva Deciziei de impunere privind
obligatiile fiscale suplimentare de plata nr2009 ,respectiv a
Raportului de inspectie fiscala din data de2009 , de catre
Activitatea de inspectie fiscala din cadrul AFPM Buzau ,
inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub nr/.2010

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

- Contestatia formulata SC X SRL Buzau nr...../.2010 ;
- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr./.2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala AFPM Buzau.
- Raportul de inspectie fiscala incheiat de Activitatea de inspectie fiscala la data de/.2009 .
- 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 X SRL Buzau .

Organele de control din cadrul de Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau, au efectuat in perioada 09-16.03.2009 , o inspectie fiscala generala la SC X SRL Buzau, ocazie cu care , au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata in suma de lei .

Agentul economic a formulat la data de 27.01.2010, o contestatie inregistrata la DGFP Buzau sub nr...../.2010 .

Obiectul contestatiei il reprezinta suma de lei compusa din :

- impozit pe profit =..... lei ;
- accesorii aferente impozitului pe profit =..... lei ;
- TVA =..... lei ;
- accesorii aferente tva =.... lei;
- impozit venit salarii = lei ;
- majorari aferente impozitului pe venitul din salarii =.... lei ;

- cas angajator = lei ;
- majorari aferente cas angajator= lei ;
- majorari aferente cas asigurati = ... lei ;
- cas sanatate angajator = lei ;
- majorari aferente cas sanatate angajator = ... lei ;
- cas sanatate asigurati = lei ;
- majorari aferente cas sanatate asigurati =lei ;
- concedii odihna si indemnizatii = lei ;
- majorari aferente concediilor odihna si indemnizatii= lei ;
- fond garantare = lei .

I. Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

Sumele retinute in sarcina societatii nu sunt reale intrucat nu au fost analizate toate actele intocmite de societate in legatura cu prestarile de servicii efectuate .

Constatarile organelor de control nu au fost aduse la cunostinta societatii fiind in imposibilitate de a formula un punct de vedere cu privire la faptele si imprejurarile care au condus la luarea masurilor prin Raportul de inspectie fiscala incalcandu-se dreptul la aparare , drept ce rezulta din coroborarea dispozitiilor art.9 alin.1 si art.107 din Codul de procedura Fiscala .

Raportul de inspectie fiscala nu a fost semnat de agentul economic iar de prevederile Deciziei de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nu s-a luat cunostinta .

Organele de control nu au procedat la o verificare proprie asupra documentelor contabile ci s-a luat in calcul constatarile Garzii Financiare Buzau , organ de control care nu are competenta legala de a constata si stabili obligatii fiscale .

Cheltuielile cu salariile , amortizari , telefoane , combustibil si materiale consumabile au fost eronat considerate cheltuieli nedeductibile deoarece sustinerea organului de control nu are corespondent in prevederile art.21 alin.1 din Codul Fiscal .

Organele de control nu au exercitat un rol activ pentru determinarea corecta a situatiei fiscale .

Organele de control au inserat generic, de maniera , « prin nefacturarea si neinregistrarea in evidenta contabila a unor lucrari efectuate in anul 2005 si 2006 , afirmatii care nu sunt reale .

Societatea a incheiat contractul de lucrari nr...../2005 cu Consiliul Local si a avut ca obiect reparatii hidroizolatie statie apa , reparatie zidarie si tencueli , rezervoare apa , construire acoperis tip sarpanta , rezervoare de apa .Plata lucrarilor efectuate s-a facut cu ordin de plata prin decontare bancara , documente ce au fost inregistrate in evidenta contabila .

Conform Legii nr.82/1991 , modificata si completata “Orice operatiune economica

efectuata se consemneaza intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate , dobandind astfel calitatea de document justificativ si reflecta in tot realitatea operatiunilor contabile “ .

Contractul nr...../2005 a fost prelungit prin Actul aditional inregistrat sub nr./2005 pentru efectuarea unor lucrari suplimentare, lucrari ce au fost receptionate de catre Consiliul Local Pogoanele prin procesul verbal de receptie finala nr...../.2007 .

Lucrarile efectuate au la baza facturi ce au fost emise si inregistrate in evidenta contabila si deci aprecierea organului de control ca aceste operatiuni nu au fost facturate si inregistrate in contabilitate este eronata .

Organele de control nu au facut nici o mentiune cu privire la faptul ca facturile nu corespund cu operatiunilor economice efectuate si nici ca documentele justificative sunt fictive .

In conformitate cu prevederile HG nr.831/1997 , facturile fiscale emise reprezinta documente justificative care au stat la baza inregistrarii in contabilitate si nu ramane la aprecierea subiectiva a organului fiscal .

Facturile fiscale folosite in relatia comerciala cu consiliul local Pogoanele indeplinesc conditiile de fond si forma prevazute de art.155 alin.5 din Codul Fiscal si reprezinta conform HG nr.831/1997 , calitatea de document justificativ .

II.Organele de control fiscal au constatat urmatoarele :

In anul 2007 societatea nu a evidentiat venituri, inregistrand o pierdere la sfarsitul anului in suma de lei, pierdere provenita din inregistrarea unor cheltuieli salariale , amortizari , telefon , combustibil si materiale consumabile si care in baza art.21 alin.1 din Legea nr.571/2003 sunt cheltuieli nedeductibile fiscal .

In anul 2008 societatea nu a inregistrat venituri si nu a efectuat cheltuieli .

Organele de control fiscal au constatat ca potrivit Procesului verbal intocmit de Garda Financiara Buzau nr...../2008 , societatea prin nefacturarea si neinregistrarea in evidenta contabila a unor lucrari efectuate in anul 2005 si 2006 in valoare totala de lei s-a sustras de la plata unor impozite si taxe astfel :

-impozit pe profit ... lei (.... lei scadent 25.01.2006 plus lei scadent la 25.07.2006)

.

-TVA-.... lei (.... scadent la 25.01.2006 plus lei scadent la 25.07.2006) .

Societatea are de plata la impozitul pe profit suma de lei (..... lei p.v. -.... lei virati in plus) incepand cu data de 25.01.2006 la care se datoreaza majorari de intarziere in suma de lei (..... lei x zilex0,1%) pentru perioada 25.01.2006-16.03.2009 .

Referitor la TVA organele de control au constatat ca prin nefacturarea si neinregistrarea in evidenta contabila a unor lucrari efectuate in anul 2005 si 2006 in valoare totala de lei , societatea s-a sustras de la plata unei taxe pe valoarea adaugata in suma de lei .

Deasemenea pentru anul 2007, cheltuielile considerate nedeductibile fiscal de catre organele de control (.... lei) au influentat taxa pe valoarea adaugata cu suma de lei

, taxa nedeductibila fiscal conform art.145 alin.2 lit.a din Codul Fiscal .

Societatea datoreaza majorari de intarziere aferente TVA in suma de lei astfel :

-pentru suma de lei obligatie de plata neevidentiata societatea datoreaza majorari in suma de ... lei (.... lei xzile (25.01.2006-16.03.2009)x 0,1 %) .

-pentru suma de lei, obligatie de plata neevidentiata , societatea datoreaza majorari in suma de lei (.... lei x 965 zile (25.01.2006-16.03.2009)x 0,1 %) .

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

Organele de control fiscal au efectuat in perioada 09-16.03.2009 inspectia generala la SC X SRL Buzau intocmind Raportul de inspectie fiscala la data de 16.03.2009 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata nr.....2009 .

In data de 27.03.2009 , actele administrative fiscale intocmite cu ocazia contolului au fost comunicate agentului economic prin posta cu confirmare de primire fiind avizat si reavizat in perioada 30.03.2009-09.04.2009 .

In data de 04.05.2009 , Administratia Finantelor Publice a municipiului Buzau a emis Titlu executoriu nr.1 si respectiv somatia nr..... pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale stabilite in urma Raportului de inspectie fiscala nr...../2009 prin Decizia de impunere nr./2009 fiind comunicate agentului economic cu confirmare de primire in data de 04.05.2009 si avizat si reavizat in perioada 07.05-19.05.2009 . AFPM Buzau , in conformitate cu dispozitiile art.44 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , actualizata a procedat la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate intocmind ANUNT COLECTIV nr afisat la sediul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Buzau la data de 21.05.2009 pana la data de 09.06.2009 , conform procesului verbal nr...../2009.

Totodata anuntul a fost afisat si pe pagina de internet www.mfinante.ro portal ANAF , meniul "Licitatii si anunturi " Sectiunea "Anunturi-Anunturi acte administrative fiscale "- anuntul nr. din data de/2009 .

Conform art.44 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr./92/2003 privind Codul de Procedura fiscala, actualizata, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului .

-Potrivit art.205 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr./92/2003 privind Codul de Procedura fiscala actualizata "(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii."

-Conform art.207 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr./92/2003 privind Codul de Procedura fiscala actualizata "(1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii."

In solutionarea contestatiei , in baza art.213 alin.5 din OG nr.92/2003, actualizat, “(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Potrivit pct. 9.3 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala emis de Agentia de Administrare Fiscala ,” In solutionarea contestatiilor, exceptiile de procedura pot fi urmatoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestatiei, lipsa calitatii procesuale , lipsa capacitatii, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume si masuri decat cele care au facut obiectul actului atacat.”

Agentul economic a depus contestatie la data de .../.2010, impotriva raportului de inspectie fiscala din data de .../.2009 si a actelor subsecvente pentru obligatiile fiscale stabilite prin decizia de impunere nr...../.2009 .

Prin urmare , organul de solutionare nu poate proceda la analiza pe fond a contestatiei intrucat contestatia nu a fost depusa la organul fiscal emitent in termenul de 30 de zile .

In consecinta , in baza art. 209 pct.1 lit.a , art.210 pct.1 , respectiv a art.213 alin.5 si art.217 alin.1 din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare , privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

- Art.1.Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL Buzau , pentru suma delei reprezentand,obligatii fiscale suplimentare si anume impozit pe profit (... lei) si respectiv accesorii aferente impozitului pe profit(... lei) TVA (... lei)accesorii aferente tva (... lei) ca nedepusa la termen .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala 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 Coordonator,

Biroul juridic

Vizat ,