

DECIZIA NRxxx/27.11.2007
privind solutionarea contestatiei formulate de
S.Cxxxx S.R.L,Sibiu strxxxx

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu a fost investita in baza art.209 alin.(1) lit.a) din O.G nr.92/2003 R, modificat prin O.G 47/28.08.2007 cu solutionarea contestatiei formulate de S.Cxxxx S.R.L cu sediul in Sibiu impotriva Deciziei de impunere nr.xxxx/17.08.2007 intocmita de Administratia Finantelor Publice Sibiu-Activitatea de Inspectie Fiscala.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207(1) din O.G 92/2003 R, fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Sibiu sub nr.xxxxx/19.09.2007 iar la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu sub nr.xxxx/09.10.2007.

Decizia contestata i-a fost comunicata petentei in data de 20.08.2007.

Obiectul contestatiei il reprezinta masurile dispuse prin decizia de impunere contestata privind plata la bugetul statului a diferentelor constatate pentru perioada verificata 01.02.2003-31.12.2006, in suma de xxxx lei, reprezentand:

- impozit pe veniturile microintreprinderilor.....xxxlei;
- majorari de intarziere aferente xxxx lei;
- penalitatixxxlei;
- taxa pe valoarea adaugataxxxx lei;
- majorari de intarziere aferentexxxx lei;
- penalitatixxx lei.

I.Prin contestatia formulata petenta solicita anularea sumelor stabilite suplimentar invocind urmatoarele:

- referitor la motivul de fapt invocat la punctul 2.1.2 subpunctul 1 din decizia de impunere contestata:masinile pentru care s-a aplicat tariful practicat de firma xxxx, sunt in contracte de colaborare incepand cu luna aprilie 2005, luna in ceasurile s-au fiscalizat;

- in perioada martie 2003-martie 2005, perioada in care organul de inspectie a recalculat venitul obtinut de societate pe baza tarifelor practicate de S.Cxxxx masinile s-au aflat in regim de colaborare cu firma de taxixxx si firma xxxx, societati care au practicat alte tarife;
- -prin estimarea facuta de organul de inspectie fiscala, veniturile obtinute de societate au fost dublate, respectiv acestea au fost calculate luindu-se in considerare atat foile de parcurs cit si tariful practicat de S.Cxxxx precum si prin considerarea veniturilor obtinute prin chitantiere si facturiere, deoarece chitantierele respective au fost utilizate de soferi la solicitarea clientilor;
- -la sfirsitul fiecarei zile veniturile realizate erau depuse in casieria societatii pe baza monetarelor;

II. Organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere

nrxxxx/17.08.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata, stabileste in sarcina petentei suma de xxxxx lei reprezentind:

- impozit pe veniturile microintreprinderilor.....xxxxx lei;
- majorari de intirziere aferente.....xxxxx lei;
- penalitati..... xxxx lei;
- taxa pe valoarea adaugata.....xxxxlei;
- majorari de intirziere aferente..... xxxx lei;
- penalitati..... xxx lei;

prin estimarea veniturilor realizate de societate, utilizind date de la o societate cu activitate similara si prin calcularea mediei veniturilor din chitantierele intrebuintate de societate pentru toate chitantierele detinute si neinregistrate in contabilitate, astfel:

1. Cu privire la impozitul pe microintreprinderilor;

- In cursul anilor 2003, 2004 si trim. I 2005, societatea inregistreaza in contul 704, „Venituri din lucrari executate si servicii prestate”, veniturile aferente activitatii de taximetrie pentru perioada respectiva. Conform datelor inscrise in foile de parcurs pe fiecare luna, au fost extrasi totalul kilometrilor parcursi pe fiecare autoturism la care au fost aplicate tarifele din adresa nr.xxx/22.06.2007 practicate de S.Cxxx S.R.L, luand in considerare la calculul costului combustibilului consumat, dublul kilometrilor inscrise ca si ocupati pe rapoartele fiscale lunare considerand ca activitatea de taximetrie presupune si deplasarea fara clienti a autoturismelor.

Urmare acestui fapt, a fost majorata baza impozabila pentru calculul impozitului pe veniturile realizate cu diferentele de venit determinate, rezultind impozit pe veniturile microintreprinderii, in suma de xxx lei, din care xxx lei pentru anul 2003, xxxlei pentru anul 2004 si suma de xxx pentru anul 2005.

- Din consultarea bazelor de date ale M.E.F/Administratia Finantelor Publice Sibiu si de pe situl internet al Imprimeriei Nationale, s-a constatat ca in perioada verificata, societatea a achizitionat un numar de 40 chitantiere si un numar de 3 facturiere.

Urmare demersurilor intreprinse, societatea a pus la dispozitia organului de control 4 chitantiere, constatandu-se faptul ca toate chitantierele si facturierele achizitionate nu sunt inregistrate in evidenta contabila fiind incalcate prevederile art.2 alin.(1) din Legea nr.82/1991(R).

In baza prevederilor art.6 din O.G 92/2003 R organul de control a procedat la estimarea veniturilor si a taxei pe valoarea adaugata aferente celor 36 chitantiere si 3 facturiere, fiind majorata baza impozabila cu suma de xxxlei, rezultand impozit pe venit de plata in suma de xxx lei.

Din verificarea efectuata s-a constatat faptul ca, desi societatea a calculat si inregistrat corect in contabilitate impozitul pe veniturile microintreprinderilor in anii 2003,2004,2005 si 2006, acesta a fost declarat gresit la organul fiscal teritorial, rezultand impozit suplimentar de plata in suma de xxx lei.

Pentru nevirarea la termenele legale a impozitului pe veniturile microintreprinderii au fost calculate majorari de intirziere in suma de xxx lei si penalitati in suma dexxx lei.

2.Cu privire la taxa pe valoarea adaugata;

Conform celor prezentate la pct.1 Impozitul pe veniturile microintreprinderilor, prin marirea veniturilor microintreprinderii s-a marit si baza impozabila pentru calculul taxei pe valoarea adaugata, rezultand taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de xxxxx lei.

Pentru nevirarea la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata au fost calculate majorari de intarziere in suma de xxxlei si penalitati in suma de xxx lei.

III.Avand in vedere constatările organului de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei, retine urmatoarele:

In fapt:In urma inspectiei fiscale efectuate la S.Cxxx S.R.L Sibiu pentru perioada 01.02.2003-31.12.2006, organul de control constata ca societatea in anii 2003,2004 si trim.I 2005, nu a inregistrat in evidenta contabila, respectiv in contul 704,„Venituri din lucrari executate si servicii prestate” totalitatea veniturilor obtinute din activitatea de transporturi cu taxiuri si a procedat la recalcularea veniturilor obtinute de societate, in conformitate cu datele inscrise in foile de parcurs intocmite pe fiecare luna.Organul de control la totalul kilometrilor parcursi de fiecare autoturism a aplicat nivelul tarifelor practicate pe piata de societati cu activitati similare, respectiv tarifele din adresa nr.xxx/22.06.2007, transmisa petentei de S.CxxxxS.R.L Sibiu.

De mentionat ca,organul fiscal la calculul veniturilor realizate de societate, a avut in vedere faptul ca, activitatea de taximetrie presupune si deplasarea fara clienti a autoturismelor, luaind in calculul costului combustibilului consumat dublul kilometrilor inscrisi ca si ocupati pe rapoartele fiscale lunare, si a procedat la recalcularea impozitului pe veniturilor microintreprinderilor, stabilind impozit suplimentar pentru anii 2003,2004 si 2005 in suma totala dexxxx lei, astfel:

-afereant anului 2003 in suma de xxx lei, stabilit prin aplicarea cotei de 1,5% prevazuta de art.5 alin.(1) din O.G 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, la veniturilor suplimentare stabilite in suma de xxxxx lei;

-afereant anului 2004 in suma de xxxx lei, stabilit prin aplicarea cotei de 1,5% prevazuta de art.107 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, la veniturile suplimentare stabilite in suma de xxxxx lei;

-afereant anului 2005, in suma de xxxx lei, stabilit prin aplicarea cotei de 3% prevazuta de art.95 pct.5 din O.U.G 138/29.12.2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, la veniturile suplimentare stabilite, in suma de xxxxx lei;

Intrucit prin recalcularea veniturilor obtinute de societate in perioada martie 2003-septembrie 2003 si in luna februarie 2004, a reiesit faptul ca, veniturile obtinute de societate pe fiecare taximetru au fost mai mari decit cele estimate de organul de inspectie fiscala(gradul de ocupare realizat de societate in aceasta perioada a fost mai mare de 50% luat in calcul de organul de control),s-a procedat la consultarea bazelor de date ale organului fiscal teritorial si de pe situl internet al Imprimeriei Nationale, constatindu-se ca in perioada verificata societatea a achizitionat un numar de 40 chitantiere si un numar de 3 facturiere, documente justificative, neinregistrate in evidenta contabila.

Pe baza datelor inscrise pe cele 4 chitantiere completate, puse la dispozitia organului de control, s-a procedat la estimarea veniturilor realizate,rezultind venituri suplimentate neinregistrate in suma de xxxxx lei, respectiv impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de xxx lei,astfel;

-pentru anul 2003 in suma de xx lei;

In speta sunt aplicabile:-prevederile,, Ordinului nr.1880/28.09.2001 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii" CAP.II Determinarea bazei impozabile la microintreprinderi pct.12, care precizeaza:,,Veniturile trimestriale asupra carora se aplica cota de 1,5% conform art.5 alin.(1) din O.G nr.24/2001 sunt cele evidentiata in creditul conturilor din clasa a 7-a ,,Conturi de venituri" cu exceptia....."

-Ordinul nr.945/25.07.2003 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe veniturile microintreprinderilor, care la CAP.I Organizarea contabilitatii si determinarea bazei impozabile, pct.1, precizeaza:,,Microintreprinderile platitoare de impozit pe venit organizeaza si conduc contabilitatea potrivit Reglementarilor contabile simplificate,armonizate cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.306/2002", pct.2 Baza impozabila asupra careia se aplica cota de 1,5% este totalul veniturilor trimestriale care sunt inregistrate in creditul conturilor din clasa a7a ,,Conturi de venituri" cu exceptia ...

-pentru anul 2004, in suma de xxx lei;

Potrivit prevederilor pct.5.3 Sectiunea 5 din Ordinul nr.306/2002 pentru aprobarea ,,Reglementarilor contabile simplificate armonizate cu directivele europene"

:

:
„contabilitatea veniturilor se tine pe categorii de venituri, dupa natura lor, astfel:

a) venituri din exploatare, care cuprind:

:
. venituri din prestarea de servicii;
Veniturile din prestarea de servicii se inregistreaza in contabilitate pe masura efectuarii lor.”

In conformitate cu prevederile art.108 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

„(1) Baza impozabila a impozitului pe veniturile microintreprinderilor o constituie veniturile din orice sursa din care se scad.....”

-pentru anul 2006, in suma de xxx lei;

In speta, sunt aplicabile prevederile Ordinului 1752/17 noiembrie 2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conform cu directivele europene:pct.211 „Contabilitatea se tine pe feluri de venituri, dupa natura lor, astfel:

a) venituri din exploatare

:
:

Pct. 212-(1) Veniturile din exploatare cuprind:

a) venituri din vnzarea de produse si marfuri, executari de lucrari si prestari de servicii....”

In drept, sunt de asemenea aplicabile prevederile:

-art.2 alin.(1) din Legea contabilitatii (R) cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

„Contabilitatea, ca activitate specializata in masurarea,evaluarea, cunoasterea, gestiunea si controlul activelor, datoriilor si capitalurilor proprii,precum sa a rezultatelor obtinute din activitatea persoanelor juridice si fizice prevazute la art.1 trebuie sa asigure inregistrarea cronologica si sistematica, prelucrarea si pastrarea informatiilor cu privire la pozitia financiara, performanta financiara si fluxurile de trezorerie, atit pentru cerintele interne ale acestora, cit si in relatiile cu investitorii prezenti si potentiali, creditorii financiari si comerciali, clientii,institutiile publice si alti utilizatori”.

De asemenea art.6 alin.(1) din Legea contabilitatii nr.82/1991 (R) cu modificarile si completarile ulterioare, se stipuleaza: „, orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobindind astfel calitatea de document justificativ”, iar art.1 alin.(2) din H.G 831/1997 pentru aprobarea formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora stipuleaza:„Persoanele juridice si persoanele fizice prevazute la art.1 din Legea contabilitatii nr.82/1991 vor utiliza, pentru determinarea veniturilor din activitatea de exploatare, numai formularele tipizate cu regim special,comune pe economie”.

In cuprinsul art.11 din Legea nr.82/1991 (R) cu modificarile si completarile ulterioare, s-a instituit obligatia pentru persoanele impozabile sa consemneze operatiunile economice in documente legal aprobate, astfel:

„Detinerea cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar si alte drepturi si obligatii, precum si efectuarea de operatiuni economice, fara sa fie inregistrate in contabilitate, sunt interzise.”

Tot astfel, in cuprinsul Normelor metodologice de aplicarea a O.G nr.92/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G 1050/2004, cu referire la dispozitiile art.77 din Cod, „Reguli pentru conducerea evidentei contabile si fiscale, care precizeaza:

(4) „Contribuabilii sunt obligati sa evidentieze veniturile realizate si cheltuielile efectuate din activitatile desfasurate prin intocmirea registrelor sau a oricaror alta documente prevazute de lege”

(5) „Contribuabilii sunt obligati sa utilizeze pentru activitatea desfasurata documente primare si de evidenta contabila stabilita prin lege, achizitionate numai de la unitatile stabilite prin normele legale in vigoare, si sa completeze integral rubricile formularelor, corespunzator operatiunilor inregistrate”.

(6) „Organul fiscal poate lua in considerare orice evidente relevante pentru impunere tinute de contribuabil”.

Avind in vedere cele mentionate, petenta avea obligatia inregistrarii in totalitate a veniturilor obtinute, in evidenta contabila.

Intrucit petenta nu a inregistrat in contabilitate veniturile obtinute, organul de inspectie fiscala a procedat la estimarea bazei de impunere in conformitate cu prevederile art.67 din O.G 92/2003 R care stipuleaza:

„(1) Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere acesta trebuie sa o estimeze. In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare.

Estimarea consta in identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale.”

(2) In situatiile in care, potrivit legii, organele fiscale sunt indreptatite sa estimeze baza de impunere, acestea vor avea in vedere pretul de piata al tranzactiei sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul fiscal”

si ale pct.65.2 din H.G 1050/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.G nr.92/2003 R, care precizeaza:

„Organul fiscal va identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale, luind in considerare pretul de piata al tranzactiei sau al bunului impozabil, precum si informatii si documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, in lipsa acestora organul fiscal va avea in vedere datele si informatiile detinute de acesta despre contribuabilii cu activitati similare”.

De mentionat ca prin declaratiile fiscale depuse la organul fiscal teritorial, societatea si-a diminuat veniturile pe perioada 2003-2006, si

respectiv impozitul pe veniturile microintreprinderilor, cu suma de xxxx lei, astfel: in anul 2003 cu suma de xxx lei, in anul 2004 cu suma de xxxlei, in anul 2005 cu suma de xxx lei, iar in anul 2006 cu suma de xxxlei, fara sa-si motiveze aceasta situatie , desi potrivit art.82 din O.G 92/2003 R, declaratiile fiscale puteau fi corectate din proprie initiativa.

In consecinta in mod justificat, in conformitate cu prevederile legale,asa cum au fost mentionate, organul de control a procedat la recalcularea impozitului pe veniturile microintreprinderilor pentru perioada 01.02.2003-31.12.2006, stabilind impozit pe venit de plata in suma de xxxlei.

Pentru nevirarea la termenele legale a impozitului pe veniturile microintreprinderilor stabilit suplimentar, petenta datoreaza majorari de intirziere in suma de xxxx lei si penalitati in suma de xxxlei, potrivit principiului, „accesorium sequitur principale”.

2.Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Prin majorarea veniturilor societatii asa cum s-a aratat la pct.1, pe cale de consecinta s-a majorat si baza de impozitare pentru calculul taxei pe valoarea adaugata,rezutind t.v.a de plata, astfel:

-pentru anul 2003 in suma de xxxlei;

In speta sunt aplicabile prevederile Legii nr.345/01.06.2002 privind t.v.a, care la art.14 stipuleaza:

„Faptul generator la t.v.a ia nastere in momentul efectuarii de bunuri si/sau in momentul prestarii serviciilor, cu exceptiile prevazute de lege,coroborat cu prevederile art.16 care prevede:

„(1)Exigibilitatea este dreptul organului fiscal de a pretinde platitorului de t.v.a, la o anumita data , plata taxei datorate bugetului de stat.

(2)Exigibilitatea in nastere concomitent cu faptul generator, cu exceptiile prevazute de lege.”

-pentru anii 2004,2005 si 2006 in suma de xxxx lei.

In speta sunt aplicabile prevederile art.134 alin.(2) si (3) din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde sunt definite exigibilitatea si faptul generator ale t.v.a:

„(2) T.V.A devine exigibila atunci cind autoritatea fiscala devine indreptatita in baza legii, la un moment dat, sa solicite t.v.a de la platitorii taxei, chiar daca plata acesteia este stabilita prin lege la o alta data.”

(3) Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrarii de bunuri sau la data prestarii de servicii, cu exceptiile prevazute in prezentul titlu.”

Pentru nevirarea la termenele legale a t.v.a.petenta majorari de intirziere in suma de xxxx lei si penalitati in suma de xxx lei.

Avind in vedere cele mentionate, in mod justificat organul de control a aplicat tratamentul fiscal al venitului realizat, stabilind in sarcina petentei impozit pe venit in suma de xxxx lei si taxa pe valoare adaugata in suma de xxx lei.

Afirmatia petentei,potrivit carora:

-prin estimarea facuta de organul de inspectie fiscala veniturile obtinute de societate au fost dublate, nu poate fi retinuta in rezolvarea favorabila a

contestatiei, intrucit, asa cum s-a aratat, prin reitregirea bazei de impunere in anumite perioade au rezultat diferente negative, societatea neregistrind in evidenta contabila nici macar veniturile minime realizate, ceea ce inseamna ca, gradul de ocupare realizat de societate a fost mai mare de 50% luat in calcul de organul de control;

Contestarea declararii eronate la organul fiscal teritorial a impozitului pe venit datorat in anii 2003,2004,2005 si 2006 in suma de xxx lei din totalul impozitului pe venit de plata stabilit de organul de control in suma de xxxlei, fara a aduce vreun argument in acest sens, nu pot fi retinute in rezolvarea favorabila a contestatiei.

Pentru considerentele retinute in baza art.181(5) din O.G
nr.92/2003 R

DECIDE

Respinge contestatia ca neitemeiata pentru suma totala dexxxx lei, reprezentind:

- impozit pe veniturile microintreprinderilor.....xxxx lei;
- majorari de intirziere aferente.....xxx lei;
- penalitati.....xxx lei;
- taxa pe valoarea adaugata.....xxx lei;
- majorari de intirziere aferente.....xxxx lei;
- penalitati.....xxx lei;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

V I Z A T:
SERV.JURIDIC,