

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...

DECIZIE

Nr. 12 din 08.03.2005

Privind : solutionarea contestatiei formulata de ... cu sediul in..., judetul .., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr.... /2005

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr..../2005, cu privire la contestatia nr..../2005 formulata de ..., cu sediul in ..., judetul ..., impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr.../2004 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr..../2004, intocmit de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal ..., ocazie cu care a fost inaintat dosarul cauzei si referatul cu propunerile de solutionare.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr.../2004, si are ca obiect creante fiscale in suma de ... lei reprezentand:

- ...lei - diferenta taxa pe valoare adaugata nedmisa la deducere;

- ... lei - dobanzi de intarziere;
- ... lei - penalitati de intarziere;
- ... lei - impozit pe venit;
- ... lei - dobanzi de intarziere;
- ... lei - penalitati de intarziere;

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art 176 (l) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

La solicitarea organului de solutionare a contestatiei, avandu-se in vedere prevederile art.175(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala si respectiv Hotararea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, petenta revine asupra contestatiei cu adresa nr.10/21.02.2004, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr..../2005, precizand cuantumul sumei totale contestate, individualizata pe categorii de impozite si taxe, sume mentionate in preambulul deciziei

Directia Generala a Finantelor Publice ..., constatand ca sunt indeplinite dispozitiile procedurale reglementate de Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, a trecut la solutionarea pe fond a cererii, aceasta avand ca obiect creante fiscale.

I. Petenta solicita anularea totala a masurilor dispuse privind taxa pe valoarea adaugata de plata rezultata ca urmare a neacordarii dreptului de deducere pentru facturi fiscale incomplet intocmite sau deducerea nu avut la baza exemplarul original al facturii fiscale, si partiala pentru suma de plata privind impozitul pe venitul microintreprinderilor, avand in vedere urmatoarele argumente:

Prin contestatia formulata ... precizeaza faptul ca urmare rezultatelor actiunii de inspectie fiscala desfasurata in perioada ...2004 si ...2004, organele de control au constatat in mod eronat ca datoreaza taxa pe valoare adaugata de plata in suma de ... lei, considerand ca suma a fost dedusa necuvenit pe baza unor facturi fiscale incomplet intocmit sau in xerocopie, exemplarul original lipsind.

Astfel in luna noiembrie 2002, a inregistrat in contabilitate si a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii fiscale .../2002 emisa de ... in valoare de ... lei cu o taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, pe baza de xerocopie dupa factura fiscala.

Receptionarea marfii si inregistrarea in evidentele contabile s-a facut in baza facturii in xerocopie certificata si stampilata pentru conformitate de furnizor, deoarece originalul documentului se afla la Parchetul ... in dosarului penal de litigiu cu ... careia ia livrat intreaga cantitate de marfa care facea obiectul facturii respective.

In sustinere celor afirmate petenta depune in xerocopie Sentinta nr..../2004 emisa de Tribunalul ..., prin care firma ... a fost declarata falimentara.

In ceea ce privesc facturile fiscale pentru care organele de control nu a acordat dreptul la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei pe motiv ca nu avea completat codul fiscal al beneficiarului (...), peteta sustine ca nu a acordat importanta la modul de intocmire a acestora, ele fiind emise de furnizori certi, aprovizionarea derulandu-se pe baza unor comenzi ferme sau contracte care furnizau datele necesare de indentificare a beneficiarului inclusiv codul fiscal.

Din punctul de vedere al petentei bugetul de stat nu a fost prejudiciat prin deducerea taxei pe valoare adaugata de pe documentele in cauza deoarece furnizorul a colectat taxa pe valoarea adaugata, beneficiarul (....) a dedus iar la randul lui prin valorificarea marfurilor a colectat taxa pe valoarea adaugata in care se regaseste si taxa dedusa.

Cu privire la incadrarea contribuabilului in categoria microintreprinderilor si impunerea in conformitate cu prevederile Ordonanta Guvernului nr.24/2001 petenta precizeaza urmatoarele:

Desi intrunea conditiile impuse de Ordonanta Guvernului nr.24/2001, nu a aplicat prevederile acestui act normativ , deoarece a avut in vedere declaratia de inscriere la Registrul Comertului si prezentata *organelor Finantelor Publice* prin care opta pentru impozit pe profit, iar raportarile la organul fiscal teritorial au fost intocmite ca platitor de impozit pe profit ele fiind acceptate si nu a fost avertizat sa isi schimbe sistemul de impozitare.

O alta cauza invocata de petenta este ca in anul fiscal 2002 a contractat un credit ... lei de la BRD ..., deasemeni datorita unor clienti rau platnici societatea a inregistrat pierdere deci nu putea plati un impozit la pierdere.

Initial petenta contesta suma totala reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor ca sa revina asupra sumei prin adresa nr..../2005, suma contestata fiind de ... lei proportional cu aceasta suma contestand majorarile si penalitatile de intarziere in suma de ... lei de , considerand ca poate beneficia de facilitatea prevazuta la art.7 alin 2(a) care prevede reducerea cotei de impozitare cu 20% .

Fata de cele precizate mai sus, prin contestatia completata cu adresa nr..../2005 anexata la dosarul cauzei, societatea solicita admiterea contestatiei si anularea in parte a deciziei de impunere emisa de organele de control ale Activitatii de Control Fiscal

II. Inspectia fiscala generala la ... s-a efectuat in vederea solutionarii decontului de T.V.A cu suma negativa si optiune de rambursare, depus la Administratia Finantelor Publice ... sub nr..../2004.

Constatările ca urmarea verificării au fost consemnate in raportul de inspectie generala din data de ...2004 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../2004, privind obligatiile de plata ale agentului economic la bugetul de stat, fiind contestate de agentul economic numai cele referitoare la taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe venitul microintreprinderilor.

Referitor la TVA:

Urmare verificării efectuate, organele de control au constatat ca societatea respecta in general prevederile legislatiei in vigoare privind regimul deducerilor exceptie facand un numar de 6(sase) facturi fiscale care au fost inregistrate in contabilitate si pe baza carora s-a dedus taxa pe valoarea adaugata desi nu erau completate cu toate datele de indentificare prevazute de Legea nr.345/ 2002, respectiv nu aveau completat codul fiscal al beneficiarului(...), astfel ca agentul economic deduce necuvenit pentru aceste facturi fiscale suma de ... lei.

In sarcina petentei s-a mai retinut suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata deoarece aceasta a fost dedusa necuvenit, documentul pe baza caruia s-a dedus fiind factura fiscala in xerocopie .../2002 emisa de ..., incalcandu-se astfel prevederile privind documentele legale in baza carora se pot face deduceri ale taxei pe valoarea adaugata.

Organele de control calculeaza pentru sumele reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa necuvenit, dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderilor:

Cu ocazia verificarii modului de calcul, evidentiere si virare a obligatiilor catre bugetul de stat, organele de control au constatat ca agentul economic a continuat sa calculeze si sa evidentieze impozit pe profit si dupa data de ..., desi intrunea conditiile impuse de Ordonanta Guvernului nr.24/2001 cu modificarile si completarile ulterioare privind impunerea microintreprinderilor.

S-au calculat obligatiile de plata privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor realizate incepand cu data de ... cu aplicarea cotei de 1.5% asupra sumei totale trimestriale obtinuta din orice sursa, rezultand o diferenta de plata de ... lei fata de evidenta contabila la care s-au calculat accesoriile de intarziere.

Drept urmare organele de control considera ca societatea nu avea drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru documentele mentionate in raportul de inspectie intocmit si nici dreptul de a opta pentru impunerea ca platitor de impozit pe profit.

Deci din punctul de vedere al organelor de control obligatiile stabilite in sarcina petentei sunt corecte ele rezultand din documentele contabile puse la dispozitie de agentul economic prin aplicarea legislatiei in vigoare pentru perioada supusa verificarii.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de competenta Directiei Generale a Finantelor Publice ... care este investita a se pronunta daca ... avea drep de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru facturile fiscale care nu intruneu conditiile impuse de legislatia in vigoare privind regimul deducerilor, si daca datoreaza impozit pe venitul microintreprinderilor in conditiile in care a calculat, evidentiat si raportat impozit pe profit.

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata stabilita ca urmare a neacordarii dreptului de deducere in suma de ... lei.

In fapt: Prin raportul de inspectie fiscala s-a constatat ca pe perioada supusa verificarii ...2001- ...2004, ... a inregistrat in contabilitate si a dedus taxa pe valoarea adaugata pentru un numar de 6(sase) facturi fiscale emise de diversi furnizori majoritatea din judet fara a avea toate datele de indentificare a beneficiarului, in speta lipseste codul fiscal.

Deasemenea a mai fost retinuta in sarcina petentei obligatia de plata a taxei pe valoarea adaugata dedusa necuvenit pe baza unei facturi fiscale emisa de ..., in xerocopie incalcandu-se prevederile legale referitoare la taxa pe valoarea adaugata.

Desi, contesta integral masurile stabilite de organele de control cu privire la taxa pe valoarea adaugata, petenta nu a adus nici un argument referitor la legalitatea exercitarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata(din adresele depuse in completarea dosarului nu rezulta ca factura fiscala .../2002, se afla la Parchetul ... in dosarul penal de litigiu cu ...) si deci luarea in calcul la rambursarea sumei negative inregistrata in decontul de T.V.A.

In drept: Art.175 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

„Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde;

[.....]

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza;

[.....]

Deci organul de solutionarea retine in sarcina petentei obligatiile de plata privind taxa pe valoarea adaugata avand in vedere prevederile art.29 lit.B alin.a) si b) din Legea nr.345/2002, care precizeaza:

„B. Cu privire la intocmirea documentelor:

a)sa consemneze livrarile de bunuri si/sau prestari de servicii in facturi fiscale sau in alte documente legal aprobate si sa completeze in mod obligatoriu urmatoarele date : denumirea, adresa si codul fiscal ale furnizorului/prestatorului si, dupa caz, ale beneficiarului,.....;

b) persoanele impozabile platitoare de taxa pe valoarea adaugata sunt obligate sa solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate si sa verifice intocmirea corecta a acestora.....;”

De mentionat este faptul ca aceasta prevedere este preluata si de art.155 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal.

Cu privire la documentele legale pe baza carora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adaugata Hotararea Guvernului nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata la art.62 alin.(1) precizeaza:

„ Documentele legale prevazute la art.24 alin.(1) lit.a) din lege, in baza carora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adaugata, sunt: exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate prin Hotararea Guvernului nr.831/1997...” iar art.24 alin(1) lit.a) din legea nr.345/2002 precizeaza:

„ (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata orice persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu urmatoarele documente:

a) pentru deducerea prevazuta la art.22 alin (5) lit.a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate emise pe numele sau, de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;”

Fata de aceste considerente contestatia formulata de societate pentru acest capat de cerere urmeaza a fi respinsa..

2. Referitor la incadrarea si impunerea ca microintreprindere.

In fapt: Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se disting doua aspecte:

a) Contestarea initiala a sumei totale privind impozitul pe venitul microntreprinderilor, motivatiile fiind expuse la cap.I.

b) Revenirea asupra contestatiei prin adresa nr.../2005 si inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr.../2005, in care suma contestata este de ... lei, petenta considerand ca avea dreptul sa beneficeze de prevederile art.7 alin.2 (a) de reducere a obligatiei de plata cu cota de 20% avand in vedere ca incepand cu data de ...2001 a angajat un salariat, depunand in sensul acesta si o anexa cu calculul deducerilor ce trebuiau efectuate de organele de control pe perioada sept.2001 - sept.2003.

Organele de control ca urmare a inspectiei efectuate nu impartasesc punctul de vedere a agentului economic pe care l-a sustinut si nota explicativa data in timpul controlului fiscal astfel ca incepand cu data de ...2001, calculeaza obligatie de plata privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor prin aplicare cotei de 1.5% asupra sumei totale a veniturilor trimestriale obtinute din orice sursa rezultand o diferenta fata de evidenta contabila de ... lei.

In drept: Referitor la incadrarea agentului economic in categoria microintreprinderilor art.1 alin.1 lit.a), b), c), d) din Ordonanta Guvernului nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor precizeaza:

„(1) Sunt obligate la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa

persoanele juridice, denumite in continuare microintreprinderi, care indeplinesc cumulativ, la data de 31 decembrie a anului precedent urmatoarele conditii:

a) sunt producatoare de bunuri materiale, presteaza servicii sau/ si desfasoara activitate de comert;

b) au pana la 9 salariati;

c) au realizat venituri reprezentand echivalentul in lei de pana la 100.000 euro inclusiv;

d) au capital integral privat.”

Deci conform textului de lege agentul economic se incadra in categoria microintreprinderilor iar termenul de „ sunt obligate” nu dadea drept la optiune deci in consecinta organele de control au procedat corect la incadrarea agentului economic ca platitor de impozit pe venitul microntreprinderilor.

In ceea ce priveste acordarea reducerii impozitului in proportie de 20% pentru crearea a noi locuri de munca Ordonanta Guvernului nr.24/2001 la art.7 alin(1) si alin.(2) precizeaza:

„(1) Microintreprinderile vor beneficia de reducerea impozitului in proportie de 20% in cazul in care creeaza noi locuri de munca, daca se asigura cresterea numarului mediu scriptic anual cu cel putin 10% fata de anul financiar precedent.”

- „(2) Prevederile alin. (1) se aplica cu respectarea cumulativa a urmatoarelor conditii:
- a) reducerea impozitului se aplica pe perioada in care forta de munca nou-angajata ramane in intreprindere si nu se fac alte disponibilizari;
 - b) forta de munca este de cel putin 10% din forta de munca existenta in intreprindere in momentul angajarii;

[.....]”

Din analiza documentelor rezulta ca singurul salariat al agentul economic a fost incadrat la data de ...2001 deci nu putea beneficia de prevederile art.7 din Ordonanta Guvernului nr.24/2001, prevedere care apoi a fost abrogata de Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit si Legea nr.111/2003 pentru aprobarea Ordonantei Guvernului nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, reluata si de Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Urmeaza a se respinge contestatia pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor calculat pe perioada ...2001 -...2003, petenta fiind obligata la plata sumei totale de ... lei.

3. Referitor la creantele fiscale accesorii, respectiv dobanzile de intarziere in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei aferente diferentelor de taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere si diferentelor de impozitul pe venitul microintreprinderilor.

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost investita sa se pronunte daca aceste sume au fost legal stabilite de organele de inspectie fiscala, in conditiile in care petenta nu a adus nici un argument privind legalitatea si modul de calcul al acestor sume.

Prin raportul de inspectie fiscala si preluate in Decizia de impunere nr..../2004, organele de control in baza actelor normative aplicabile pentru perioada supusa verificarii calculeaza in cotele aprobate pentru taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere dobanzi de intarziere in suma de ... lei, iar pentru impozitul pe venitul microintreprinderilor datorat de petenta prin schimbarea sistemului de impozitare calculeaza dobanzi de intarziere in suma de ... lei din care petenta contesta partial numai suma de ... lei, deasemeni calculeaza si penalitati de intarziere in suma de ... lei

Sunt aplicabile dispozitiile art.33 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, art.9 din Ordonanta Guvernului nr.24/2001 privind impozitul microintreprinderilor, art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 cu modificarile si completarile ulterioare privind executarea creantelor bugetare, precum si de art. 13 alin. (2) si art.14 alin. (1) din Legea nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare care prevede:

„Art.13

(2) Pentru diferentele de oblogatii bigetare stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare la care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

Deoarece in sarcina petentei au fost retinute ca fiind datorate debitele de natura taxei pe valoarea adaugata si impozitul pe venitul microintreprinderilor, aceasta datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, drept pentru care contestatia referitoare la acest capat de cerere urmeaza sa fie respinsa.

„Art.14

(1) Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de oruce fel si amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de 0.5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata.Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si / sau penalitatilor.”

In consecinta, se retine in sarcina petentei obligatiile de plata stabilite prin decizia de impunere nr..../2004, contestata partial in cuantumul sumei de ... lei

Avand in vedere considerentele de fapt si de drept aratate in temeiul Hotararii Guvernului nr.1574/ 2003 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ...,

DECIDE:

Art.1. Respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente, contestatia pentru suma totala de ... lei, reprezentand :

- ... lei taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere;
- ... lei dobanzi de intarziere;
- ... lei penalitati de intarziere;
- ... lei impozit pe venit;
- ... lei dobanzi de intarziere;
- lei penalitati de intarziere;

Art.2. Decizia a fost redactata in 4(patru) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

Art.3. Decizia poate fi atacata in instanta de contencios administrativ in termen legal.

Art.4. Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV