

DECIZIA NR.....2008

privind solutionarea contestatiei formulata de Societatea agricola

X judetul Buzau,cod de inregistrare fiscala,

impotriva Deciziei de impunere nr..... , respectiv a Raportului de Inspecție fiscala nr.....,incheiate de Activitatea de Inspecție Fiscala din cadrul

D.G.F.P. Buzau ,inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub Nr.

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de Societatea agricola X judetul Buzau;

-Decizia de impunere nr..... si respectiv Raportul de inspectie fiscala nr. , emise de Activitatea de Inspecție Fiscala din cadrul DGFP Buzau ;

-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 Societatea agricola X judetul Buzau ;

-Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei ;

Organele de specialitate din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscala din cadrul DGFP Buzau ,au efectuat, inspectia fiscala generala la Societatea agricola X judetul Buzau , ocazie cu care , au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta in suma de lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale in suma de lei reprezentand:

-contributia unitatii la asigurarile sociale de stat (.... lei);

-contributia salariatilor la asigurarile sociale de stat (.... lei);

-contributia pentru accidente de munca si boli profesionale (.... lei);

-contributia salariatilor la asigurarile sociale de sanatate (....lei);

-contributia unitatii la asigurarile sociale de sanatate (.... lei);

-contributia salariatilor la asigurarile sociale de somaj (... lei);

-contributia unitatii la asigurarile sociale de somaj (... lei);

- impozit pe venit microintreprindere (..... lei);

-majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor (..... lei)

-TVA (..... lei);

-majorari si penalitati de intarziere aferente TVA (..... lei) ;

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

Potrivit anexelor nr.1-8 care detaliaza modul de calcul al bazei de calcul , al majorarilor de intarziere si al penalitatilor aferente obligatiilor , reiese ca agentul economic a achitat deja unele sume respectiv suma de lei .

-Decizia de impunere obliga in mod eronat la plata intregii sume , fara a se lua in calcul suma achitata .

-Reconstituirea evidentei contabile dispusa prin dispozitia nr. a DGFP Buzau a fost imposibil de realizat intrucat a trecut prea mult timp de atunci , si efectiv nu a mai stiut exact cu ce persoane fizice sau juridice a lucrat in acea perioada.

-Chitantele inregistrate in contabilitate si extrasele de cont dovedesc faptul ca incasarile s-au facut de la un numar limitat de clienti .

-Pentru lipsa carnetului de facturi fiscale seria de la numarul la numarul din care s-a regasit in contabilitatea societatii doar doua facturi ce confirma fapte comerciale aferente lunii februarie si respectiv martie 2005 .

Organele de control au procedat la calculul prin estimare avand ca baza doar cele doua facturi gasite in contabilitate si nu au procedat la efectuarea unui control incrucisat care sa dovedeasca incasarea unor sume care nu s-au regasit in contabilitate.

-Simpla emitere a unei facturi nu conduce automat la incasarea ei , nemaivorbind de faptul ca printre acele facturi se putea regasi si facturi anulate sau care pur si simplu nu au fost folosite , mai ales ca in cursul anului 2005 , societatea a incetat sa mai functioneze , in sensul ca nu a mai desfasurat fapte de comert .

II.Organele de control din cadrul DGFP Buzau au constatat urmatoarele :

1.Contributia la asigurarile sociale datorate de angajator inregistrata in perioada verificata este in suma totala de lei din care a virat suma de lei ramanand de plata ca obligatie neachitata suma de lei .

Pentru suma neachitata au fost calculate majorari de intarziere in suma de de lei si penalitati de intarziere in suma de lei

2.Contributia individuala la asigurarile sociale retinuta de la asigurati inregistrata in perioada analizata este delei din care a achitat in contul acestei obligatii suma de lei rezultand o obligatie fiscala neachitata in suma de ... lei , la care s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei respectiv penalitati de intarziere in suma de lei .

3.Contributia pentru asigurarile de sanatate datorate de angajator inregistrata in perioada analizata este de lei din care a achitat lei ramanand de plata suma de lei la care au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei respectiv penalitati de intarziere in suma de lei .

4. Contributia pentru asigurarile de sanatate retinuta de la asigurati rezultata in urma verificarii este de lei din care societatea a achitat suma de lei rezultand o obligatie fiscala neachitata in suma de lei la care au fost calculate majorari de

intarziere in suma de lei respectiv penalitati de intarziere in suma de lei .

5.Contributia la asigurarile pentru somaj datorata de angajator rezultata in urma controlului a fost de lei din care a fost achitata de societate , suma de ... lei rezultand o obligatie fiscala neachitata de lei la care s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei respectiv penalitati de intarziere in suma de lei .

6.Contributia individuala la asigurarile sociale de som,aj retinuta de la asigurati rezultata in urma controlului a fost de ... lei din care a fost achitata suma de ... lei rezultand o obligatie fiscala de plata in suma de ... lei la care s-a calculat majorari de intarziere in suma de lei respectiv penalitati de intarziere in suma de ... lei.

7.Impozitul pe venitul din salarii , inregistrat de societate , a fost de ... leu la care a calculat majorari de intarziere in suma de lei .

8. Contributia pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator , inregistrata in urma controlului este de ... lei din care s-a achitat ... lei rezultand o obligatie fiscala neachitata in suma de ... lei la care s-a calculat majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei .

Referitor la TVA , organele de control au constatat ca in luna februarie 2003 , societatea agricola X s-a aprovizionat cu un carnet de facturi fiscale seria de la numarul la numarul , carnet ce nu a fost pus la dispozitia organului de control pe motiv ca acesta a fost sustras din fisetul metalic aflat la sediul societatii .

Din documentele puse la dispozitia organului de control ,a reiesit ca Societatea X judetul Buzau , a inregistrat in evidenta contabila un numar de doua facturi fiscale (exemplar rosu) in valoare de lei din care TVA in suma de lei aferente carnetului de facturi fiscale seria de la numarul ... la numarul Pentru ce ... facturi fiscale neprezentate organului de control , s-a procedat in baza art. 67 alin.1 din OG nr.92/2003, la determinarea bazei impozabile prin estimare rezultand o valoare de lei (..... lei ron) la care corespunde o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de lei (.... lei ron) la care au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei si respectiv penalitati de intarziere in suma de lei ron .

Referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderilor s-a constatat urmatoarele :

-Societatea a fost platitoare de impozit pe venit microintreprindere .

Pentru facturile constatate lipsa , in numar de , organele de control au procedat la determinarea bazei impozabile prin estimare , conform art. 67 alin. 1 din OG nr.92/2003 . In urma estimarii , societatea datoreaza un impozit pe venit microintreprindere , in suma de lei ron la care au calculat majorari de intarziere in suma de lei ron si respectiv penalitati de intarziere in suma de lei ron .

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

-Agentul economic a achitat la buget suma de lei reprezentand contributia unitatii

la asigurarile sociale de stat (.... lei) , contributia salariatilor la asigurarile sociale de stat (.... lei) , contributia pentru accidente de munca si boli profesionale (.... lei) , contributia unitatii la asigurarile sociale de sanatate (.... lei) , contributia salariatilor la asigurarile sociale de sanatate (.... lei) contributia salariatilor la asigurarile sociale de somaj (.... lei) , contributia unitatii la asigurarile sociale de somaj (... lei);

- Obligatiile fiscale au fost achitate fara a se depune declaratiile fiscale .

Art.81 alin.3 lit a din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala actualizata prevede ca :” Obligatia de a depune declaratia fiscala se mentine si in cazurile in care :

a)a fost efectuata plata obligatiei fiscale ;”

Agentul economic avea obligatia depunerii declaratiei fiscale si in cazul in care a fost efectuata plata obligatie fiscale .

Totodata prin circulara MEF - ANAF –Directia de Metodologie si Prodeduri pentru Inpectia Fiscala nr.301324/04.07.2006 , se precizeaza ca :” In cazul in care in urma transmiterii avizului de inspectie fiscala , contribuabilul nu procedeaza in termenul precizat in Aviz , la clarificarea situatie cuprinsa in evidenta pe platitor si nici nu depune declaratii rectificative pentru sumele nedecarate sau declarate eronat pentru perioada supusa controlului , sumele constatate de inspectia fiscala ca fiind neconforme cu cele declarate , vor fi considerate sume suplimentare stabilite de inspectia fiscala si vor fi cuprinse in constatarile din Raportul de inspectie fiscala, chiar daca aceste sume se regasesc inregistrate in evidenta contabila .

Organele de inspectie fiscala , dupa intocmirea “Raportului de inspectie fiscala “ vor emite “Decizia de impunere privind sumele suplimentare stabilite de inspectia fiscala “

In fapt organele de inspectie fiscala au stabilit prin raportul de inspectie fiscala obligatia fiscala datorata si respectiv obligatiile fiscale neachitate . Agentul economic nu a declarat pana la data controlului, obligatiile fiscale datorate, in conditiile in care a fost achitata suma de lei . Includerea acestei sume achitate in decizia de impunere nr. este legala si corecta deoarece , neexistand declaratie pentru suma achitata , nu era creata obligatia fiscala in evidenta pe platitor , aspect ce se realizeaza prin includerea in decizia de impunere emisa de organele fiscale si a sumei achitate fara a fi declarate de agentul economic .

Prin urmare , conform raportului de inspectie fiscala si a anexelor la raport , rezulta ca obligatiile fiscale de plata calculate de organele de control si datorate de agentul economic au fost diminuate cu sumele virate fara a fi declarate de agentul economic . De fapt la calculul majorarilor de intarziere respectiv a penalitatilor de intarziere , s-a avut in vedere numai sumele ramase efectiv de plata .

In consecinta , contestatia la acest capat de cerere nu este intemeiata .

Referitor la TVA si impozit pe venit microintreprinderi s-a retinut urmatoarele:

-Agentul economic a achizitionat in luna februarie 2003 , un carnet cu facturi

fiscale seria de la numarul la numarul

-Facturile din acest carnet nu au fost puse la dispozitia organului de control pe motiv ca a fost sustras din fisetul metalic aflat la sediul societati .

-In evidenta contabila a societatii au fost inregistrate doua facturi fiscale (exemplar rosu) in valoare totala de lei Ron din care TVA in suma de lei ron .

-Pentru celefacturi fiscale neprezentate , organele de control au procedat la determinarea bazei impozabile prin estimare , conform art. 67 alin.1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura fiscala actualizat care prevede :

“(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.”

In situatia de fata , organele de control au realizat estimarea avand in vedere cele doua facturi fiscale inregistrate in evidenta contabila si pe baza carora a fost stabilita o baza impozabila in suma de lei la care s-a calculat o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei majorari si penalitati de intarziere aferente in suma de lei si respectiv impozit pe venit microintreprindere in suma de lei la care s-a calculat majorari si penalitati de intarziere in suma de lei .

Agentul economic a avut posibilitatea refacerii evidentei contabile prin reconstituirea documentelor disparute in termenul acordat de organul de control iar efectuarea unor controale incrucisate nu au fost posibile intrucat din actele si documentele puse la dispozitie de catre agentul economic , nu s-a putut identifica persoanele fizice sau juridice cu care a avut relatii comerciale in perioada supusa controlului .

Prin urmare organul de control a procedat la estimarea bazei impozabile , conform art. 67 alin.1 din OG nr.92/2003 , actualizata , procedura prevazuta prin lege .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit.”a” ,a art.210 pct.1 respectiv a art. 216 pct.1 din OG nr.92/2003 ,cu modificarile si completarile ulterioare, privind codul de procedura fiscala

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de Societatea agricola X ,judetul Buzau , pentru suma de lei ,ca neintemeiata ;

Art.2.Serviciul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP 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 Executiv,

Vizat ,

Sef serviciu juridic,

