

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS

D E C I Z I E nr. 29/14.02.2007

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC M. SRL** inregistrata la DGFP-Timis sub nr....

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Parchetul de pe langa Judecatoria Timisoara prin adresa nr.... inregistrata la DGFP-Timis sub nr. .. cu privire la contestatia formulata de **SC M SRL** cu sediul in

Prin Decizia nr. 518/274/29.12.2005 DGFP Timis a suspendat solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

Prin adresa nr. 9616/P/2005 , inregistrata la DGFP Timis sub nr.... Parchetul de pe langa Judecatoria Timisoara comunica decizia data in Dosarul nr. 9616/P/2005 prin care s-a dispus neinceperea urmaririi penale fata de numitul USN in calitate de administrator la **SC M SRL** sub aspectul savarsirii de catre aceasta a infractiunilor prevazute de art.11, lit.c, d din Legea nr.87/1994, republicata, astfel ca motivul pentru care solutionarea contestatiei a fost suspendata prin Decizia DGFP Timis nr. 3518/274/29.12.2005 a incetat.

SC M SRL are CF ...si numar de inregistrare la ORC

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 177 alin.1 din OG 92/2003, republicata, titlul IX, impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ...intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ... si a Procesului verbal incheiat la data de ... de catre organele de control din cadrul DGFP-SAF-ACF.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 175, art.176 si art. 179 din OG 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice; DGFP Timis prin biroul Solutionarea contestatiilor este competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia formulata petenta solicita urmatoarele:

- anulara Deciziei de impunere nr.... intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala din data de ...
- anulara Procesului verbal din data de;
- exonerarea societatii de la plata obligatiilor fiscale in suma de ... lei stabilite de organul de control.

In fapt, organul de control prin Procesul verbal intocmit la data de a constatat ca dl. USN in calitate de asociat unic la **SC M SRL** a achizitionat in nume propriu de la **SC MS RL** timplarie PVC cu geam termopan si alte accesorii in valoare de ... lei.

Materialele au fost folosite pentru o lucrare de inchidere a balconului proprietatea d-lui SS lucrare in urma careia a incasat suma de lei, fara ca aceste operatiuni, respectiv achizitiile de materiale si veniturile incasate sa fie evidentiata in contabilitatea societatii.

In drept, timplaria cu geam termopan si accesoriile, au fost achizitionate de la SC MS SRL de catre dl. USN in nume propriu, materiale care au fost folosite pentru efectuarea unor lucrari la cunosinte si prieteni.

Petentul considera ca nu era obligat sa nominalizeze aceste persoane, DGFP Timis nefiind organ de cercetare penala, aceste persoane vor fi citate in calitate de martori in eventualitatea unui litigiu. Precizeaza ca nu doreste sa inregistreze in contabilitate aceste operatiuni si nici nu are temei legal in conditiile in care aceste materiale au fost cumparate in nume propriu si nu exista nici o dovada ferma ca a incasat aceste venituri.

In conformitate cu prevederile art. 11 din Legea nr. 571/2003 autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are scop economic sau pot reancadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei.

Pentru aceste motive, considera ca Decizia de impunere si Procesul verbal de control sunt nelegale si netemeinice motiv pentru care solicita anulara lor.

II. Prin Decizia de impunere nr.... s-a stabilit in sarcina petentului suma de ...lei, reprezentand :

- impozit pe venit
- dobinzi
- penalitati

Inspectia fiscala a fost efectuata la sesizarea persoanei fizice SS in calitate de proprietar al apartamentului nr... din str....nr....si beneficiar al unei lucrari efectuate de dl. US asociat unit al SC M SRL si a constatat urmatoarele:

- sesizarea dlui SS privind executia si incasarea contravalorii lucrarii de inchidere a balconului in luna mai 2005 de catre US este sustinuta de vecinul reclamantului dl. P... prin declaratia data organului de control;

- este confirmat aspectul consemnat in sesizare privind faptul ca US i-a spus reclamantului ca detine o firma care lucreaza in colaborare cu SC MS SRL aceasta firma fiind **SC M SRL** la care dl. US este asociat unic;

- luna in care dl. US a achizitionat timplarie PVC de la SC MS SRL coincide cu luna in care reclamantul si vecinul sau sustin ca dl. US a executat si incasat contravaloarea lucrarii de inchidere a balconului apartinand dlui SS;

- faptul ca dl. US a afirmat in nota explicativa ca timplaria PVC si elementele accesorii achizitionate in luna mai 2005 de la SC MS SRL au fost destinate unor cunosinte si prieteni nu a putut fi probata prin nominalizarea persoanelor in cauza si nu a putut fi insusita de catre organul de control;

- din punct de vedere economic exista corelatie intre contravaloarea lucrarii achitata de beneficiarul lucrarii lui US si valoarea achizitiilor efectuate de acesta de la SC MS SRL, fiindu-i achitata suma de ... lei, iar valoarea achizitiilor fiind de ... lei, tranzactii economice care trebuiau inregistrate in evidentele contabile ale firmei;

- executarea lucrarii de inchidere a balconului cu geam termopan se circumscrie obiectului principal de activitate al **SC M SRL** care cuprinde si activitatea de montari de geamuri.

Societatea este platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, iar prejudiciul

cauzat bugetului de stat este in suma de

S-au calculat dobinzi de intirziere in suma de ...lei si penalitati in suma de ... lei.

III. Avind in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele de control, se retine ca:

- raportul de inspectie fiscala nr....si Decizia de impunere nr.... s-au incheiat la sesizarea d-lui SS ;

- verificarea s-a efectuat ca urmare a faptului ca d-l SS in calitate de proprietar al ap. NR... a comandat d-nului USN o lucrare de inchidere cu geamuri termopan a balconului , lucrare ce a fost efectuata de acesta in luna mai 2005, perioada in care proprietarul era plecat din tara .

Contravaloarea lucrarii a fost de lei si a fost achitata astfel lei avans si ... lei la terminarea lucrarii. Sumele au fost achitate de o terta persoana, respectiv d-nul P , conform declaratiei depusa impreuna cu sesizarea facuta de reclamant.

Intrucat la intoarcerea din tara proprietarul a constatat executarea necorespunzatoare a lucrarii a solicitat executantului factura pentru lucrarea prestata.

Executantul este asociat unic si administrator la SC M SRL si in aceasta calitate a incheiat un contract de colaborare si unul de prestari servicii cu SC MS SRL , care au ca si obiect" montare de usi si ferestre " de catre SC M SRL la comanda si in interesul SC MS SRL .

Din verificarile incrucisate efectuate de organul fiscal la SC MS SRL rezulta ca in perioada verificata a fost achizitionata tamplarie termopan in valoare de ... lei de persoana fizica USN si nu de SC M SRL , aceste materiale nu au fost inregistrate in evidenta contabila , prin urmare nici veniturile realizate din montarea tamplariei la apartamentul d-lui SS nu au fost inregistrate in evidenta contabila.

DGFP Timis este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii obligatiilor fiscale potrivit Deciziei de impunere nr.... prin care s-a stabilit in sarcina petentului suma de ... lei, reprezentand :

- impozit pe venit
- dobinzi

- penalitati, in conditiile in care Parchetul de pe langa Judecatoria Timisoara s-a pronuntat in dosarul nr. 9616/P/2005 si a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului persoana fizica USN.

Avand in vedere dispozitiile Ordonantei de scoatere de sub urmarire penala a administratorului societatii USN, data de Parchetul de pe langa Judecatoria Timisoara, organul de solutionare a contestatiei a procedat la aplicarea art.183(3) din OG nr.92/2004, republicata care prevede ca :

“ Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau , dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin.(2) , indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu” .

Potrivit Ordonantei de scoatere de sub urmarire penala " **invinuitul a executat lucrare de inchidere a balconului cu materiale pe care le-a achizitionat de la SC MS SRL si a incasat contravaloarea lucrarii efectuate , fara insa a inregistra in evidentele contabile veniturile obtinute (...), fapta se incadreaza in latura obiectiva a infractiunii prevazuta de art.11 lit.b din Legea NR. 87/1994 cu aplicarea art.13 CP, insa avand in vedere valoarea redusa a prejudiciului (...)** fapta nu prezinta grad de pericol social al unei infractiuni ..."

Lipsa caracterului infraccional al administratorului nu inlatura obligatiile fiscale stabilite de organul de control in sarcina societatii ca urmare a faptului ca a realizat venituri ca persoana juridica .

Stabilirea obligatiilor fiscale de catre organul de control pe baza documentelor privind achizitiile de tamplariei de la SC MS SRL si pe baza declaratiilor proprietarului lucrarii si a martorului care a efectuat plata , este intemeiata si acoperita de prevederile art. 60 din OG nr.92/2003, republicata :

" (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."

Conform documentelor puse la dispozitia organului de control si a continutului Ordonantei de scoatere de sub urmarire penala, se retine ca societatea petenta a realizat venituri din executarea lucrarii de montare tamplarie termopan in suma de ...lei, venituri care nu au fost inregistrate in evidenta contabila.

Veniturile stabilite de organele de control, neevidentiate in contabilitatea societatii au generat urmatoarele obligatii fiscale:

1. impozitul pe venit microintreprindere in cuantum de ... lei, aferent veniturilor neinregistrate in suma de ... lei;

Baza legala pentru stabilirea impozitului pe venit in suma de ...lei este art. 107 din Legea nr.571/2003, actualizata:

" Cota de impozit pe veniturile microintreprinderilor este de 3%."

Avand in vedere cele precizate se retine ca organul fiscal a stabilit legal diferenta de impozit pe veniturile microintreprindere in suma de lei motiv pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

2. dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere 0.5% ;

Dobanzile de intarziere in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei au fost calculate in conformitate cu prevederile art. 115 si 120 din OG nr.92/2003, republicata si reprezinta accesorii in raport cu debitele stabilite .

Prin contestatia formulata petenta nu a obiectat modul de calcul , numarul de zile sau cota procentuala aplicata , drept urmare contestatia se va respinge ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 8730/14.02.2007, in temeiul Legii nr. 571/22.12.2003 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

D E C I D E :

I respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ... lei, reprezentand :

- impozit pe venit
- dobinzi
- penalitati

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la data comunicarii .

DIRECTOR EXECUTIV