

D E C I Z I E nr. 53/30 din 27.01.2005

I. Prin contestatia formulata petentul contesta obligatiile bugetare stabilite pentru perioada 01.05.2004-30.06.2004 in suma totala de (...) reprezentand:

- diferenta impozit pe veniturile microintreprinderilor
- dobanzi impozit pe veniturile microintreprinderilor
- penalitati de intarziere veniturile microintreprinderilor

Societatea sustine ca la data de 30.06.2004, conform evidentei contabile avea inregistrate in contul 419 "Clienti - creditorii" avansuri incasate de la clienti pentru servicii ce urmau sa fie prestate la o data ulterioara datei de 30.06.2004. Conform Legii 82/1991 republicata si a O.M.F. nr. 306/2002, avansurile incasate de la clienti se inregistreaza in contul 419. In conformitate cu art. 108 din Legea nr. 571/2003, sumele inregistrate in contul 419 nu constituie baza impozabila pentru veniturile microintreprinderilor.

II. Prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" nr. 6838/15.10.2004 emisa de ANAF-Activitatea de inspectie fiscala si a Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 15.10.2004 organul de control a constatat cu privire la cele contestate de petent ca societatea a incasat "avansuri taxa instalare" de la diverse persoane fizice fara a avea contracte incheiate cu beneficiarii. Deoarece nu a inregistrat la venituri sumele incasate si nu poate justifica la data controlului motivele pentru care aceste sume sunt considerate avansuri si nu venituri, societatea datoreaza urmatoarele obligatii fiscale:

- diferenta impozit pe veniturile microintreprinderilor
- dobanzi impozit pe veniturile microintreprinderilor
- penalitati de intarziere veniturile microintreprinderilor

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de constestatoare si de catre organele de control, precum si referatul nr. 4460/27.01.2005, organul investit cu solutionarea contestatiei retine ca prin contestatia formulata reprezentantul legal al societatii contesta urmatoarele obligatii stabilite pentru perioada 01.05.2004 - 30.06.2004:

- diferenta impozit pe veniturile microintreprinderilor
- dobanzi impozit pe veniturile microintreprinderilor
- penalitati de intarziere veniturile microintreprinderilor

Cu ocazia inspectiei fiscale s-a constatat ca pentru perioada verificata societatea a inregistrat in contabilitate in contul 419 "Clienti - creditorii" suma de (...) lei incasata de la diverse persoane fizice pentru servicii ce urmau sa fie efectuate dupa data 30.06.2004 fara sa aiba la baza contracte incheiate cu beneficiarii din care sa rezulte valoarea totala a prestatiei, termenul de executie precum si modalitatea de achitare a contravalorii prestatiei .

Conform Legii nr. 571/2003 rep. privind Codul fiscal, avansurile au la baza facturi fiscale iar la finalizarea lucrarilor se factureaza si incaseaza diferenta pana la valoarea totala a prestatiei contractate. Din documentele puse la dispozitia organului de control nu rezulta ca s-a practicat aceasta modalitate de lucru.

De mentionat faptul ca la data controlului, administratorul societatii recunoaste ca a efectuat activitate de construire de retele cablu TV si a statiei proprii de emisie, deci asa zisele "avansuri" au fost consumate si ca urmare trebuiau contabilizate in contul de venituri.

In baza Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, societatea avea obligatia calcularii impozitului pe veniturile microintreprinderilor pentru suma de (...).

De asemenea societatea datoreaza accesoriile calculate de organele de control la debitele constatate in suma totala de (...). Acestea sunt reglementate de art. 114,115 si 120 din OG. nr. 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala.

ART. 114 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

ART. 115 (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, aneapand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:

a) pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza aneapand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv;

ART. 120 (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, aneapand cu data de antai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.

In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere in cota de 0,5%, tinand cont de faptul ca societatea nu aduce nici un argument referitor la cuantumul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, cota de dobanzi si penalitati aplicata, data de la care au fost calculate dobanzile si penalitatile, insumarea produselor dintre baza de intarziere si cota de dobanzi si penalitati aplicata, precum si de faptul ca stabilirea de dobanzi si penalitati de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar in sarcina petentei a fost retinut ca fiind datorat un debit de natura impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma totala de (...) lei, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si pentru capetele de cerere in suma de (...) lei reprezentand dobanzi si de (...) lei reprezentand penalitati de intarziere in cota de 0.5%.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.110 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 114,115 si 120 din OG. nr. 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu art.185 din O.G. nr. 92/24.12.2003, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E :

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru sum atotala de (...) reprezentand:

- diferenta impozit pe veniturile microintreprinderilor
- dobanzi impozit pe veniturile microintreprinderilor
- penalitati de intarziere veniturile microintreprinderilor