

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati a fost sesizata de catre "Activitatea de Control Fiscal" asupra contestatiei formulata de petent, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati sub nr..... impotriva unor masuri dispuse prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de si adus la cunostinta societatii in data de prin care au fost constatate ca realizate de societate venituri suplimentare in suma de ... RON din care, taxa pe valoare adaugata RON si implicit marirea cifrei de afaceri care incadreaza societatea in categoria celor platitoare de impozit pe profit.

Din analiza modului de indeplinire a conditiilor de procedura au rezultat urmatoarele :

- contestatia fost depusa in termenul legal prevazut prin art.177(1) din OG 92/2003, republicata privind Codul de Procedura Fiscala

- contestatia a fost semnata de reprezentantul legal, semnatura fiind autentificata prin aplicarea stampilei rotunde

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura si Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati este investita sa solutioneze contestatia formulata de petent.

Cauza supusa solutionarii a fost valorificarea inventarierii anuale, calculul profitului impozabil, incadrarea societatii in categorii de impozot datorat (impozit pe veniturile microintreprinderilor sau impozit pe profit) calcularea taxei pe valoare adaugata aferenta veniturilor neinregistrate, valorificarea marfurilor gasite plus la inventariere fara documente de provenienta.

1) In fapt a) Petentul in perioada a realizat venituri din comertul cu amanuntul de produse textile, imbracaminte, incaltaminte, alte produse nealimentare, comercializarea de obiective de distractie pe baza de amestecuri pirotehnice.

Verificarea a avut loc in vederea solutionarii "Decontului cu suma negativa de taxa pe valoare adaugata cu optiune de rambursare aferent lunii pentru suma de ... lei RON depus de catre contribuabil, inregistrat la Administratia Finantelor Publice Galati sub nr.....

In urma analizei efectuate de catre Biroul de analiza a deconturilor negative de TVA cu optiune de rambursare s-a constata ca decontul depus prezinta risc fiscal mare, urmand ca rambursarea sa fie efectuata numai in urma unui control fiscal drept pentru care AFP Galati prin adresa nr..... a transmis decontul la DGFP Galati inregistrat sub nr....., respectiv "Activitatea de Control Fiscal sub nr..... Inspectia fiscala s-a desfasurat cu intreruperi in perioada la Sediul DGFP-ACF Galati.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost

Pentru incadrarea corecta a operatiunilor efectuate si stabilirea factorilor ce au determinat starea de rambursabilitate a TVA in conditiile in care agentul economic a desfasurat activitate de comert cu amanuntul, au fost parcurse mai multe etape.

In urma parcurgerii primelor etape ale verificarii au fost constatate urmatoarele deficiente:

-omisiunea inregistrarii in evidenta contabila a unor facturi emise de societate;

-practicarea unor preturi mai mici decat cele din Notele de intrare -receptie
-facturi anulate detasate de la cotor, posibile vanzari
-achizitii pe baza de facturi care au inscris la cumparator SC SRL si SC si inregistrate in contabilitatea petentului

-diferente nejustificate la inventarierea efectuata de societate pentru anul
-neconducerea Raportului de gestiune

Deficientele constatate au creat o imagine eronata a patrimoniului.

Pentru stabilirea realitatii s-a hotarat inventarierea stocului de marfa la punctele de lucru de pe raza Municipiului Galati.

Cu ocazia inventarierii s-a constatat ca societatea avea 3(trei) puncte de lucru nedeclarate la nivelul orasului Galati detinand in total un numar de 5 puncte de lucru

Soldul faptic stabilit la Galati cu ocazia inventarierii a fost de lei RON stabilindu-se diferenta intre sodul faptic si cel scriptic in suma de lei RON (soldul scriptic mai mare).

Cu aceasta ocazie societatea declara ca mai detine un punct(spatiu depozitare) la Bucuresti nedeclarat.

Dupa inventarierea efectuata la Bucuresti pentru stabilirea soldului valoric al marfurilor inventariate organul de control impreuna cu administratorul si contabilul firmei a procedat la determinarea preturilor de vanzare a marfurilor inventariate la Bucuresti pronindu-se de la inventarul efectuat de societate la finele anului la care s-au adaugat achizitiile din perioada si s-a scazut livrarile pe baza de factura.

In urma calculelor efectuate pentru intreaga societate in vederea valorificarii inventarierii organul de control a stabilit un sold faptic in suma de RON fata de cel scritic din evidenta contabila in suma de lei RON rezultand o diferenta de lei RON.Se constata astfel ca societatea nu a inregistrat venituri din vanzarea marfurilor achizitionate pana la data de, data efectuarii inventarierii in suma de lei RON. Fapta neinregistrarii in totalitate a veniturilor realizate se incadreaza in prevederile art.9,din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale .

Cu ocazia inventarierii s-a mai constatat:

-avand la baza inventarierea efectuata de catre societate la finele anului 2004 si a listelor de inventar aferente in care nu apar instalatii pom si intrarile din cursul anului 2005 organul de control a constatat nejustificarea in stoc a unui numar total de be instalatii pom.

-pe baza aceluiasi rationament a fost constatata o diferenta de perechi papuci nejustificata cu documente legale de aprovizionare.

Avand in vedere cantitatile mari a acestor doua sortimente, explicatiile contestatarei ca "au scapat de la inventariere" nu sunt justificate.

In consecinta sunt aplicabile prevederile art.1, lit."e" din Legea nr.12/1990, republicata in 19991privind protectia populatiei impotriva activitatilor comerciale ilicite coroborate cu art.2, lit."t" si art..6, din acelasi act normativ.

-Avand la baza soldul scriptic al contului 371 "Marfuri" la finele anului in suma de lei RON si listele de inventariere la aceiasi data aditionate corect in suma de lei RON s-a constatat ca in cursul anului societatea nu a inregistrat venituri in suma de lei RON .

Diferenta constatata nu poate fi justificata de contabilul si administratorul societatii considerand ca poate fi o greseala de aditie "la insumarea listelor".

Prin inregistrarea diferentelor constatate ca urmare a valorificarii inventarierii efectuate la data de cifra de afaceri in anul a fost de lei RON, adica echivalentul a ...

euro, la un curs al BNR din data de deRON. Prin aceasta societatea nu mai indeplineste conditiile prevazute de art.103, din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

In mod corect organul de control a tratat societatea pentru anul 2005, ca platitoare de impozit pe profit .

Prin contestatia formulata petenta sustine ca nu exista in evidenta contabila a societatii un document care sa dovedeasca incasarea marfii sau descarcarea de gestiune si nici lipsa in gestiune, dar administratorul societatii nu explica diferenta creata, iar afirmatia ca organul de control a transformat o greseala de aditie in venituri nu concorda cu realitatea deoarece conform listelor intocmite pe sortimente cantitati si preturi precitate organul de control a stabilit un sold faptic in suma de RON .

In contestatia formulata petenta justifica eroarea inregistrarii marfurilor apartinand SC SRL prin faptul ca este asociata la ambele societati dar nu explica inregistrarile de marfuri apartinand SC SRL .

Afirmatia administratorului societatii din contestaie formulata ca nu s-a efectuat inventarierea este infirmata de "Nota explicativa" din data de a aceleiasi persoane fila ... din dosarul "Raportului de inspectie fiscala" unde sunt explicate plusurile din gestiune de asemenea nu explica unde sunt marfurile intrate in gestiune in conditiile in care nu au fost constatate lipsuri sau deprecieri.

Prin modul de efectuare a inventarierii societatea a incalcat prevederile art.8 din Legea nr.82/1991 republicata " Legea contabilitatii.

Tinand cont de prevederile legale prin care este precizat ca efectuarea inventarierii este obligatorie are ca scop principal stabilirea situatiei reale a patrimoniului, toate bunurile inventariate grupate pe gestiuni si categorii de bunuri se inscriu in liste de inventariere care se semneaza de persoanele imputernicite sa efectueze inventarierea bunurile apartinand altor persoane fizice sau juridice se inventariaza si se inscriu in liste separate diferentele intre soldurile scriptice corespunzatoare bunurilor respective si stocurile constatate se inregistreaza in contabilitate ca plusuri sau inscrisuri de inventar iar rezultatele inventarierii se consemneaza intr-un proces-verbal de inventariere si constatările organului de control pentru anul societatea este platitor de impozit pe profit.

b) Prin contestatia formulata petenta solicita dreptul la deducere a taxei pe valoare adaugata dedusa de societate in anii 2001, 2003 si 2004 de pe facturi care la rubrica cumparator au fost inscise alte nume de societati (SC si SC).

In conformitate cu prevederile OUG 17/2000, HG -345/2002, Legea nr.571/2003 si Normele metodologice de aplicare a prevederilor legale mentionate nu nu poate fi acordat dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata in astfel de situatii.

Motivatia contestatoarei nu are sustinere legala .

c) In sustinerea contestatiei referitor la marfurile identificate de organul de control cu ocazia inventarierii ca fara documente de provenienta petenta afirma ca nu a fost prejudiciat bugetul de stat solicitand ridicarea sechestrului asigurator, inregistrarea in contabilitate a plusurilor si acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoare adaugata.

Contestatară solicita cele mentionate anterior sustinand ca Directia Generala Vamala Bucuresti a facut vamuirea prin sondaj acordand liberul de vama pe teritoriul Romaniei, dar in acest sens nu prezinta documente pentru sustinerea afirmatiilor .La calculele efectuate de catre inspector pentru stabilirea soldului valoric al marfurilor s-a avut in vedere notele de intrare receptie care reprezinta documente de intrare in gestiune a marfurilor conform Ordin MFP

306/2002 pentru aprobarea “Reglementarilor contabile simplificate, amortizate cu directivele europene.

In conditiile in care ar fi vorba de un plus acesta trebuie reflectat in nota de receptie incheiata la data achizitionarii marfurilor si valorificat potrivit normelor legale in vigoare, respectiv inregistrarea in evidenta primara si contabila a societatii :

d) Contestatarea de catre societate a inregistrarii in evidenta contabila a sumei de RON din care TVA RON reprezentand venituri rezultate ca urmare a valorificarii inventarierii efectuate de societate prin Decizia de inventar nr..... de catre organul de control, nu are sustinerea legala.

Concluzionand prin modul de conducere a contabilitatii si inregistrarea a operatiunilor economico-financiare au fost incalcate urmatoarele prevederi legale.

-art.6,alin(1) si (2), art.7(1) si (3), art.8(1) si art.9(1) din Legea nr.82/1991, republicata, Legea contabilitatii

-pct.8(7) din OMF nr.1753/2004

-Capitolul IV “Inventarierea patrimoniului din HG 704/1993 pentru aprobarea unor masuri de executare a Legii contabilitatii

-art.103 din Legea nr.571/2003 cu modificarile ulterioare privind Codul Fiscal

-art.19 coroborate cu art.21(1) din Legea nr.571/2003

-art.25, lit.b din OUG 17/2000, pct 10.6 din HG 401/2000,

-art.24(1) li. “a” din Legea nr.345/2002, art.62(1) din HG 598/2002, art.145(8) si 155(8) din Legea nr.571/2003

-OMFP nr.425/1998 si 1850/2004.

2. In drept Sunt aplicabile prevederile art.1(1) , art.6(1) si (2) , art.7(1) si (3) , art.8(1) si art.9(1) din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata unde este prevazut :

“Societatile comerciale, ... au obligatia sa organizeze si sa conduca contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiara potrivit prezentei legi si contabilitatea de gestiune adoptata la specificul activitatii.

Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate dobandind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate.

Persoanele prevazute la art.1 au obligatia sa efectueze inventarierea generala a elementelor de activ si pasiv detinute la inceputul activitatii, cel putin o data pe an pe parcursul functionarii lor, in cazul fuziunii sau incetarii activitatii precum si in alte situatii prevazute de lege.

.....
Rezultatul inventarierii se inregistreza in contabilitate potrivit reglementarilor contabile aplicabile.

Evaluarea elementelor detinute cu ocazia inventarierii si prezentarea acestora in situatiile financiare anuale se fac potrivit normelor si reglementarilor contabile.

Documente oficiale de prezentare a situatiei economico-financiare a persoanelor prevazute la art.1 sunt situatiile financiare anuale , stabilite potrivit legii care trebuie sa ofere o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata, ale pct. 8(7) din OMFP nr.1753/2004, unde este prevazut:

“Din comisiile de inventariere nu pot face parte gestionarii depozitelor supuse inventarierii si nici contabilii care tin evidenta gestiunii respective”, ale prevederilor OMFP 425/1998 si unde este prevazut:

“Raportul de gestiune se completeaza pe baza documentelor de intrare si de iesire a marfurilor si ambalajelor si de depunere a numerarului din vanzare, iar in fisele fiscale valorice (tinute pe gestiuni in cadrul conturilor de marfuri si ambalaje din contabilitate) inregistrările se fac pe baza acelorasi documente.

Sodurile valorice ale marfurilor si ambalajelor aflate in gestiune se verifica pe baza raportului de gestiune predat la contabilitate, sau cu ocazia inventarierii dupa caz”, ale art.103 din Legea nr.571/2003 unde este prevazut :

“In sensul prezentului titlu, o microintreprindere este o persoana juridica romana care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

a)- are in scris in obiectul de activitate productia de bunuri materiale, prestarea de servicii si/sau comert

b)- are de la unul pana la 9 salariati inclusiv

c)- a realizat venituri care nu au depasit echivalentul in lei a 100.000 euro .

d)-capitalul social al persoanei juridice este detinut de persoane, altele decat statul, autoritatile locale si institutiile publice”, ale art.19 coroborat cu art.21(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal unde este prevazut :

“Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri dintr-un an fiscal , din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile.

Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare”, ale art.25 lit ”b” din OUG 17/2000 privind taxa pe valoare adaugata coroborata cu pct.10.6 din HG 401/2000 Norme metodologice de aplicare a OUG 17/2000 unde este prevazut:

“Cu privire la intocmirea documentelor ...

b) Contribuabilii platitori de taxa pe valoare adaugata sunt obligati sa solicite de la furnizori sau prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate pentru toate bunurile si serviciile achizitionate si sa verifice intocmirea corecta a acestora...

Nu poate fi dedusa potrivit legii, taxa pe valoare adaugata aferenta intrarilor referitoare la

...

g) bunuri si servicii aprovizionate pe baza de documente care nu indeplinesc conditiile prevazute la art.25 lit.B din Ordonanta de urgenta si de HG 831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora” , ale art.24(1) lit. din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoare adaugata coroborat cu art.62(1) din HG 598/2002 unde este prevazut:

“Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoare 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 cu alte documente legal aprobate emise pe numele sau de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoare adaugata.

Documentele legale prevazute la art.24(1) lit.”a” din lege, in baza carora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoare adaugata sunt: exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate prin HG 831/1997, pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea

si utilizarea acestora sau prin ordine ale ministrului finantelor publice emise in baza HG nr.831/1997, ale art.145(8) coroborat cu art.155(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal unde este prevazut :

“Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoare adaugata orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

a) pentru taxa pe valoare adaugata datorata sau achitata , aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa-i fie livrate si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa-i fie prestate de o alta persoana impozabila cu factura fiscala care cuprinde informatiile prevazute la art.155(8) de o alta persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoare adaugata .

Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:

- a) seria si numarul facturii
- b) data emiterii facturii
- c) numele, adresa si codul de inregistrare fiscala a persoanei care emite factura
- d) numele, adresa si codul de inregistrare fiscala, dupa caz, al beneficiarului de bunuri si servicii
- e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate
- f) pretul unitar fara taxa pe valoare adaugata, baza de impozitare pentru fiecare cota sau scutire, ale art.9, lit.”b” din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale unde este prevazut:

“Constituie infractiuni de evaziune fiscala ...

b) omisinea in tot sau in parte a evidentierii in actele contabile ori in alte documente legale a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate” ... si ale art.184(1) lit.”a” din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala unde este prevazut:

Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata solutionarea cauzei atunci cand:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa .

Avand in vedere cele retinute si prevederile legale prezentate, se propune:

1) Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de petent pana la comunicarea rezultatului verificarilor efectuate de organele de cercetare penala solutionarea urmand a fi reluata dupa incetarea motivelor care au determinat suspendarea.