

DECIZIA nr. /2011

cu privire la solutionarea contestatiei formulata de

SC X SRLjudetul Buzau, CUI RO, impotriva Deciziei de impunere nr.2011, respectiv a Raportului de Inspectie Fiscala nr. F-.....?2011 emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Buzau, inregistrata la DGFP Buzau sub nr./.2011

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Buzau;

Avand in vedere:

- contestatia formulata de SC X SRL Rusetu, judetul Buzau ;
- Decizia de impunere nr. emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau;
 - Raportul de inspectie fiscala nr. intocmit de Activitatea de Inspectie 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 DGFP Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL judetul Buzau ;

Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei formulata de SC X SRL, judetul Buzau, CUI RO, impotriva Deciziei de impunere nr., respectiv a Raportului de Inspectie Fiscala nr. emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Buzau, inregistrata la DGFP Buzau sub nr.

Organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Buzau, au efectuat controlul fiscal la SC X SRL judetul Buzau, ocazie cu care au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta in suma de lei.

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal.

Obiectul contestatiei: obligatii suplimentare in suma de lei reprezentand:

- | | |
|--|------------|
| 1. impozit pe veniturile microintreprinderilor | = lei |
| 2. TVA | = lei |
| 3. majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente TVA | = ... lei |
| 4. CAS angajator | = ... lei |

5. CAS anagajat	= ... lei
6. CAS accidente de munca lei
7. Somaj angajator	= ... lei
8. Somaj asigurati	= ... lei
9. Fond garantare	= ... lei
10. Sanatate angajator	= ... lei
11. Sanatate asigurati	= lei
12. Concedii si idemnizatii	= lei
13. Impozit salarii	= lei
14. Impozit venituri din dividende persoane fizice	= lei

I. Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

- Organele de inspectie fiscala nu au efectuat inspectia fiscala si pentru perioada iulie 2009 – Decembrie 2010 invocand faptul ca in aceasta perioada societatea a fost declarata inactiva in conformitate cu prevederile OPANAF nr. 819/2008.

- Organele de control nu au tinut cont de operatiunile economice inregistrate in evidenta contabila respectiv de impozitele si taxele calculate si inregistrate in evidenta contabila si achitate in acelasi timp.

- Inregistrarea ca, contribuabil inactiv, este nelegala intrucat OPANAF nr. 1617/2009 nu a fost publicat in Monitorul Oficial al Romaniei , Partea I, asa cum prevede OPANAF nr. 819/2008, art. 3.

- In conformitate cu art. 11¹ din Legea nr. 571/2003, organele de inspectie fiscala pot sa nu ia in considerare tranzactiile desfasurate , inregistrarile din contabilitate, platile efectuate insa trebuia motivat acest lucru de catre organele de inspectie.

- Prevederile OPANAF nr. 575/2006 reglementeaza declararea contribuabililor inactivi ca urmare a sustragerii de la inspectia fiscala sau nu desfasoara activitate la sediul social declarat ceea ce in situatia de fata nu este aplicabil.

- Pentru veniturile realizate, dupa data de 01.07.2009 in perioada in care contribuabilul a fost considerat inactiv, iar in baza Legii nr. 12/1990 republicata, cu modificarile si complatarile ulterioare, au fost confiscate, s-a depus plangere la Judecatoria Pogoanele.

II. Organele de control fiscal au constatat urmatoarele:

1. TVA

In perioada verificata respectiv din ianuarie 2006 pana in iunie 2009, societatea nu a depus la organul fiscal teritorial deconturile de TVA, iar societatea datoreaza TVA in suma de lei pe care a achitat-o dar nu a declarat-o.

-Conform art. 156 alin.(1) din Codul Fiscal societatea avea obligatia de

a depune decont de TVA pentru fiecare perioada fiscala.

In baza art. 86 alin. 1 si 2 din Codul de Procedura Fiscala a fost emisa decizia de impunere pentru suma nedeclarata in valoare de lei.

-Incepand cu 1 iulie 2009, in baza Ordinului nr. 819/2008 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi, a fost emis Ordinul Presedintelui ANAF pentru aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi in care este inclusa si contestatoarea.

Prin urmare, pentru perioada 01.07.2009-31.01.2011 s-a dispus obligarea societatii de a plati la bugetul de stat, TVA in suma de lei intrucat au fost incalcate prevederile legii nr. 571/2003, privind Codul Fiscal , art. 146 alin (1), art. 157 alin.(1) , art. 158 alin(1).

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

2. Impozit pe dividende

In perioada 01.01.2006 –30.06.2009, societatea avea potrivit anexei nr. ... obligatia de a calcula, retine , declara si vira un impozit pe veniturile din dividende in suma de lei si a achitat suma de lei rezultand un sold de plata in suma de lei.

Organele de control au constatat o diferenta fata de evidenta contabila in suma de lei aferenta perioadei ianuarie 2006 – iunie 2009, suma nedeclarata pentru care se va emite decizie de impunere conform art. 86 alin. 1 si 2 din OG nr. 92/2003.

Agentul economic nu depune in termenele legale declaratiile la organul fiscal teritorial incalcandu-se art. 81 alin 1 din OG nr. 92/2003.

3. Impozit pe venituri de natura salariala.

Agentul economic nu a declarat impozitul pe veniturile din salarii la AFPM Buzau iar potrivit anexei 4, in perioada 01.01.2006 –30.06.2009, societatea avea obligatia de a calcula, retine, declara si vira un impozit pe veniturile din salarii in suma de lei, si a achitat suma de lei rezultand un sold de plata in suma de lei.

Diferenta in suma de lei aferenta perioadei martie 2006 – iunie 2009, inregistrata in evidenta dar nedeclarata se va emite decizie de impunere , conform art. 86 alin. 1) si 2) din OG nr. 92/2003 R.

La data de 26.01.2011 societatea figureaza in fisa sintetica cu impozit pe veniturile din salarii achitat in plus in suma de lei.

Agentul economic nu depune in termenele legale declaratiile la organul fiscal teritorial, conform art. 81 alin. 1) din OG nr. 92/2003 R.

4. Contributiile la asigurarile sociale de stat

4.1. Contributia unitatii la asigurarile sociale de stat

In perioada martie 2006 – iunie 2009 a fost constatata o diferenta in suma de lei, inregistrata in evidenta dar nedeclarata pentru care se emite decizia de impunere conform art. 86 alin. 1) si 2) din OG nr. 92/2003 R.

4.2. Contributia salariatilor la asigurarile sociale de stat

In perioada martie 2006 – iunie 2009 a fost constatata o diferenta de lei, inregistrata in evidenta dar nedeclarata pentru care se va emite decizie de impunere.

Dispozitiile legale incalcate: art. 81 alin. (1) din OG nr. 92/2003 R.

5. Contributia pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator

In perioada martie 2006 – iunie 2006 s-a constatat o diferenta de 1.164 lei inregistrata in evidenta dar nedeclarata pentru care se emite decizie de impunere. Dispozitii legale incalcate: art. 81 alin (1) din OG nr. 92/2003.

6. Contributia la asigurarile pentru somaj.

6.1. Contributia unitatii la asigurarile de somaj

In perioada martie 2006 – iunie 2009 a fost constatata suma de lei inregistrata in evidenta dar nedeclarata pentru care se va emite decizie de impunere.

Acte legale incalcate: art. 81 alin (1) din OG nr. 92/2003 R.

6.2. Contributia salariatilor la asigurarile pentru somaj

In perioada martie 2006 – iunie 2009 s-a constatat diferenta de lei inregistrata in evidenta dar nedeclarata pentru care se emite decizie de impunere.

Agentul economic nu depune in termenele legale declaratiile la organul fiscal teritorial incalcand prevederile art. 81 alin (1) din OG nr. 92/2003 R.

7. Fond de garantare a creantelor salariale

Pentru perioada martie 2006 – iunie 2009 s-a constatat o diferenta de lei inregistrata in evidenta dar nedeclarata pentru care se emite decizie de impunere conform art. 86 alin. 1 si 2 din OG nr. 92/2003 R.

Dispozitiile legale incalcate: art. 81 alin 1) din OG nr. 92/2003 R.

8. Contributia la asigurarile de sanatate

8.1. Contributia unitatii la asigurarile de sanatate

Pentru perioada martie 2006 – iunie 2009 s-a constatat o diferenta de lei inregistrata in evidenta dar nedeclarata pentru care se emite decizie de impunere conform art. 86 alin. 1 si 2 din OG nr. 92/2003 R.

Dispozitii legale incalcate: OG nr. 92/2003 R art. 81 alin 1.

8.2. Contributia salariatilor la asigurarile sociale de sanatate.

- Pentru perioada martie 2006 – iunie 2009 s-a constatat o diferenta de lei inregistrata in evidenta dar nedeclarata pentru care se emite decizie de impunere conform art. 86 alin. 1 si 2 din OG nr. 92/2003 R.

Dispozitii legale incalcate: OG nr. 92/2003 art. 81 alin1

9. Contributia pentru idemnizatii si concedii

Pentru perioada martie 2006-iunie 2009 s-a constatat inregistrata in evidenta dar nedeclarata o diferenta in suma de075 lei pentru care se emite decizie de impunere conform art. 86 alin. 1 si 2 din OG nr. 92/2003R.

Agentul economic nu depune in termenele legale declaratiile la organul fiscal teritorial.

Dispozitii legale incalcate: OG nr. 92/2003 R art. 81 alin 1.

10. Impozitul pe venit microintreprinderilor.

Agentul economic nu a depus declaratii privind impozitul pe venit microintreprinderi incepand cu ianuarie 2006 si pana in iunie 2009, conform art. 81 alin 1 si 2 din Codul de Procedura Fiscala.

Pentru suma nedeclarata in suma de 16.010 lei se emite decizie de impunere conform art. 86 alin 1 si 2 din Codul de Procedura Fiscala .

Pentru nedepunerea declaratiilor aferente impozitelor si taxelor , organul fiscal teritorial a in scris societatea in lista contribuabililor inactivi , conform Ordinului 819/2008 incepand cu luna iulie 2009 iar in temeiul art. 1 lit a) din Legea nr. 12/1990, coroborat cu art. 3 alin 1) si alin 2) din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 575/2006 s-a dispus confiscarea veniturilor in suma de lei realizate in perioada 1 iulie 2009 – 31 ianuarie 2011 cand se afla pe lista contribuabililor declarati inactivi.

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

Agentul economic nu a depus declaratii aferente impozitelor si taxelor la organul fiscal teritorial incalcand prevederile art. 81 alin 1 si 2 din Codul de Procedura Fiscala.

Pentru nedepunerea decalratiilor aferente impozitelor si taxelor , organul fiscal teritorial a in scris societatea incepand cu data de 01 iulie 2009, conform Ordinului nr. 819 /2008, in lista contribuabililor inactivi.

Potrivit art. VI pct. 1 din Ordonanta de Urgenta nr. 46/13.05.2009, art. 11 alin. 1² din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal a fost modificat si completat avand urmatorul cuprins: “(1²) De asemenea , nu sunt luate in considerare de autorizatiile fiscale, tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui ANAF . Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilita prin Ordin . Lista contribuabililor declarati inactivi se publica pe pagina de internet a Ministerului Finantelor Publice – portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si va fi adusa la cunostinta publica in conformitate cu cerintele prevazute prin ordin al Presedintelui ANAF.”

Prin urmare , publicarea societatii ca inactiva, se face pe pagina de

internet a Ministerului Finantelor Publice – portalul ANAF, aspect realizat in data de 11.06.2009, conform OPANAF nr. 1167/29.05.2009, anulandu-se si inregistrarea ca platitor de TVA incepand cu data de 01.07.2009.

Potrivit art. 3 din Ordinul nr. 575/2006, actualizat, “(1) De la data declararii ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

2. Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu incalcarea interdictiei prevazute la alin (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

In consecinta, organele de control au emis decizii de impunere pentru impozitele, taxele si contributiile datorate pana la data de 30.06.2009, cand societatea era inca activa, iar debitele erau inregistrate in evidenta contabila dar nu au fost declarate la organul fiscal teritorial iar pentru perioada declarata inactiva, veniturile au fost confiscate.

Intrucat incepand cu data de 01.07.2009 societatea a fost declarata inactiva – inregistrarea in scopuri de TVA a fost anulata din oficiu.

Prin urmare, pe perioada activa pentru suma nedeclarata dar achitata reprezentand TVA in valoare de lei si respectiv pentru suma de lei aferenta veniturilor confiscate in perioada in care societatea a fost declarata inactiva si nu mai avea dreptul de a utiliza facturi fiscale sau alte documente tipizate, cu regim special, s-a emis decizia de impunere nr.2011 iar pentru diferenta de TVA in suma de lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Referitor la impozitul pe venit microintreprinderi a rezultat ca agentul economic , pe perioada ianuarie 2006 si pana la iunie 2009, nu a depus declaratii privind impozitul pe venit, motiv pentru care organele fiscale, pentru suma nedeclarata de lei a emis decizie de impunere .

Referitor la celelalte contributii si taxe pentru care organele fiscale au emis Decizia de Impunere nr./2011 se retine ca obligatiile fiscale datorate erau inregistrate in evidenta contabila a societatii dar nu erau declarate la organul fiscal teritorial conform art. 81 alin (1) din OG nr.. 92/2003, care prevede ca :”(1) Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta” si in consecinta in baza art. 86 alin (1) si (2) din OG nr. 92/2003 R a emis decizie de impunere pentru obligatiile nedeclarate.

Prin urmare, in baza art. 209 pct. 1 lit 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:

X SRL , judetul Buzau , pentru suma de lei, reprezentand:

1. impozit pe veniturile microintreprinderilor = ... lei
2. TVA = ... lei
3. majorari de intarziere si penalitati de intarziere
aferente TVA = ... lei
4. CAS angajator = ... lei
5. CAS anagajat = lei
- 6.CAS accidente de munca = ... lei
7. Somaj angajator = .. lei
8. Somaj asigurati = ... lei
9. Fond garantare = .. lei
10. Sanatate angajator = ... lei
11. Sanatate asigurati = lei
12. Concedii si idemnizatii = lei
13. Impozit salarii = lei
14. Impozit venituri din dividende persoane fizice = lei, ca neantemeiata.

Art.2. Biroul Solutionare Contestatii va comunica prezenta decizie contestatoarei, respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala 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

Biroul Juridic