

DECIZIA nr. 14

Societatea contestatara sustine ca a uitat sacosa cu actele pentru perioada 2002-2003 intr-un maxi-taxi, acte pe care nu le-a mai putut recupera. Pierderea actelor a fost publicata in Monitorul Oficial si in cotidianul "Viata libera". Petenta a facut adrese catre furnizorii de material lemnos, dar acestia nu au raspuns solicitarilor societatii contestatoare.

Se mentioneaza ca societatea are completate toate registrele de contabilitate obligatorii (Registru- jurnal, Registru-inventar) si ca a pierdut documentele dupa ce acestea au fost inregistrate in evidenta contabila, ceea ce demonstreaza, in opinia petentei, ca acestea au fost avute in vedere la calculul impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat.

Considera nedreapta masura dispunerii achitarii sumelor stabilite prin procesul verbal in discutie pentru o fapta pe care nu a putut sa o prevada, mai ales ca a facut dovada bunelor intentii refacand toate acele documente care s-au pretat la o asemenea situatie.

Petenta arata ca nu ar avea nici un interes sa nu prezinte documente justificative privind cheltuielile efectuate, intrucat acest lucru ar fi in avantajul societatii, cheltuielile contribuind la diminuarea veniturilor si implicit a impozitului pe venit aferent acestora.

Organul de control, prin procesul verbal intocmit, mentioneaza ca din Nota de constatare, inaintata organului de control de catre Garda Financiara Galati, rezulta:

- evidenta contabila pentru perioada supusa verificarii nu a fost pusa la dispozitie pentru control, administratorii sustinand ca aceasta a fost pierduta,
- evidenta contabila declarata pierduta nu a fost reconstituita in termenele fixate de Garda Financiara,
- administratorul societatii verificate nu a prezentat documente primare care sa ateste provenienta bunurilor introduse in societate si serviciile prestate de terti pentru anii 2002 si 2003, care sa constituie in acelasi timp documentele justificative de inregistrare in evidenta contabila atat a TVA deductibila aferenta cat si a costurilor cu marfa vanduta sau a altor elemente de cheltuieli efectuate de societate.

Cauza supusa solutionarii a fost aceea de a stabili daca obligatiile bugetare privind TVA stabilit suplimentar, impreuna cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, precum si impozitul pe veniturile microintreprinderii, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, au fost calculate corect.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, prin procesul verbal atacat s-a procedat la recalcularea TVA de plata intrucat pentru TVA dedus de societate in anii 2002 si 2003 nu s-au prezentat documentele primare din care s-a dedus TVA, fapt care nu justifica inregistrarea in evidenta contabila a TVA deductibila. Pentru nevirarea la termenele scadente a TVA de plata stabilita suplimentar au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

In drept, pana la 1 iunie 2002 sunt aplicabile prevederile art.19 din OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, care stipuleaza:

"Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta intrarilor contribuabilii sunt obligati:

- a) sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii de catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;
- b) sa justifice ca bunurile in cauza sunt destinate pentru nevoile firmei si sunt proprietatea acesteia.

Dreptul de deducere priveste numai taxa ce este *inscrisa intr-o factura fiscala sau in alt document legal care se refera la bunuri sau servicii* destinate pentru realizarea operatiunilor prevazute la art.18".

Referitor la acest aspect la pct.10.12. din HG nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, se fac urmatoarele

precizari: “Pentru exercitarea dreptului de deducere contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata sunt obligati sa justifice prin documente legal intocmite cuantumul taxei.

Documentele legale sunt:

a) *exemplarul original al facturii fiscale* sau, dupa caz, alte documente specifice aprobate potrivit HG nr.831/1997, pentru bunurile si serviciile cumparate de la furnizorii din tara [...]”.

Incepand cu data de 1 iunie 2002 sunt aplicabile prevederile art.24 alin.(1) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, care stipuleaza:

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

In consecinta contestatia a fost respinsa intrucat petenta nu a prezentat pentru anii 2002-2003 facturi fiscale sau alte documente legale care sa justifice cuantumul taxei deduse.

Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor, in anul 2003 societatea era inregistrata ca microintreprindere, insa a calculat impozit pe veniturile microintreprinderii numai pentru semestrul I 2003, fapt pentru care organul de control a procedat la calcularea impozitului pe veniturile microintreprinderii si pentru semestrul II 2003.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.1 alin.(1), art.2 si at.4(1) din OG nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, care stipuleaza:

“ART.1

(1) Sunt obligate la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa persoanele juridice, denumite in continuare microintreprinderi, care indeplinesc cumulativ, la data de 31 decembrie a anului precedent, urmatoarele conditii:

a) sunt producatoare de bunuri materiale, presteaza servicii sau/si desfasoara activitate de comert;

b) au pana la 9 salariati;

c) au realizat venituri reprezentand echivalentul in lei de pana la 100.000 euro inclusiv;

d) au capital integral privat.

ART.2

Persoanele juridica care sunt supuse acestui regim de impunere nu mai calculeaza si nu platesc impozit pe profit [...].

ART.4

(1) Perioada impozabila este anul fiscal, care corespunde anului calendaristic”.

In consecinta contestatia a fost respinsa intrucat impozitul pe veniturile microintreprinderii trebuia calculat pentru intregul an 2003.