

DECIZIA nr. 16

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Directia Controlului Fiscal, asupra contestatiei formulata impotriva procesului verbal de verificare din 2003. Intrucat in Referatul de propuneri de solutionare a contestatiei s-a mentionat ca actul atacat a fost inaintat Inspectoratului de Politie, prin Decizia emisa de DGFP Galati s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiei formulate de petenta.

In conformitate cu art. 205 (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 republicata privind Codul de procedura fiscala: "Contestatiile depuse inainte de intrarea in vigoare a prezentului cod se solutioneaza potrivit procedurii administrativ - jurisdictionale existente la data depunerii contestatiei".

Prin contestatia formulata, petenta arata ca sunt contestate toate sumele evidentiate in procesul verbal, considerand ca:

1. Impunerea facuta de organul fiscal este incorecta,
2. Anumite sume au fost eronat interpretate ca fiind cheltuieli nedeductibile fiscal,
3. S-a stabilit in mod gresit "baza" de impozitare si de calcul a majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a TVA.

Petenta invoca OG nr.70/1994, care prevede limitativ cheltuielile nedeductibile, mentionand ca extinderea acestor cheltuieli si asupra altor categorii nu poate fi admisa fara riscul de a adauga la lege.

Solicita ca in cauza sa se efectueze o expertiza contabila.

Prin procesul verbal incheiat din 2003, se fac urmatoarele precizari:

Cu privire la impozitul pe profit, urmare a verificarii efectuate organele de control calculeaza un profit impozabil suplimentar, avandu-se in vedere urmatoarele aspecte:

1. Eronat societatea deduce din profitul impozabil pierderea contabila si nu cea deductibila fiscal;
2. In perioada aprilie - octombrie 2001 societatea inregistreaza pe costuri cheltuieli privind transportul de marfa in cont 624, in baza unor facturi fiscale in care nu se mentioneaza felul si numarul mijlocului de transport si nici distanta parcursa. De asemenea nu exista nici un contract incheiat cu societatile respective. Organul de control a considerat ca aceste cheltuieli sunt nedeductibile fiscal, in temeiul art.4 (6) lit.r) din OG 70/1994 republicata;
3. S-a constatat inregistrarea pe costuri in luna decembrie 2001 in contul 622, in baza a 2 facturi necomplete cu toate datele de identificare a furnizorilor si pentru care societatea nu prezinta contracte scrise. Si aceste cheltuieli au fost considerate nedeductibile fiscal, in temeiul art.4 (6) lit.r) din OG 70/1994 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
4. Nu s-au admis la deducere cheltuielile care nu sunt aferente realizarii veniturilor, reprezentand cheltuieli facute in favoarea asociatilor sau actionarilor, inregistrate in contul 604 reprezentand contravaloarea unei camere video, aparat de prajit paine, filtru hota, profile din aluminiu (tamplarie metalica), nedeductibile fiscal in baza art.4 alin.(4) si alin.(6) lit.j) din OG 70/1994 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare; reprezentand suma inregistrata in contul 613 "Cheltuieli privind asigurarile", pentru rata asigurare de viata a administratorului, nedeductibile fiscal in baza art.4(6) lit.i) din OG 70/1994 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare; suma aferenta obiectelor de inventar care nu sunt aferente realizarii

veniturilor (cuptor microunde, mixer, televizor, video si mobilier - set colt), cheltuieli nedeductibile in baza art.4 alin.(4) si alin.(6) lit.j) din OG 70/1994 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cheltuieli cu discounturi acordate pentru tractoare inregistrate in contul 371 "Marfuri" si vandute la pretul de cumparare la care se acorda reduceri de pret intre 10% si 30%, nedeductibile in temeiul prevederilor art.4(4) din OG 70/1994 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile art.19 din Legea 99/2000 privind comercializarea produselor si serviciilor de piata, aprobata si modificata prin Legea nr.650/2002; cheltuieli cu salariile, asigurarile sociale, somaj si asigurari de sanatate inregistrate in contabilitate fara a avea la baza documente justificative sau care nu corespund cu statele de plata intocmite, cheltuieli care nu au fost acceptate la deducere conform art.9(7) lit.j) din Legea nr.414/2002; cheltuieli cu alte materiale consumabile inregistrate in baza unei facturi pe care s-a inregistrat mentiunea "diverse", factura pentru care nu s-a intocmit nota de receptie si constatare de diferente si bon de consum din care sa rezulte denumirea si felul produselor achizitionate, considerate nedeductibile in baza art.4(6) lit.j) din OG nr.70/1994 republicata cu modificarile si completarile ulterioare; reprezinta cheltuieli privind marfurile inregistrate ca urmare a descarcarii din gestiune a 3.300 kg de teava achizitionata pe baza unui borderou de achizitie, necompletat cu numarul si data borderoului de achizitie, numar contract si data, seria si numarul buletinului de identitate al producatorului, fapt pentru care aceste cheltuieli nu au fost acceptate la deducere, conform art.9(7) lit.p) din Legea 414/2002.

Pentru neplata impozitului pe profit evidentiat in contabilitate si pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar, organele de control au calculat majorari de intarziere la plata pana la data de 10.06.2003, in baza prevederilor art. 13 din OG nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare.

De asemenea, in conformitate cu art. 13 din OG nr. 26/2001 si art. 14, alin. (1) din OG nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, organele de control au calculat penalitati de intarziere in procent de 0,5% pentru fiecare luna si/sau fractiune de luna de intarziere.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, fata de TVA dedus de societate, organul de control nu admite la deducere TVA, astfel:

- TVA dedusa pentru achizitionarea unui aragaz si a unei masini de spalat,
- TVA dedusa pentru materiale care au fost folosite pentru modernizarea apartamentului asociatului (se mentioneaza ca societatea nu are in patrimoniu mijloace fixe de natura constructiilor),
- TVA aferenta cheltuielilor nedeductibile fiscal efectuate pentru achizitionarea de bunuri care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata de agentul economic,
- TVA dedusa din facturile de comision si intermediere din decembrie 2001,
- TVA dedusa pentru cheltuieli privind transportul in baza facturilor emise de catre societati comerciale cu care petenta nu avea incheiate contracte,
- organele de control nu au dat dreptul la deducerea TVA din facturi primite in perioada 01.07.2001 - 31.12.2001, dar fara sa existe livrare efectiva, fapt pentru care facturile au fost stornate in luna decembrie 2001,

- TVA aferenta reducerilor de pret acordate de petenta pentru tractoare, inregistrate la marfuri, vandute sub pretul de cumparare - nedeductibile in baza pct.10.10 din HG 401/2000 si a art.14 din OUG 17/2000,
- TVA inregistrata in documente care nu au fost intocmite conform legii, neadmisa la deducere in baza art.19 din OUG 17/2000 si punctului 10.12 lit.a) din HG 401/2000,
- TVA dedusa in baza unor facturi emise in data de 31.07.2002 de comision si intermediere, pentru care societatea nu face dovada printr-un contract scris ca aceste servicii au fost efectuate si ca au legatura cu activitatea desfasurata, neadmisa la deducere in baza art.23 (2) lit.a) din Legea nr.345/2002.

Pentru neplata la termenele legale a TVA stabilita de societate si pentru TVA stabilita suplimentar, organele de control au calculat majorari de intarziere pana la data de 10.06.2003 si penalitati de intarziere.

Cu privire la impozitul pe salarii, stabilit in conformitate cu prevederile Legii nr.32/1991, se precizeaza ca pentru nerespectarea termenelor legal stabilite pentru perioada aprilie 1999 - decembrie 1999 societatea datoreaza majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii.

Referitor la impozitul pe veniturile din salarii, reglementat de OG nr.73/1999 si OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit, se mentioneaza ca pentru perioada ianuarie 2000 - aprilie 2003, societatea a calculat impozit pe veniturile din salarii. Urmare a verificarii efectuate s-a constatat o diferenta la impozitul pe veniturile din salarii datorat bugetului de stat, diferenta provenind din faptul ca societatea a inregistrat in perioada noiembrie 2002 - ianuarie 2003 cheltuieli cu salariile care nu corespund cu statele de plata intocmite.

Deoarece nu s-au respectat termenele legale de plata, organul de control a calculat majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

Pentru retinerea la sursa si nevarsarea la buget cu o intarziere mai mare de 30 de zile, societatea datoreaza penalitati de 10%, calculate in baza art. 13 din OG nr. 26/2001, care modifica OG nr. 11/1996 si art. 17 din OG nr. 61/2002.

Cu privire la fondul de solidaritate, calculat in conformitate cu OUG nr.102/1999, fata de evidenta contabila organul de control a stabilit un fond de solidaritate mai mic, intrucat societatea a calculat fond de solidaritate pentru salarii care nu corespund cu statele de plata.

Din fondul de solidaritate datorat, pentru nerespectarea termenelor legale de plata au fost calculate majorari de intarziere, pana la data de 10.06.2003 si penalitati de intarziere.

Referitor la fondul de invatamant, reglementat de OG nr.75/1999, se mentioneaza ca in perioada septembrie 1999 - decembrie 2001 societatea a inregistrat fond special pentru sustinerea invatamantului de stat. Deoarece nu s-au respectat termenele legale de plata, au fost calculate majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

Cu privire la fondului de sanatate, calculat in conformitate cu OG nr.22/1992 privind finantarea ocrotirii sanatatii, aprobat prin Legea 114/1992 si modificata prin Legea nr.467/2002, se mentioneaza ca in perioada verificata societatea datoreaza taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii. Pentru nerespectarea termenelor de plata, organul de control a calculat majorari de intarziere.

Alte constatari:

Din controlul efectuat s-a constatat ca societatea nu a depus la Administratia Financiara Galati declaratiile de impozite si taxe si deconturile TVA pentru perioada

septembrie 2002 - aprilie 2003, precum si declaratia privind impozitul pe profit pentru anul fiscal 2002. Urmare a controlului societatea a depus declaratiile la organul fiscal teritorial in data de 17.06.2003, deci societatea a depus declaratia de impozit pe profit cu o intarziere de 78 zile, fapt pentru care organul de control a calculat o penalitate in conformitate cu prevederile art. 13 din OG nr. 68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, modificata si completata prin OG nr. 36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiara fiscala, care prevede o penalitate de 50% din impozitul datorat, dar nu mai mare de 5.000 lei.

Cauza supusa solutionarii consta in a stabili daca impozitele, taxele, contributiile sociale si fondurile speciale au fost corect stabilite.

In conditiile in care prin contestatia formulata singurul argument de fond in sustinerea cauzei este opinia petentei ca organul de control a extins cheltuielile nedeductibile si la alte categorii decat cele prevazute limitativ de OG nr.70/1994, iar din procesul verbal atacat rezulta ca obligatiile fiscale contestate au fost calculate conform legislatiei in vigoare, astfel cum sunt detaliate la cap. II din prezenta decizie, contestatia a fost respinsa ca nemotivata pentru obligatiile fiscale contestate, inclusiv pentru majorari de intarziere/dobanzi, penalitati de intarziere, penalitati pentru stopaj la sursa si pentru depunerea cu intarziere a declaratiei de impozit pe profit pentru anul 2002.