

DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
CARAS-SEVERIN
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR.22

I. Petenta, **SC X** a fuzionat fiind absorbită de către **SC Y**, la data de 31.05.2004. Contestatia acesteia se referă la diferente de impozite, cu dobânzile de întârziere si penalitățile aferente.

Astfel, **SC Y** contestă diferența de TVA colectată, aferentă avansurilor, provenită din "aplicarea procentului de 19% la total valoare, în loc să se scoată TVA din total valoare...", față de TVA calculată de organele de control. Petenta contestă si dobânzile de întârziere si penalitățile aferente acestei deferențe, fără însă, a le calcula valoarea.

Contestatia petentei se mai referă si la stabilirea veniturilor si a TVA aferentă unor facturi ce nu au fost găsite în timpul controlului, considerate de organele de control prescrise, întrucât nu erau datate si erau înregistrate "dintr-o eroare în situatia analitică a contului 401 - Furnizori-"cu dată gresită. Societatea anexează la dosarul contestatiei copiile facturilor de la SC..., datată 21.11.2003, si de la SC... datate 31.07.2002 si respectiv 02.02.2004, de unde se deduce că sumele mentionate nu sunt prescrise.

Petenta contestă si o diferență de impozit pe profit cu dobânzile de întârziere aferente si penalitățile, motivatia fiind tot furnizorii ce nu erau prescrisi asa cum au mentionat organele de control în anexa 7 din Raportul de inspectie fiscală.

II. Verificând modul de constituire si de plată a obligatiilor bugetare, organele de control au constatat următoarele:

Privind taxa pe valoarea adăugată, societatea înregistrează avansuri în contul 419 "Clienti creditorii", pentru care nu colectează TVA, încalcând astfel prevederile pct.7.9, lit.c) din HG nr.401/2000 si ale art.16, pct.(4), lit.c) din Legea 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată. La aceste avansuri organele de control au stabilit o diferență de TVA, iar pentru neplata la termen, în conformitate cu prevederile OG nr.11/1996, a OG nr.61/2002, privind executarea creantelor bugetare, a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, au calculat si dobânzi de întârziere si penalități.

Pentru furnizorii neachitati, mai vechi de 3 ani, conform prevederilor Decretului 167/1958, republicat, pentru care acestia nu

au făcut nici un demers în vederea recuperării sumelor restante, organele de control au stabilit implicațiile fiscale pe linie de TVA. Considerând valoarea acestor facturi ca pe o livrare de bunuri, au stabilit la un venit, o diferență de TVA, pentru care au perceput dobânzi de întârziere și penalități.

Tot pentru furnizorii neachitați, organele de control au stabilit și diferențe de impozit pe venit microîntreprindere, în baza OG nr.24/2001, pentru perioada 01.09.2001- 31.12.2003, când societatea îndeplinea condițiile prevăzute de această ordonanță, iar pentru neplata la termen, au calculat dobânzi de întârziere și penalități.

După data de 01.01.2004, societatea devine plătitoare de impozit pe profit, cifra de afaceri fiind peste 100.000 euro. Având în vedere veniturile provenite din furnizorii neachitați, luate din situația furnizorilor neachitați ai **SC X**, la data de 30.11.2004, organele de control au stabilit o diferență de impozit pe profit, la care au calculat dobânzi de întârziere și penalități, pentru neplata la termen, sume contestate de petentă.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei și actele normative în vigoare în perioada verificată, se retin următoarele:

SC X care prin fuziune a fost absorbită de **SC Y** la data de 31.05.2004, aceasta din urmă preluând toate veniturile și datoriile primei societăți.

În fapt, **SC Y** înregistrează avansuri în evidențele contabile dar nu colectează TVA aferentă, iar în contestație societatea nu contestă TVA în sine, ci modul de determinare a acesteia, considerând legal modul de stabilire a TVA prin metoda sutei majorate.

SC Y înregistrează în actele contabile la data de 30.11.2004, în contul 404 "Furnizori de immobilizări", facturile nr.... și nr.2367597 fără dată, de la Sc... precum și factura nr.0786543/ 11 de la Sc... în contul 4011 "Furnizori de materiale", facturi ce au fost considerate de organele de control ca fiind furnizori neachitați mai vechi de 3 ani, fapt recunoscut de societate la data controlului, prin semnătura anexelor respective de către contabilii societății.

În drept, în conformitate cu prevederile pct.7.9, lit.c) din HG nr.401/2000 privind Normele de aplicare a OG nr.17/2000, privind TVA, "Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată este anticipată faptului generator, atunci când :

c) **se încasează avansuri[...]**”

În conformitate cu prevederile art.16 din OUG nr.17/2000, privind TVA: **“Taxa pe valoarea adăugată se calculează prin aplicarea cotei stabilite de prezenta ordonanță de urgență asupra bazei de impozitare determinată în condițiile art.13”**

Art 13 din aceeași ordonanță prevede: **“ Baza de impozitare reprezintă contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, exclusiv taxa pe valoarea adăugată”**.

În contextul celor prezentate “Cota de 19% pentru operațiunile privind livrările de bunuri mobile[...]”, așa cum prevede și art.17 din ordonanța mai sus amintită, este corect aplicată de organele de control, societatea datorând bugetului de stat suma de... și nu mai puțin cu diferența de..., calculată de petentă prin aplicarea metodei sutei majorate. Petenta mai datorează, în conformitatea cu prevederile OG nr.11/19969, OG nr.61/2002, privind colectarea creanțelor bugetare și OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, dobânzi de întârziere și penalități.

Referitor la diferențele de TVA, impozit pe venit microîntreprindere și impozit pe profit și a accesoriilor acestora, societatea le recalculează în funcție de altă dată de înregistrare a documentelor evidențiate în contul 401 “Furnizori”, în condițiile în care bazele de impunere s-au stabilit la sumele înregistrate de societate. *Copiile facturilor anexate la contestație nu sunt concludente*, facturile menționate puteau fi datate ulterior, având în vedere că *la data controlului nu erau datate și înregistrate în evidențele contabile ca furnizori neachitați.*

În conformitate cu prevederile art.3 din Decretul 167/1958, republicat **”Termenul privitor la prescripția extinctivă este de 3 ani”**.

Potrivit art.1, alin.(2) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, una din condițiile de cuprindere în sfera de aplicare a TVA este ca o livrare de bunuri sau prestări de servicii să fie efectuată cu plată. În cazul furnizorilor prescriși se impune regularizarea dreptului de deducere exercitat de cumpărător și perceperea de dobânzi de întârziere și penalități pentru perioada cât a beneficiat de deducerea respectivă. În baza celor prezentate, diferența contestată de TVA, dobânzile de întârziere și penalitățile aferente se respinge.

Având în vedere că: “Sumele înregistrate ca urmare a prescrierii dreptului furnizorului de a-și recupera obligațiile, sunt

venituri impozabile la calculul profitului”, conform adresei nr.... a MFP Directia Generală de Politici si Legislatie privind Veniturile Bugetului General Consolidat, pentru factura nr...., de la furnizorul SC... si factura nr...., de la furnizorul SC..., societatea datorează diferența de impozit pe venit microîntreprindere, calculat de organele de control până la data de 31.12.2003, în conformitate cu prevederile art.5 din OG nr.24/2001, privind impunerea microîntreprinderilor, cu dobânzile de întârziere aferente si penalitățile.

În baza aceleiasi adrese mai sus amintite, privind “sumele înregistrate ca urmare a prescrierii dreptului furnizorului de a-si recupera obligatiile, sunt venituri impozabile la calculul profitului”, pentru facturile nr.... si nr....,, de la furnizorul SC..., societatea datorează si diferența de impozit pe profit calculat de organele de control pentru perioada de după 01.01.2004, cu dobânzile de întârziere aferente si penalități.

Pentru considerentele retinute în decursul deciziei si în temeiul prevederilor art.174, art.180 si art.185(1) din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea contestatiei