



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Buzău



Str. Unirii nr.209, Buzau
Tel : 0238 402498
Fax : 02380402497

DECIZIA NR.23/2012
cu privire la solutionarea contestatiei formulata de
SC XXXXXXXX SRL din municipiul
....., înmatriculată la ORC sub Nr.J10/...../.....,
având CUI RO, înregistrata la
DGFP Buzau sub nr./.....2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Buzău a fost sesizată prin adresa nr./.....2012 de Activitatea de Inspectie Fiscala Buzău , cu privire la contestatia formulată de SC XXXXXXXX SRL din municipiulîmpotriva Deciziei de impunere nr....../.....2011 privind obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată în baza Raportului de Inspectie fiscala nr....../..... 2011, emise de reprezentanții AIF Buzău.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata si actualizata .

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 209 , alin(1) lit.a) din OG 92/2003 Direcția Generală a Finanțelor Publice Buzău legal este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate .

Obiectul contestatiei il constituie obligatiile de plată suplimentare în sumă totală de lei din care:

- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit - lei;
- penalități de întârziere aferente impozitului pe profit - lei;
- majorări de întârziere aferente TVA - lei;
- penalități de întârziere aferente TVA - lei;

I. În sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele motive:

Echipe de inspectie fiscală a considerat că data de execuție a lucrărilor efectuate în favoarea Grupului la sfârșitul fiecărui an calendaristic, în conformitate cu prevederile art.134, din Legea nr.571/2003.

Lucrările specificate în situațiile din anul 2008 nu erau finalizate în totalitate, fapt pentru care s-au continuat în anii 2009-2010, după care s-a solicitat beneficiarului constituirea unei comisii pentru recepția parțială a lucrărilor executate.

La data de2011,.....a constituit o comisie pentru recepția lucrărilor efectuate, fiind încheiat procesul-verbal de recepție nr....../.....2011 și apoi a fost emisă factura nr....../.....2011, în care în mod eronat s-a menționat că lucrările au fost executate doar în 2008.

Pentru finalizarea lucrărilor la corpul de școală societatea a contractat un împrumut de la BCR, dar pînă în prezent nu s-a încasat nici o sumă pentru prestațiile efectuate.

II Din Decizia de impunere nr..../.....2011 privind obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată în baza Raportului de Inspectie fiscala nr..../.....2011 rezultă următoarele:

Prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de2011,organele de control au reținut că agentul economic a efectuat lucrări constând în servicii de construcții – montaj în beneficiul Grupului,pentru care avea obligația să factureze la data la care au fost întocmite situațiile de lucrări,rapoarte de lucru,respectiv pentru perioada2008 –2008 și să înregistreze în evidența contabilă venituri în sumă totală de lei cu o diferență în minus de lei(..... lei-..... lei),pentru care a fost calculat un impozit pe profit în sumă de lei.În anul 2008 contribuabilul înregistrează în mod eronat pe cheltuieli deductibile suma de lei pentru care nu au fost prezentate documente justificative(situații de lucrări,rapoarte de lucru,alte documente,etc)la care revine un impozit pe profit în sumă de lei .

Pentru anul 2009 și 2010 agentul economic înregistrează în mod eronat pe cheltuieli deductibile lei și respectiv lei cheltuieli materiale pentru care nu au fost prezentate documente justificative(situații de lucrări,rapoarte de lucru,alte documente, etc),diminuându-se pierderea fiscală la sfârșitul perioadei de raportare.

Față de cele constatate,având în vedere faptul că veniturile din prestări servicii au fost impozitate în anul fiscal 2008,veniturile totale pentru perioada2011 –2011 sunt în sumă de lei,cheltuieli totale în sumă de lei din care cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal în sumă de lei rezultând astfel pierdere fiscală în sumă de lei.

Pentru perioada verificată,deoarece agentul economic nu și-a achitat la termenele legale impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată în conformitate cu articolul 119 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere și penalități în sumă de lei și respectiv lei.

III Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei,motivele de fapt și de drept invocate de contestatoare,respectiv de organele de inspecție fiscală,raportat la actele normative în vigoare,se rețin următoarele:

Inspecția fiscală s-a efectuat în baza prevederilor OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală și a cuprins perioada2007 –2011 pentru impozitul pe profit și2008 –2011 pentru TVA.

Cu referire la obiectul contestației respectiv majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată se reține că acestea au fost calculate deoarece obligațiile de plată datorate de agentul economic nu au fost achitate la termenele legale.

În fapt,în anul 2008 societatea comercială SC XXXXXXXX SRL din,în baza contractului nr...../.....2007 s-a obligat să execute pentru Grupul lucrări de construcții constând în reabilitarea clădirilor.Ulterior a emis factura nr..../.....2011 cu o valoare totală de lei(din care TVA lei),sumă neînșușită de beneficiar,astfel că petenta emite o nouă factură cu nr..../.....2011 cu o valoare totală de lei(din care TVA lei cu mențiunea „Lucrări reabilitare Grup,situații de lucrări lunile- 2008 decontare parțială”).

Pentru lucrările de construcții,reabilitări clădiri efectuate de petentă în favoarea Grupului,contestatoarea avea obligația să emită factură la data la care au fost

întocmite situațiile de lucrări,rapoarte de lucru,alte documente pe baza cărora se stabilesc serviciile efectuate sau,după caz,în funcție de prevederile contractuale,fiind încălcate dispozițiile art.134¹,alin.7 și alin.10 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal care menționează:

„(7) Prestările de servicii care determină decontări sau plăți succesive, cum sunt serviciile de construcții-montaj, consultanță, cercetare, expertiză și alte servicii similare, sunt considerate efectuate la data la care sunt emise situații de lucrări, rapoarte de lucru, alte documente similare pe baza cărora se stabilesc serviciile efectuate sau, după caz, în funcție de prevederile contractuale, la data acceptării acestora de către beneficiari. Totuși, perioada de decontare nu poate depăși un an”.

De altfel chiar contestatoarea pe factura emisă la rubrica „Denumirea produselor sau a serviciilor” menționează „ Lucrări rehabilitare Grupsituații de lucrări lunile - 2008 decontare parțială”).

Ca urmare,organul de inspecție fiscală a procedat legal la majorarea veniturilor aferente anului fiscal 2008 cu suma menționată în factura nr...../.....2011,respectivlei,la care se adaugă taxa pe valoarea adăugată în valoare de lei(.....lei*19%).

Majorările și penalitățile de întârziere contestate de petentă,sunt menționate analitic în anexele la Raportul de inspecție fiscală nr.2 impozit pe profit2007 –2011 și nr.3 taxa pe valoarea adăugată2008 –2011 și sunt calculate conform prevederilor art.119,art.120 și art.121¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare.

“Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

(3) Dobanzile si penalitatile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).

Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Din anexele nr.2 privind impozitul pe profit pentru perioada2007 –2011 și anexa nr.3 privind TVA pentru perioada2008 –2011 rezultă că majorările de

întârziere nu sunt aferente doar pentru sumele datorate din recalcularea veniturilor impozabile pentru anul 2008,ci întregii perioade fiscale verificate.

De altfel,contestatoarea în susținerea plângerii nu aduce argumente concrete privind quantumul sumelor datorate și modul de calcul al acestora(majorări și penalități de întârziere) și întrucât societatea și-a însușit impozitele calculate și datorate la organul fiscal teritorial precum și cele suplimentare stabilite de organele de control pentru perioada verificată,aceasta datorează și suma de lei,cu titlu de majorări și penalități de întârziere,reprezentând măsură accesorii conform principiului de drept „accesorium sequitur principale”.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei,în temeiul art.209,art.210 și art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de SC XXXXXXXX SRL din municipiul , înmatriculată la ORC sub Nr.J10/...../....., având CUI RO....., ca neintemeiata,peu totală de lei din care:

- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit - lei;
- penalități de întârziere aferente impozitului pe profit - lei;
- majorări de întârziere aferente TVA - lei;
- penalități de întârziere aferente TVA - lei;

Art.2.Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala .

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform art.11 din Legea nr. 554/2004 .

Director Executiv ,
Ec.