

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 82 din 04.02.2005

Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de catre Biroul Juridic prin adresa din 28.10.2004 asupra sentintei civile din 20 octombrie 2004, data de Tribunal, prin care s-a dispus restituirea cauzei Biroului Solutionarea Contestatiilor pentru solutionarea pe fond a contestatiei depuse de SC X SRL impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal de control incheiat in data de 07.04.2004 de catre organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal, privind virarea la bugetul statului a obligatiilor fiscale suplimentare, reprezentand:

- impozit pe venitul microintreprinderilor;
- dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita revizuirea masurilor impuse prin procesul verbal din data de 07.04.2004 si efectuarea unui nou control, intrucat dupa incheierea actului de control a intrat in posesia unor noi documente contabile care pun intr-o lumina noua rezultatul controlului.

SC X SRL afirma ca taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor mentionate a fost inregistrata in evidenta contabila ca intrare si iesire si nu a beneficiat de deducere de taxa pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste impozitul de venit aferent facturilor mentionate, considera ca mijloacele fixe au intrat si au iesit din evidenta contabila la aceeasi valoare, neexistand nici un venit.

II. Prin procesul verbal incheiat in data de 07.04.2004, organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal au constatat urmatoarele:

SC X SRL a fost inregistrata la Oficiul Registrului Comertului.

Cu privire la impozitul de venitul microintreprinderilor, ca urmare a controlului a fost determinat un impozit pe venit suplimentar astfel:

- Suma, reprezentand impozit pe venit aferent facturii din 14.02.2003, emisa de SC Y SRL, neinregistrata in contabilitate, reprezentand utilaje. Conform explicatiilor administratorului SC X SRL, datorita neincasarii contravalorii facturii, utilajele au fost returnate societatii, fara ca aceasta sa mai storneze operatiunea initiala.

- Suma reprezentand impozit pe venit aferent facturii din 30.11.2002, emisa de SC Z SRL, reprezentand contravaloarea unui mijloc de transport, facturat in mod eronat in rosu, in baza careia societatea comerciala verificata, prin articolul contabil 411 = % 722 si 4427 si-a diminuat veniturile, respectiv baza de impozitare.

- Suma reprezentand impozit pe venit aferent facturii din 14.01.2003 emisa de SC Z SRL, reprezentand contravaloarea unui mijloc de transport facturat de asemenea in rosu. Conform inregistrarii eronate, societatea comerciala si-a diminuat baza de impozitare.

Pentru neplata la termen a impozitului pe venit stabilit suplimentar, organele de control au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, in urma controlului a fost determinata o taxa pe valoarea adaugata suplimentara, astfel:

- Suma aferenta facturii din 14.02.2003, emisa de societatea comerciala verificata si neinregistrata in evidentele contabile;

- Suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata, diminuat in mod eronat in baza unor facturi emise in rosu de furnizori.

Pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, organele de control au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

III. Luand in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de organele de control, se retine:

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor si taxa pe valoarea adaugata, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente prin inregistrarea in contabilitate a doua facturi emise de catre furnizori in rosu.

In fapt, SC X SRL a vandut SC Z SRL, doua mijloace de transport, emitand doua facturile fiscale in 31.10.2002.

SC Z SRL emite catre SC X SRL facturile in rosu din 30.11.2002 si 14.01.2003.

In baza acestor facturi emise in rosu, SC X SRL si-a diminuat taxa pe valoarea adaugata colectata, respectiv de plata.

Prin adresa din 19.11.2004, Biroul solutionarea contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice solicita Activitatii de Control Fiscal intocmirea unei Note constatatoare in care sa stabileasca daca taxa pe valoarea adaugata aferenta celor doua facturi emise de SC X SRL catre SC Z SRL a fost

achitata la bugetul de stat precum si daca prin emiterea facturilor in rosu de catre SC Z SRL si inregistrarea in contabilitate a acestora de catre SC X SRL s-a adus un prejudiciu bugetului de stat.

Prin procesul verbal incheiat in data de 17.12.2004, inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice, organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal precizeaza ca taxa pe valoarea adaugata aferenta celor doua facturi emise de catre SC X SRL a fost inregistrata de catre aceasta in contabilitate dar nu a fost achitata bugetului de stat iar prin emiterea eronata a facturilor in rosu de catre SC Z SRL si inregistrarea lor ca atare la SC X SRL s-a diminuat la aceasta din urma taxa pe valoarea adaugata colectata anterior, respectiv taxa pe valoarea adaugata de plata.

Prin procesul verbal incheiat in data de 14.01.2005, inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice, in urma controlului efectuat de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal la SC Z SRL s-au constatat urmatoarele:

In data de 31.10.2002, SC Z SRL a cumparat cu factura de la SC X SRL o autospecializata transport busteni si o semiremorca. Aceasta factura a fost inregistrata in jurnalul de cumparari din luna octombrie 2002 la pozitia 56.

Ulterior, in data de 30.11.2002, SC Z SRL a emis factura seria catre SC X SRL pentru autospecializata transport busteni si semiremorca cu aceeasi valoare.

Initial, aceasta factura a fost emisa in rosu, dar la inregistrarea in contabilitate a fost considerata ca o vanzare, fiind inregistrata in jurnalul de vanzari pe luna noiembrie 2002 la pozitia 35 iar cu nota contabila 5/noiembrie 2002 s-a inregistrat suma pe venituri din cedarea activelor iar in contul 4427 - "Taxa pe valoarea adaugata colectata".

In data de 07.11.2002, SC Z SRL a cumparat cu factura de la SC X SRL un camion cu peridoc. Factura a fost inregistrata in jurnalul de cumparari pe luna noiembrie 2002 la pozitia 15.

In data de 14.01.2003, SC Z SRL a emis factura pentru camionul cu peridoc catre SC X SRL.

Initial si aceasta factura era in rosu dar s-a revenit prin taierea chenarului si s-au stampilat si semnat modificarile facute.

In evidenta contabila a agentului economic verificat, factura mentionata mai sus a fost inregistrata in jurnalul de vanzari pe luna ianuarie 2003 iar in 30.01.2003 au fost inregistrate venituri din cedarea de active si taxa pe valoarea adaugata colectata.

Sumele din jurnalele de vanzari si cumparari pe lunile octombrie, noiembrie 2002 si ianuarie 2003 au fost cuprinse in deconturile de taxa pe valoarea adaugata aferente lunilor respective.

Urmare a constatarilor din procesul verbal incheiat in data de 14.01.2005 de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal privind corecturile acestor facturi la furnizor si a faptului ca acestea nu au fost corectate si la cumparator, prin adresa din 02.02.2005, inregistrata la Directia Generala a

Finanțelor Publice, Activitatea Controlului Fiscal precizează ca obligațiile suplimentare stabilite prin procesul verbal încheiat în data de 07.04.2004 și care decurg din înregistrarea "în roșu" a celor două facturi nu mai sunt valabile.

În consecință, constatările făcute prin procesul verbal din 19.04.2004 se diminuează cu următoarele sume:

- taxa pe valoarea adăugată suplimentară;
- dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- impozit pe venitul microîntreprinderilor suplimentar;
- dobânzi aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;
- penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor.

Luând în considerare cele precizate mai sus se reține că pentru acest capăt de cerere, contestația urmează să fie admisă.

2. Referitor la suma totală reprezentând taxa pe valoarea adăugată și impozit pe venitul microîntreprinderilor, cu dobânzile și penalitățile de întârziere aferente, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă SC X SRL datorează această sumă în condițiile în care factura emisă către SC Y SRL nu a fost înregistrată în contabilitate.

În fapt, SC X SRL nu a înregistrat în contabilitate factura din 14.02.2003, emisă către SC Y SRL. Astfel, organele de control au procedat la determinarea impozitului pe venitul microîntreprinderilor suplimentar și a taxei pe valoarea adăugată de plată datorată de societate.

În drept, art. 29 lit. C. c) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată precizează:

"Personele impozabile care realizează operațiuni taxabile și/sau operațiuni scutite cu drept de deducere au următoarele obligații:

(...)

C. Cu privire la evidența operațiunilor:

a) să țină evidența contabilă potrivit legii, astfel încât să poată determina baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrările de bunuri și/sau prestațiile de servicii efectuate, precum și cea deductibilă aferentă intrărilor:"

Luând în considerare prevederile legale citate se reține că SC X SRL trebuia să înregistreze în contabilitate această factura și să plătească taxa pe valoarea adăugată la bugetul statului.

Referitor la dobânzile aferente taxei pe valoarea adăugată și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, acestea au fost calculate în conformitate cu art. 33 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, care precizează:

"Pentru neplata integrală sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, persoanele impozabile datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere calculate conform legislației privind

calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor.

Cu privire la impozitul de venit al microintreprinderilor, art. 5 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor precizeaza:

"Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de 1,5% asupra sumei totale a veniturilor trimestriale obtinute din orice sursa, respectiv asupra veniturilor inscrite in contul de profit si pierderi pentru microintreprinderi."

Dobanzile aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor stabilit suplimentar, au fost calculate conform art. 9 din Ordonanta Guvernului nr. 24/2001, care prevede:

"Pentru neplata la termen a impozitului stabilit conform dispozitiilor art. 5 se datoreaza majorari de intarziere stabilite potrivit Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea nr. 108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare."

Penalitatile de intarziere au fost calculate conform art. 13' alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, care precizeaza:

"(3) Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a penalitatilor."

In ceea ce priveste dobanzile aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, acestea nu au fost calculate de organele de control prin procesul verbal incheiat in data de 07.04.2004, aceste sume fiind datorate de catre SC X SRL la bugetul statului conform fisei sintetice pe platitor de la Administratia Finantelor Publice pentru impozitul pe venitul microintreprinderilor restant la data controlului.

In concluzie, pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe venitul microintreprinderilor, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, contestatia urmeaza sa fie respinsa.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 179 si art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004, se

DECIDE

1. Admiterea contestatiei formulate de SC X SRL, pentru o parte din suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe venitul microintreprinderilor, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente si anulara procesului verbal incheiat in data de 07.04.2004 cu privire la aceste sume.

2. Respingerea contestatiei formulate de SC X SRL pentru o parte din suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe venitul microintreprinderilor, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

Punctul 2 din prezenta decizie poate fi atacat la Tribunal in termen de 30 de zile de la comunicare, conform procedurii legale.