



DECIZIA NR. 317 DIN 29.09.2006

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC "X" SRL impotriva deciziei de impunere nr.... emisa de Activitatea de control fiscal Bacau

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de control fiscal Bacau cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr. ..., contestatia formulata de SC "X" SRL impotriva deciziei de impunere nr. ....

Suma contestata este ... lei si reprezinta:

- ... lei-impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- ... lei-majorari de intarziere aferente;
- ... lei-taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei-majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura administratorului ... in calitate de reprezentant legal al SC "X" SRL, semnatura acestuia fiind insotita de stampila unitatii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin contestatia formulata, petenta contesta raportul de inspectie fiscala nr. ... si decizia de impunere numarul ... motivandu-si solicitarile astfel:

Conform prevederilor OG nr. 107/1999 privind activitatea de comercializare a serviciilor turisctice, orice turist este obligat sa completeze un bon de comanda prin care se solicita serviciul turietic dorit.

Conform prevederilor art. 30 din Legea nr. 755/2001 privind organizarea si desfasurarea activitatii de turism in Romania, SC "X" SRL ofera turistilor servicii turistice sau pachete de servicii numai in baza contractelor/conventiilor incheiate cu prestatorii de servicii turistice sau cu agentii tour-operatoare.

In acest context legislativ, petenta face urmatoarele precizari :

-intre SC "X" SRL si SC "Y" SRL nu exista contract de prestari servicii turistice ;

-intre SC "X" SRL si persoanele invocate in RIF nr. ..., respectiv ..., ..., ... nu exista nici un document in baza caruia SC "X" SRL sa-si asume obligatia prestarii unui serviciu turistic.

-vanzarea asigurarilor turistice de sanatate emise pe numele persoanelor invocate in RIF nr. ... nu este conditionata de achizitia unui serviciu turistic de la SC "X" SRL. SC "X" SRL are incheiat contractul de mandat agent de asigurare-persoana juridica nr. ... cu SC "Z" SA, Sucursala Bacau, activitate declarata in obiectul de activitate.

In concluzie, petenta arata ca nu a incasat si nu a prestat nici un serviciu turistic pentru persoanele inscrise in RIF nr.....

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr. ..., s-au consemnat urmatoarele :

Verificarea fiscala partiala la SC "X" SRL Bacau a fost efectuata in vederea solutionarii obiectivelor solicitate de Inspectoratul de Politie al judetului Bacau prin adresa nr. ..., inregistrata la DGFP Bacau sub nr. ... si la ACF Bacau sub nr. ..., prin care aceasta institutie a solicitat sa se stabileasca prejudiciul creat bugetului de stat si cu ce suma deoarece cu ocazia cercetarilor s-a stabilit ca SC "X" SRL nu a evidentiat in contabilitate diferenta in suma de ... Euro incasata de la anumite persoane fizice(..., .....,...).

Asa cum rezulta din aceasta adresa, SC "X" SRL a incasat in luna decembrie 2005 suma de ... Euro de la cele trei persoane sus mentionate pentru un transport in Italia fara eliberarea documentelor justificative-chitante de incasare, si nu a inregistrat cheltuielile cu transportul efectuat de SC "X" SRL Buhusi in suma de ... Euro, suma constatata ca fiind incasata de societatile prestatoare. Astfel, din aceste verificari rezulta ca SC "X" SRL nu a evidentiat diferenta de ... Euro.

In vederea efectuarii inspectiei fiscale, Inspectoratul de Politie al judetului Bacau a pus la diaspozitia organelor de inspectie fiscala urmatoarele documente :

-procesul verbal intocmit de catre organele de politie in data de 20.01.2006 la SC "Y" SRL Buhusi precum si declaratia administratorului acestei societati ;

-tabel privind sumele incasate de ... de la cele trei persoane fizice pe baza declaratiilor date pe propria raspundere organelor de politie pentru transportul in Italia.

Astfel, in urma verificarii documentelor contabile organul de inspectie fiscala a constatat ca nu a fost inregistrata in evidenta contabila a societatii suma de ... Euro, respectiv suma de ... lei(... Euro\*... lei(curs Euro))- convertirea in moneda nationala fiind efectuata conform prevederilor art. 9 alin. (3), lit.b) din Legea nr. 571/2003, si avand in vedere documentele transmise de Inspectoratul de Politie al judetului Bacau.

#### **La capitolul impozit pe veniturile microintreprinderilor.**

SC "X" SRL este declarata la organul fiscal teritorial ca microintreprindere in conditiile Titlului IV din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In luna decembrie 2005, organul de inspectie fiscala nu a identificat in evidenta contabila a petentei chitante de incasare de la cele trei persoane in cauza si nici cheltuieli cu transportul efectuat de SC "Y" SRL, conform documentelor contabile, respectiv registrul jurnal, registrul de casa in valuta si balanta de verificare intocmite la data de 31.12.2005.

Pentru serviciile prestate catre persoanele in speta din domeniul asigurarilor turistice de sanatate efectuate prin intermediul SC "Z" SA , contribuabilul a incasat contavaloarea acestora in suma totala de ... lei cu chitantele nr. ..., nr. ..., nr. ..., iar comisionul incasat in baza contractului de prestari servicii de asigurare nr. ... este inregistrat in contabilitate ca venit contabil in contul "768".

Avand in vedere aceasta situatie, organul de inspectie fiscala a stabilit conform prevederilor Titlului IV art. 105 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 un venit impozabil suplimentar de ... Euro echivalent in lei ... , calculat ca diferenta intre sumele incasate de ... Euro echivalent in lei ... lei si sumele de ... Euro echivalent in lei ... lei date societatii care a efectuat transportul in Italia.

In consecinta, bazei de impunere stabilita suplimentar in suma de ... lei ii corespunde un impozit pe veniturile microintreprinderilor de ... lei calculat prin aplicarea cotei de 3%, asupra acesteia potrivit art. 107 alin. (1) din Legea nr. 571/2003.

Pentru neachitarea in termen a impozitului pe veniturile microintreprinderilor , s-au calculat majorari de intarziere de ... lei, potrivit art. 115 alin. (1) din OG nr. 92/2003, de la data scadentei, 25.01.2006 pana la data de 14.07.2006 in cota de 0.10%.

#### **La capitolul taxa pe valoarea adaugata.**

SC "X" SRL are declarata la organul fiscal teritorial ca perioada fiscala pentru taxa pe valoarea adaugata trimestrul calendaristic conform art. 146 alin. (2) din Legea nr. 571/2003.

Venitul stabilit suplimentar in suma de ... lei constituie operatiune impozabila potrivit art. 128 alin. (1) din acelasi act normativ, fiind impozitata cu

cota de 19% potrivit art. 140 alin.(1) , rezultand o taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar in suma de ... lei.

Pentru neachitarea in termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, s-au calculat majorari de intarziere de ... lei, potrivit art. 115 alin. (1) din OG nr. 92/2003, de la data scadentei, 25.01.2006 pana la data de 14.07.2006 in cota de 0.10%.

Prin decizia de impunere nr. ..., la pct. 2 s-au stabilit ca obligatii suplimentare de plata TVA in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

**III.** Luand in considerare sustinerile petentei, constatarile organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

Perioada si obiectul inspectiei fiscale partiale inopinate este in conformitate cu prevederile art. 94 alin. (1) lit. b) si art. 95 alin. (1) lit. b) din OG nr. 92/2003 deoarece este la sesizarea Inspectoratul de Politie al judetului Bacau cu privire la existenta unor fapte de incalcare a legislatiei fiscale in vigoare.

SC "X" SRL are sediul social in Bacau, strada ..., nr. ..., bl...., scara ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ..., cod de identificare fiscala ..., cu atribut fiscal R, iar principalul obiect de activitate este "ACTIVITATI ALE AGENTIILOR DE TURISM SI ASISTENTA TURISTICA".

**1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC "X" SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand:impozit pe veniturile microintreprinderilor-... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.**

### **In fapt,**

Prin contestatia formulata petenta arata ca nu datoreaza aceste sume intrucat conform prevederilor OG nr. 107/1999 privind activitatea de comercializare a serviciilor turistice, orice turist este obligat sa completeze un bon de comanda prin care se solicita serviciul turistic dorit, iar in conformitate cu prevederile art. 30 din Legea nr. 755/2001 privind organizarea si desfasurarea activitatii de turism in Romania, SC "X" SRL ofera turistilor servicii turistice sau pachete de servicii numai in baza contractelor/conventiilor incheiate cu prestatorii de servicii turistice sau cu agentii tour-operatoare.

Pornind de la prevederile acestor acte normative speciale, petenta precizeaza ca intre ea si firma de turism SC "Y" SRL nu exista contract de prestari servicii turistice, intre SC "X" SRL si persoanele invocate in RIF nr. ... nu exista nici un document in baza caruia SC "X" SRL sa-si asume obligatia prestarii unui serviciu turistic iar vanzarea asigurarilor turistice de sanatate emise pe numele persoanelor invocate in RIF nu este conditionata de achizitia unui serviciu turistic de la SC "X" SRL. SC "X" SRL are incheiat contractul de mandat agent de asigurare-persoana juridica nr. ... cu SC "Z" SA, Sucursala Bacau, activitate declarata in obiectul de activitate.

### **In drept,**

Din analiza actelor existente la dosarul contestatiei constatam urmatoarele :

Verificarea fiscala partiala la SC "X" SRL Bacau a fost efectuata in vederea solutionarii obiectivelor solicitate de Inspectoratul de Politie al judetului Bacau prin adresa nr. ..., inregistrata la DGFP Bacau sub nr. ... si la ACF Bacau sub nr. ....

Prin adresa sus mentionata, Inspectoratul de Politie al judetului Bacau a solicitat sa se stabileasca suma reprezentand prejudiciul creat bugetului de stat deoarece cu ocazia cercetarilor s-a stabilit ca SC "X" SRL nu a evidentiat in contabilitate diferenta in suma de ... Euro incasata de la anumite persoane fizice.

Astfel, SC "X" SRL a incasat in luna decembrie 2005 suma de ... Euro de la trei persoane fizice, respectiv ...-400Euro, ...-170 Euro si ...-170 Euro pentru un transport in Italia fara eliberarea documentelor justificative-chitante de incasare. Deasemenea, SC "X" SRL, nu a inregistrat nici cheltuielile cu transportul efectuat de SC "Y" SRL Buhusi in suma de ... Euro, suma constatata ca fiind incasata de societatea prestatoare.

In consecinta, din verificarile, Inspectoratului de Politie al judetului Bacau rezulta ca SC "X" SRL nu a evidentiat diferenta de ... Euro.

Toate aceste date, concretizate in proces verbal intocmit de catre organele de politie in data de 20.01.2006 la SC "Y" SRL Buhusi, declaratia administratorului acestei societati si tabel privind sumele incasate de ... de la cele trei persoane fizice pe baza declaratiilor date pe propria raspundere organelor de politie pentru transportul in Italia, au fost puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala.

Deasemenea, s-a constatat ca pentru serviciile prestate catre persoanele in speta din domeniul asigurarilor turistice de sanatate efectuate prin intermediul SC "Z" SA , contribuabilul a incasat contavaloarea acestora in suma totala de ... lei cu chitantele nr. ..., nr. ..., nr. ..., iar comisionul incasat in baza contractului de prestari servicii de asigurare nr. ... este inregistrat in contabilitate ca venit contabil in contul "768 ".

Fata de aceasta situatie s-au solicitat explicatii in scris de la administratorul ..., acesta aratand ca societatea nu are nici un document de incasare a sumei de ... Euro pe numele celor trei persoane, nu exista relatii comerciale intre SC "X" SRL si SC "Y" SRL, a emis polite de asigurari de sanatate fiind autorizata in baza contractului nr. ... incheiat cu SC "Z" SA sa incheie polite de asigurari turistice de sanatate.Toate aceste afirmatii sunt in contradictie cu investigatiile efectuate de Inspectoratul de Politie al judetului Bacau.

Astfel, luand in considerare documentele transmise de Inspectoratul de Politie precum si documentele contabile prezentate, organul de inspectie fiscala a constatat ca nu a fost inregistrata in evidenta contabila a societatii suma de ... Euro, respectiv ... lei(... Euro\*... lei(curs Euro))- convertirea in moneda nationala fiind efectuata conform prevederilor art. 9 alin. (3), lit.b) din Legea nr. 571/2003.

**“(3) Sumele exprimate intr-o moneda straina se convertesc in moneda nationala a Romaniei, dupa cum urmeaza:**

**b) in oricare alt caz, sumele se convertesc in moneda nationala a Romaniei prin utilizarea cursului de schimb valutar la data la care se primesc sau se platesc sumele respective ori la alta data prevazuta in norme.”**

Avand in vedere aceasta situatie si luand in considerare faptul ca SC "X" SRL este declarata la organul fiscal teritorial ca microintreprindere in conditiile Titlului IV din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in mod legal organul fiscal a procedat la stabilirea debitului suplimentar conform prevederilor art. 105 si 107 alin. (1) din acelasi act normativ, rezultand astfel o suma suplimentara de plata de ... lei.

#### **ART. 105**

**“Impozitul stabilit prin prezentul titlu, denumit impozit pe veniturile microintreprinderilor, se aplica asupra veniturilor obtinute de microintreprinderi din orice sursa, cu exceptia celor prevazute la art. 108.”**

#### **ART. 107**

**“Cota de impozit pe veniturile microintreprinderilor este de 3%.”**

Pentru neachitarea in termen a impozitului pe veniturile microintreprinderilor , in mod legal organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere de ... lei, potrivit art. 115 alin. (1) din OG nr. 92/2003, de la data scadentei, 25.01.2006 pana la data de 14.07.2006 in cota de 0.10%.

Pentru considerentele mai sus prezentate, urmeaza sa se respinga contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

**2. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC "X" SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand: taxa pe valoarea adaugata ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.**

Asa cum am aratat la capitolul impozit pe veniturile microintreprinderilor din prezenta decizie in luna decembrie 2005, SC "X" SRL a incasat suma de ... Euro de la trei persoane fizice, respectiv ...-400Euro, ...-170 Euro si ...-170 Euro pentru un transport in Italia fara eliberarea documentelor justificative-chitante de incasare. Deasemenea, SC "X" SRL, nu a inregistrat nici cheltuielile cu transportul efectuat de SC "Y" SRL Buhusi in suma de ... Euro, suma constatata ca fiind incasata de societatea prestatoare.

In consecinta, rezulta ca SC "X" SRL nu a evidentiat diferenta de ... Euro, respectiv suma de ... lei (... Euro \* ... lei (curs Euro)) - convertirea in moneda nationala fiind efectuata conform prevederilor art. 9 alin. (3), lit. b) din Legea nr. 571/2003.

SC "X" SRL are declarata la organul fiscal teritorial ca perioada fiscala pentru taxa pe valoarea adaugata trimestrul calendaristic conform art. 146 alin. (2) din Legea nr. 571/2003.

Venitul stabilit suplimentar in suma de ... lei constituie operatiune impozabila potrivit art. 128 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, fiind impozitata cu cota de 19% potrivit art. 140 alin. (1) din acelasi act normativ, rezultand in mod legal o taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar in suma de ... lei.

**ART. 128**

**“(1) Prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia.”**

**ART. 140**

**“(1) Cota standard a taxei pe valoarea adaugata este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru orice operatiune impozabila care nu este scutita de taxa pe valoarea adaugata sau care nu este supusa cotei reduce a taxei pe valoarea adaugata.”**

Pentru neachitarea in termen a taxei pe valoarea adaugata, in mod legal organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere de ... lei, potrivit art. 115 alin. (1) din OG nr. 92/2003, de la data scadentei, 25.01.2006 pana la data de 14.07.2006 in cota de 0.10%.

Pentru considerentele mai sus prezentate, urmeaza sa se respinga contestatia si pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

Pe cale de consecinta, pentru considerentele aratate si in baza prevederilor art. 115, 176, 178, 179, 180, 181, 182, 184, 185 si 186 din OG nr. 92/2003



privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu prevederile articolelor 9 alin. (3), lit. b), 105 alin. (1), 107 alin. (1), 128 alin. (1) si 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, se

DECIDE:

Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de SC "X" SRL ca fiind neintemeiata , respectiv pentru suma de ... lei reprezentand:

- ... lei-impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- ... lei-majorari de intarziere aferente;
- ... lei-taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei-majorari de intarziere aferente

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Executiv,  
Mircea Muntean

Avizat  
Biroul Juridic si Contencios  
Nicolae Sicoe