



DECIZIA NR. 295/2006

privind solutionarea contestatiei formulata de societatea X,
impotriva deciziei de impunere, intocmita de organele de inspectie fiscala ale
Activitatii Controlului Fiscal Bacau, inregistrata la Directia generala a finantelor
publice Bacau sub nr....

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre
solutionare de la Activitatea de Control Fiscal Bacau, contestatia formulata de
societatea X.

Suma contestata este ...RON si reprezinta:

- ... RON – impozit pe venit microintreprindere;
- ... RON – majorari impozit venit microintreprindere;
- ... RON – TVA;
- ... RON – majorari TVA.

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

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura
reprezentantului legal al societatii X si stampila unitatii.

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

I. Prin contestatia formulata, petenta contesta Decizia de impunere, emisa
de Activitatea Controlului Fiscal Bacau, intocmita in baza Raportului de
inspectie fiscala, raport efectuat in baza procesului verbal nr...

In sustinerea contestatiei, societatea X aduce urmatoarele precizari :

- Prin decizia sus amintita, organele de control au stabilit o baza
impozabila suplimentara de... RON pentru care s-a calculat in sarcina petentei
un impozit pe venit microintreprindere suplimentar de... RON si... RON
dobanzi si majorari de intarziere, cat si... RON, TVA suplimentara si ... RON
dobanzi si majorari intarziere TVA.

- Au fost stabilite aceste obligatii suplimentare si au fost calculate
accesorii aferente intrucat organele de inspectie fiscala au considerat ca nu au
fost inregistrate in evidenta contabila a societatii facturile emise catre anumiti
beneficiari, dupa cum urmeaza:

Spitalul C.R.R.N.

- nr... cu valoarea de... ROL, din care TVA = ... ROL;
- nr...cu valoarea de...ROL, din care TVA = ... ROL.

Spitalul orasenesc N.

- nr...cu valoarea de... ROL, din care TVA = ... ROL;

Societatea Y

Un numar de... facturi fiscale emise in perioada iulie-decembrie... cu valoarea de... ROL, din care TVA colectata in suma de ... ROL.

Societatea Z

- nr... cu valoarea de... ROL, din care TVA = ... ROL;
- Prin actele fiscale intocmite la control, s-a mai constatat, ca petenta a colectat TVA in mod necuvenit, pe motiv ca, facturile fiscale emise de unii furnizori nu corespund ca documente contabile justificative potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, dupa cum urmeaza:

Societatea A

- nr... cu valoarea de...ROL, din care TVA = ... ROL;
- nr... cu valoarea de... ROL, din care TVA = ... ROL;

Societatea B

- nr... cu valoarea de... ROL, din care TVA = ... ROL;
- nr... cu valoarea de ... ROL, din care TVA = ... ROL;
- nr... cu valoarea de ... ROL, din care TVA = ... ROL.
- Concluzia organului fiscal, ca petenta a colectat TVA in valoare de ... RON, si ca a dedus TVA in valoare de... RON de pe facturi primite de la furnizorii sus amintiti, care nu corespund ca documente justificative, e lipsita de temei. Ca urmare a sumei colectate si neadmiterii la deducere a rezultat TVA de plata...RON, la care s-au calculat majorari si dobanzi in suma de... RON.

- Inspectorii fiscali au stabilit de asemenea ca urmare a neinregistrarii veniturilor in suma de...RON prin aplicarea cotei de 1,5% un impozit pe veniturile microintreprinderii suplimentar de...RON si majorari si dobanzi aferente de... RON.

- Societatea X apreciaza decizia organului de control netemeinica deoarece considera baza de impozitare ca fiind stabilita artificial prejudiciind societatea atat prin stabilirea unui impozit pe venit mai mare decat cel real datorat, dar si prin cota majorata de TVA, prin aplicarea procentului de 19% la veniturile suplimentare.

- De asemenea, petenta motiveaza ca pentru toate livrarile, veniturile au fost evidentiatae fie cu platile prin viramente in conturile indicate pe facturi, fie prin casa cu chitantele emise si inregistrate in registrul de casa.

- Decizia este netemeinica, si pentru ca organul de control nu a admis la deducere TVA in suma de...RON pe motiv ca furnizorii societatii A si societatii B nu si-au depus declaratiile si raportarile financiare periodice la organul fiscal si ca facturile emise nu pot fi considerate documente justificative intrucat nu sunt completate cu nerespectarea ordinului MFP nr. 306/2002.

- Petenta sustine ca facturile sunt intocmite cu respectarea dispozitiilor legale, in sensul ca au toate datele de identificare, sunt completate astfel ca nu exista indoieli cu privire la atributul fiscal al partilor si ca urmare, neadmiterea ca deductibile a acestora trebuie sa fie inlaturata pentru a nu fi prejudiciata societatea cu obligatii fiscale nedatorate.

- Societatea X solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei de impunere nr... intocmita de Activitatea Controlului Fiscal Bacau, ca nelegala si netemeinica.

II. Raportul de inspectie fiscala a fost incheiat la societatea X de organele de inspectie fiscala ale Activitatii Controlului Fiscal Bacau avand la baza constatările preliminare din procesul verbal nr..., incheiat in urma controlului inopinat efectuat in vederea solutionarii adresei nr..., emisa de Garda Financiara Bacau, inregistrata la Activitatea Controlului Fiscal Bacau sub nr..., completata prin adresa nr..., inregistrata la Activitatea Controlului Fiscal Bacau sub nr..., prin care se solicita stabilirea obligatiilor fiscale datorate la bugetul statului de catre societatea X, rezultate in urma relatiilor comerciale cu: C.R.R.N., societatea Y, societatea Z, societatea A si societatea B.

Din verificarea documentelor cu regim special, organul de control constata ca, facturile fiscale emise de societatea X in perioada octombrie ...-decembrie..., catre societatea Y, Spitalul orasenesc N., societatea Z, fac parte din facturierul seria ...cu plaja de numere..., achizitionat de catre societatea C de la Directia generala a finantelor publice Bacau cu factura seria... nr...si factura seria... nr..., delegat B. M.

Organul de inspectie fiscala retine ca, potrivit statutului societatea X si societatea C, are ca administrator aceeasi persoana, cu CNP...

In vederea constatarii starii de fapt fiscale, s-a efectuat un control incrucisat la societatea C, pentru a verifica daca facturile fiscale emise de societatea X, catre societatea Y, Spitalul orasenesc N., societatea Z, documente ce apartin societatii C, au fost inregistrate in evidenta contabila si tehnico-operativa a societatii C, incheindu-se astfel, procesul verbal nr..., din care rezulta ca potrivit sentintei civile nr..., la societatea C s-a deschis procedura de insolventa iar facturile care au facut obiectul controlului nu au fost inregistrate in evidenta contabila, evidenta tehnico-operativa, nefiind declarate la organul fiscal teritorial veniturile realizate.

Din analiza documentelor din evidenta contabila a societatii X, organul de inspectie fiscala, constata ca facturile fiscale seria...nr...,in valoare totala de ...ROL (facturi fiscale ce apartin societatii C au fost regasite inregistrate in evidenta contabila a societatii X).

Totodata organul de control retine din constatările efectuate de Garda Financiara...prin raportul nr..., ca livrarile de combustibil efectuate de societatea X, cu factura fiscala seria... nr..., in valoare totala de... ROL, catre Spitalul Orasenesc N. (factura fiscala care face parte din facturierul seria... ce

cuprinde plaja de numere de la... pana la... achizitionat de societatea C), s-au efectuat in baza contractului nr.../..., incheiat intre societatea X si Spitalul Orasenesc N.

Potrivit extrasului din cartea mare a Spitalului Orasenesc N., plata facturii fiscale seria..., in valoare totala de... ROL, s-a efectuat catre societatea X, cu O.P. nr... si O.P...

De asemenea din adresa Garzii Financiare nr..., rezulta ca societatea C nu a avut relatii comerciale cu Spitalul Orasenesc N.

Potrivit facturii fiscale seria... nr..., in suma totala de... ROL, emisa de societatea X catre societatea Z, organul de control constata ca societatea X a executat servicii societatii Z, respectiv executat fatada cladire din str. ..., nr...

Totodata organul de control retine ca societatea X a livrat catre societatea Y, carne de vita, organe si slanina, in valoare totala de ... ROL, in baza unui numar de... de facturi fiscale, (prezentate in anexa nr. 5 din raportul de inspectie fiscala contestat) dintre care exemplificam un numar de ...(cinci) facturi:

- factura fiscala seria...nr...in valoare totala de...ROL din care TVA...ROL (beneficiar societatea Y) ;

- factura fiscala seria...nr... in valoare totala de...ROL din care TVA ... ROL (beneficiar ...) ;

- factura fiscala seria... nr...in valoare totala de... ROL din care TVA... ROL (beneficiar societatea Y) ;

- factura fiscala seria... nr... in valoare totala de... ROL din care TVA ... ROL (beneficiar societatea Y) ;

- factura fiscala seria...nr...in valoare totala de...ROL din care TVA ... ROL (beneficiar societatea Y) ;

Organul de control concluzioneaza ca livrarile efectuate de petenta catre societatile comerciale... facturile fiscale, care fac parte din facturierul seria...ce cuprinde plaja de numere de la...pana la... si facturierul seria... care cuprinde plaja de numere de la... pana la..., **achizitionate de catre societatea C**, sunt venituri ale societatii X, din care facturile seriile...nr... in valoare totala de... ROL **au fost inregistrate de catre societatea X in evidenta contabila**, iar facturile fiscale emise catre : spitalul C.R.N.N.: seria...nr... in valoare totala de ...ROL nr... in valoare totala de... ROL, **Spitalul orasenesc N.** : seria... nr... , in valoare totala de... ROL, societatea Z : seria...nr..., in suma totala de... ROL, societatile... (un numar de... facturi fiscale cuprinse in anexa nr. 5 din Raportul de inspectie fiscala) in valoare totala de... ROL si societatea Y, un numar de... facturi fiscale in valoare totala de... ROL nu au fost regasite inregistrate in evidenta contabila.

De asemenea, organul de control constata ca in evidenta contabila a petentei, nu au fost regasite documente de aprovizionare cu produsele mentionate in facturile de vanzari, respectiv carne de vita, organe si slanina, din care sa rezulte provenienta marfurilor livrate cu cele... de facturi fiscale.

Taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta facturilor fiscale emise de societatea X in perioada octombrie...-decembrie..., catre spitalul CRNN, Spitalul orasenesc N., societatile..., neinregistrate in evidenta contabila a societatii X este in suma de ... RON determinata prin aplicarea cotei standard de 19% asupra bazei de impunere in suma de... RON , potrivit art. 20, alin. (1) din Legea nr. 345/2002 si art. 140, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Din analiza documentelor organul de control constata ca in perioada mai -decembrie, societatea X a dedus TVA in suma de ... RON de pe facturi fiscale care nu indeplinesc calitatea de documente justificative potrivit art. 6, alin. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, coroborat cu prevederile art. 3, alin. (1) si (2) din OMFP nr. 29/2003, privind aplicarea HG nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora si OMFP nr. 306/2002 de aprobare a reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, cap. I, sectiunea II, pct. 2.4, respectiv facturile emise de societatea A catre petenta, nu au completata adresa si contul bancar al cumparatorului, nu prezinta semnatura de primire, cota de taxa pe valoarea adaugata nu este completata, iar facturile fiscale emise de societatea B catre societatea X, la furnizor nu au inregistrat numarul de inregistrare la ORC, adresa furnizorului si cumparatorului nu este completa, denumire societate incompleta, nu este completat contul bancar si cota de taxa pe valoarea adaugata nu este completata.

De asemenea, prin neinregistrarea in evidenta contabila a facturilor fiscale emise de societatea X in perioada octombrie...-decembrie ... catre spitalul C.R.R.N., Spitalul orasenesc N., societatile Y si Z, organul de control a stabilit un impozit pe venit microintrepridere in suma de ... RON calculat prin aplicarea cotei de 1,5% asupra veniturilor neinregistrate in suma de ... RON potrivit art. 5 alin. (1) din OG nr. 24/2001 si art. 107 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Pentru neachitarea TVA stabilita suplimentar la control s-au calculat dobanzi si majorari de intarziere in suma totala de... RON, potrivit art. 13 din OG nr. 61/2002 privind executarea creantelor bugetare, art. 115, alin. (1) si art. 116 din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. III din Legea nr. 210/2005, in cota stabilita de HG nr. 1513/2002, HG nr. 67/2004, si HG nr. 784/2005, si art. III din Legea nr. 210/2005, precum si penalitati de intarziere in suma de... RON, conform art. 121 din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru neachitarea impozitului pe veniturile microintreprinderii, stabilit suplimentar la control, s-au calculat dobanzi si majorari in suma totala de... RON potrivit art. 115, alin. (1) si art. 116 din OG nr. 92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, art. III din Legea nr. 210/2005, in cota stabilita de HG nr. 1513/2002, HG nr. 67/2004 si HG nr. 784/2005, precum si

penalitati de intarziere in suma de ... RON, conform art. 121 din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

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

Societatea X are sediul fiscal in Bacau, str..., nr..., sc..., ap..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J 04/.../..., are cod de identificare fiscala... cu atribut fiscal R si are ca obiect de activitate "intermedieri in comertul cu combustibili minerali si produse chimice" – cod CAEN 5112).

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost cuprinsa octombrie... – decembrie...

1. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca societatea X datoreaza bugetului de stat suma totala de ... RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente, astfel:

- ... RON – taxa pe valoarea adaugata;
- ... RON – majorari si penalitati aferente.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata nedeductibila in suma de... RON,

Din verificarea documentelor prezentate la control s-a constatat ca in perioada mai - decembrie ..., petenta a dedus in mod nejustificat taxa pe valoarea adaugata in suma de... RON de pe facturi fiscale care nu indeplinesc calitatea de document justificativ potrivit prevederilor art. 6 alin. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, astfel :

Facturile fiscale: seria... nr...in valoare totala de... ROL din care TVA ... **ROL**; seria... nr... in valoare totala...ROL din care TVA... **ROL**; seria...nr... in valoare totala de...ROL din care TVA... **ROL** si seria...nr... in valoare totala de... ROL din care TVA...**ROL emise de societatea B catre societatea X nu contin urmatoarele elemente: nu au inregistrat numarul de inregistrare la ORC, adresa cumparatorului si furnizorului nu este completa, denumire societate incompleta, nu este completat contul bancar si cota de taxa pe valoarea adaugata nu este completata (conform anexei nr. 9 din raportul de inspectie fiscala nr...**

Facturile fiscale: seria...nr... in valoare totala de...ROL din care TVA ... **ROL**; seria... nr...in valoare totala de... din care TVA ...**ROL** emise de societatea A catre petenta nu au completata adresa si contul bancar al cumparatorului, nu prezinta semnatura de primire, cota de taxa pe valoarea adaugata nu este completata (**conform anexei nr. 9 din raportul de inspectie fiscala nr...**

In drept art. 6 alin. (2) si (3) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, prevede:

"(2) Orice operatiune patrimoniala se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un inregistrat care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

(3) Documentele justificative care stau la baza inregistrarii in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat ori le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.”

In timp ce Ordinul MFP nr. 306/2002 de aprobare a reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, cap. I, sectiunea II, pct. 2.4, stipuleaza:

“2.4. - Documentele justificative cuprind, cel putin, urmatoarele elemente principale:

- a) denumirea documentului;**
- b) denumirea si sediul persoanei juridice care intocmeste documentul;**
- c) numarul si data intocmirii acestuia;**
- d) mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunii economice (cand este cazul);**
- e) continutul operatiunii economice si, daca este cazul, temeiul legal al efectuării acesteia;**
- f) datele cantitative si valorice aferente operatiunii efectuate;**
- g) numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, dupa caz;**
- h) alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor efectuate.”**

Potrivit art. 145, alin. (8) lit. a) din Legea nr. 571/2003, potrivit caruia:

“Pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere...cu factura fiscala, care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155, alin. (8), si anume:

(8) Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:

- a) seria si numarul facturii;**
- b) data emiterii facturii;**
- c) numele, adresa si codul de inregistrare fiscala al persoanei care emite factura;**
- d) numele, adresa si codul de inregistrare fiscala, dupa caz, al beneficiarului de bunuri sau servicii;**
- e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;**
- f) valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv taxa pe valoarea adaugata;**
- g) cota de taxa pe valoarea adaugata sau mentiunea scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil sau neinclus in baza de impozitare, dupa caz;**

Astfel taxa pe valoarea adaugata in suma de ... RON nu a fost admisa la deducere deoarece societatea X a incalcat prevederile art. 6 alin. (2) si (3) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, art. 3, alin. (1) si (2) din Ordinul

MFP nr. 29/2003 privind aplicarea HG nr. 831/1996 pentru aprobarea modelelor formularelor comune si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora intrucat a inregistrat in evidenta contabila documente care nu indeplinesc calitatea de document justificativ.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de... RON

Taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de... **RON este aferenta unui numar de... facturi fiscale** (prezentate in anexa nr. 5 din raportul de inspectie fiscala) emise de petenta in perioada octombrie...-decembrie..., catre spitalul **C.R.R.N., Spitalul orasenesc N. si societatile... neinregistrate in evidenta contabila a petentei** care a fost determinata prin aplicarea cotei standard de 19% asupra bazei de impunere in suma de...RON) potrivit art. 20, alin. (1) din Legea nr. 345/2002 si art. 140, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Referitor la relatia cu spitalul C.R.R.N.

- in luna octombrie... petenta a emis catre C.R.R.N. facturile fiscale seria ...nr..., in valoare totala de... lei si respectiv nr... in valoare totala de...lei reprezentand contravaloarea cantitatii de... kg. combustibil lichid pentru focare;

- in evidenta contabila a petentei, factura fiscala seria... nr... in valoare totala de... lei, nu apare inregistrata.

- in ceea ce priveste factura fiscala nr... in valoare totala de...lei, aceasta apare inregistrata in jurnalul de vanzari al petentei la pozitia nr. 4, dar ca document (exemplarul rosu) regasit in evidenta contabila se afla factura fiscala seria... nr... din data de..., cu aceeasi valoare ... cu aceeasi cantitate si pret unitar (... kg., ... lei/kg.) dar cu inscrierea unui alt produs respectiv pacura sub 1% sulf, fata de combustibil lichid pentru focare.

Din analiza documentelor contabile, la control s-a constatat ca factura fiscala seria... nr... in valoare totala de... ROL din care TVA in suma de ... ROL si factura fiscala seria... nr.... in valoare totala de... ROL din care TVA in suma de... ROL reprezentand contravaloarea cantitatii de... kg. de pacura sub 1% sulf, ambele emise de C.R.R.N., nu sunt inregistrate in evidenta contabila a petentei.

Referitor la relatia cu Spitalul Orasenesc N.

- in perioada decembrie..., petenta a emis catre Spitalul orasenesc N. un numar de ... facturi fiscale in valoare totala de...ROL, reprezentand contravaloare combustibil, cartofi, pijamale si respectiv servicii dezinsectie-deratizare.

- din datele transmise de Garda Financiara, cu scrisoarea nr...si verificarea evidentei contabile a societatii X, rezulta ca factura fiscala seria... nr... in valoare totala de... ROL nu este inregistrata in evidenta contabila a societatii ...”

Din verificarea efectuata asupra documentelor contabile, rezulta ca factura fiscala nr... in valoare totala de... ROL, din care TVA in suma de... ROL, reprezentand contravaloarea a ... kg. de combustibil lichid pentru focare,

emisa catre Spitalul orasenesc N. nu este inregistrata in evidenta contabila a petentei.

Referitor la relatia cu societatea Y

- in perioada iulie-septembrie, petenta a emis catre societatea Y, un numar de...facturi fiscale in valoare totala de...ROL reprezentand contravaloarea cantitatii de... kg. carne de vita integrala.

- prin adresa nr..., Garda Financiara comunica faptul ca administratorul societatii Y nu a putut fi contactat nici la sediul social declarat din orasul... nici la punctul de lucru si nici la domiciliul sau din ...str..., bl..., sc..., ap..., de asemenea, societatea Y, nu a depus pentru anul 2005 situatiile periodice si anuale.

- pentru justificarea provenientei legale a carnilor de vita livrate, societatea X, a intocmit un numar de... borderouri de achizitii reprezentand cumparari de animale in viu de la diverse persoane fizice din judetul Bacau pentru care societatea ar fi achitat suma totala de ... ROL, suma inregistrata in cheltuieli.

- prin adresa nr..., Directia judeteana de evidenta a persoanelor- Serviciul de evidenta a persoanelor, comunica faptul ca in baza de date proprie, actele de identitate inscrise in cele... borderouri de achizitii intocmite de societate, apartin altor persoane sau nu exista.”

La control s-a intocmit situatia borderourilor de achizitie, reprezentand cumpararile de animale in viu de la persoane fizice de catre petenta, din care rezulta o cantitate totala achizitionata de... kg. in valoare totala de ... ROL, redată analitic in anexa din raportul de inspectie fiscala.

Garda Financiara vine in completare la adresa nr..., cu adresa nr..., inregistrata la Directia generala a finantelor publice Bacau- Activitatea Controlului Fiscal Bacau sub nr..., la care anexeaza in copie un numar de... de facturi fiscale emise in perioada iulie-decembrie..., de societatea X, catre societatea Y.

“Valoarea totala a celor... de facturi fiscale este de... ROL din care TVA colectata in suma de... ROL, reprezentand contravaloarea cantitatii de... kg. carne vita, ... organe si respectiv ... kg. slanina.

Aceste facturi fiscale nu sunt inregistrate in evidenta contabila a societatii X.

Din verificarea documentelor de evidenta contabila, s-a constatat ca cele ... de facturi fiscale emise de petenta, catre societatea Y, in valoare totala de ... ROL, din care TVA colectata in suma de... ROL, reprezentand contravaloarea cantitatii de... kg. carne vita, ... kg. organe si respectiv ... kg. slanina (anexa la raportul de inspectie fiscala) nu au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii X .

De asemenea, in evidenta contabila a petentei, nu au fost regasite documente de aprovizionare cu produsele mentionate in facturile de vanzari, respectiv carne vita, organe si slanina, din care sa rezulte provenienta marfurilor cu cele ... de facturi fiscale.

Referitor la relatia comerciala cu societatea Z

- in luna iulie..., petenta, a emis catre societatea Z, factura fiscala seria ... nr...in valoare totala de...ROL reprezentand contravaloare "prestare, executat manopera fatada cladire" neexistand un contract de prestari servicii intre cele doua parti.

- factura fiscala de mai sus nu este inregistrata in evidenta contabila a societatii X."

Din verificarea evidentei contabile, s-a constatat ca factura fiscala seria ... nr... in valoare totala de... ROL, din care TVA in suma de...ROL reprezentand contravaloare "prestare, executat manopera fatada cladire" emisa de petenta, catre societatea Z, nu este inregistrata in evidenta contabila a societatii emitente.

In drept, art. 140, alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

"(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 reduse a taxei pe valoarea adaugata."

Potrivit art. 148, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal:

"(2) In situatia in care taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor taxabile, exigibila intr-o perioada fiscala, denumita taxa colectata, este mai mare decat taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate, dedusa in acea perioada fiscala, rezulta o diferenta denumita taxa pe valoarea adaugata de plata pentru perioada fiscala de raportare."

Ca urmare a colectarii taxei pe valoarea adaugata in suma de ... RON si neadmiterii la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de...RON a rezultat taxa pe valoarea adaugata de plata, stabilita suplimentar in suma de ... RON, determinata potrivit art. 25, alin. (3) din Legea nr. 345/2002, art. 148, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 aferent unei baze de impunere in suma de ... RON.

Pentru neachitarea TVA stabilita suplimentar la control s-au calculat dobanzi si majorari de intarziere in suma totala de... RON, potrivit art. 13 din OG nr. 61/2002 privind executarea creantelor bugetare, art. 115, alin. (1) si art. 116 din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. III din Legea nr. 210/2005, in cota stabilita de HG nr. 1513/2002, HG nr. 67/2004, si HG nr. 784/2005, si art. III din Legea nr. 210/2005, precum si penalitati de intarziere in suma de...RON conform art. 121 din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

2. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca societatea X datoreaza bugetului de stat suma totala de ... RON reprezentand impozit pe venit microintreprindere si accesorii aferente, astfel:

- ... RON – impozit pe venit microintreprindere;

- ... RON – majorari impozit venit microintreprindere.

Prin neinregistrarea in evidenta contabila a facturilor fiscale emise de petenta in perioada octombrie...-decembrie..., organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit suplimentar pe veniturile microintreprinderii in suma de ... RON calculat prin aplicarea cotei de 1,5% asupra veniturilor neinregistrate in suma de... RON potrivit art. 5 alin. (1) din OG nr. 24/2001 si art. 107 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In drept, art. 5 alin. (1) din OG nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor:

(1)“Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de 1,5% asupra sumei totale a veniturilor trimestriale obtinute din orice sursa, respectiv asupra veniturilor inscrise in contul de profit si pierderi pentru microintreprindere.”

Pentru neachitarea impozitului pe veniturile microintreprinderii, stabilit suplimentar la control, s-au calculat dobanzi si majorari in suma totala de... RON potrivit art. 115, alin. (1) si art. 116 din OG nr. 92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, art. III din Legea nr. 210/2005, in cota stabilita de HG nr. 1513/2002, HG nr. 67/2004 si HG nr. 784/2005, precum si penalitati de intarziere in suma de... RON, conform art. 121 din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere situatia prezentata consideram ca organul de control a determinat corect baza impozabila prin influentarea veniturilor generate de tratamentul fiscal al contravalorii livrarilor de bunuri specificate in facturile fiscale care au facut obiectul controlului, stabilind suplimentar impozit pe venit microintreprindere de ... RON, iar prin neasigurarea regimului deducerilor petenta a diminuat taxa pe valoarea adaugata deductibila cu suma de... RON, cu consecinte in majorarea TVA de plata cu suma de... RON, Totodata a majorat TVA colectata cu suma de... RON, cu consecinte in majorarea TVA de plata cu suma de ... RON.

Pentru considerentele prezentate si avand in vedere prevederile art. 20 alin. (1) si art. 25 alin. (3) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 6 alin. (2) si (3) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, art. 107, art. 140 alin. (1), art. 145 alin. (8) lit. a, art. 148 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 3 alin. (1) si (2) din OMFP nr. 29/2003 prin aplicarea HG nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora si OMFP nr. 306/2002 de aprobare a reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, cap. I, sectiunea II, pct. 2.4, art. 5 alin. (1) din OG nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, art. 13 din OG nr. 61/2002 privind executarea creantelor bugetare, coroborate cu prevederile art. 115 alin. (1), art. 116 (1), art. 121 (1) si art. 186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei formulata de societatea X ca fiind neintemeiata pentru suma totala de ... RON reprezentand:

- ... RON – impozit pe venit microintreprindere;
- ... RON – majorari impozit venit microintreprindere;
- ... RON – TVA;
- ... RON – majorari TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul Bacau.

DIRECTOR EXECUTIV,
MIRCEA MUNTEAN

SEF BIROU
JURIDIC SI CONTENCIOS,
NICOLAE SICOE