

2. REGLEMENTARI LEGALE CU PRIVIRE LA IMPOZITUL PE PROFIT

In Romania, politica fiscala a impus practicarea de cote diferite de impozit pe profit, functie de profilul activitatii desfasurate.

Reglementarea principala in materie de impozit pe profit este O.G. nr 70/1994, modificata ulterior de mai multe ori, ultima modificare fiind O.U.G nr 217/1999.

Colectarea trimestriala a impozitului pe profit a redus veniturile la bugetul statului si a permis societatilor sa-si mareasca cash-flowul. Pentru a nu mari deficitul bugetar, care influenteaza direct inflatia, s-a procedat la aplicarea de cote diferite de impozit pe profit.

Facilitatile privind reducerea impozitului aferent profitului reinvestit nu se mai aplica, in ideea de a colecta cat mai mult la bugetul de stat.

Cotele de impozitare

Cotele de impozitare sunt stabilite prin art 2 din O.U.G 217/1999 ce intra in vigoare incepand cu 1 ianuarie 2000.

Cota de impozit pe profit datorata statului este 25%, cu urmatoarele exceptii:

- contribuabilii ce obtin venituri din activitatea barurilor de noapte si a cluburilor de noapte platesc o cota aditionala de impozit de 25% asupra partii din profitul impozabil care corespunde ponderii veniturilor inregistrate din aceste activitati in volumul total al veniturilor;
- B.N.R plateste o cota de impozit de 80% aplicata la veniturile ramase dupa scaderea cheltuielilor deductibile si a fondului de rezerva;
- In cazul incorporarii rezervelor si a profiturilor obtinute anterior in capitalul social, societatea este obligata sa vireze impozit pe profit in cota de 10% aplicata asupra sumei majorate.

Baza de calcul

Baza de calcul a impozitului pe profit este profitul impozabil , adica:

= profitul contabil(venituri –cheltuieli) - deduceri + cheltuieli nedeductibile .

Exemple de cheltuieli nedeductibile fiscal:

- cheltuieli cu protocolul- dpdv fiscal, sunt admise drept cheltuieli in baza de calcul in limita a 1% din profitul brut;
- cheltuieli de deplasare – se admite cazare hotel 2 stele+calatorie cu trenul clasa a 2-a;
- ratele de leasing- sunt luate in baza de calcul numai cheltuielile aferente mijlocului fix respectiv, calculat conform legislatiei romane.
- etc...

Obligatii ale contribuabilului

- sa efectueze corect calculul impozitului;
- sa intocmeasca si sa depuna declaratii de impozite si taxe la unitatea administrativ teritoriala unde este luat in evidenta fiscala.

Incepand cu 1 ianuarie 2000, platitorii de impozit sunt obligati sa depuna annual, pana la 15 aprilie a.c.pentru anul expirat, dupa incheierea anului fiscal si depunerea bilantului, o “declaratie privind impozitul pe profit”.

Aceasta declaratie se depune obligatoriu, si de catre unitatile care au inregistrat pierderi.

Plata si controlul impozitului pe profit

Plata impozitului pe profit se efectueaza trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul urmator, cu exceptia BNR si a bancilor, care efectueaza plati lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pt care se calculeaza impozitul.

Sarcina de a dovedi ca stabilirea impozitului pe profit de catre organele fiscale nu este reala revine contribuabilului, acesta avand in continuare sarcina de a depune declaratia de impunere.

Plata impozitelor reglementate prin O.G. nr 70/1994, se face in lei. Plata impozitului pe profit nu suspenda obligatia platitorului de a depune declaratia privind calculul impozitului pe profit.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit se datoreaza majorari de intarziere, potrivit O.G. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea 108/1996, cu modificarile ulterioare.

Constatarea, controlul, urmarirea si incasarea impozitelor, precum si a majorarilor de intarziere aferente, se efectueaza de organele fiscale din subordinea D.G.F.P.C.F.S judetene si a municipiului Bucuresti.

Drepturile organului de control

- de a intra in orice incinta de afaceri a contribuabilului, fara instiintare prealabila, in timpul orelor de serviciu, pentru determinarea obligatiilor fiscale ale acestuia sau colectarii impozitelor neplatite la termen. Accesul este permis si in afara orelor de serviciu, cu 2 conditii: sa existe autorizarea scrisa a conducatorului organului de control fiscal, si sa se obtina acordul contribuabilului;
- sa intre si in locuinta, cu acordul proprietarului, sau cu hotarare judecatoreasca;
- sa ridice un extras sau sa faca o copie dupa orice document;
- sa retina orice document care poate constitui o dovada in determinarea obligatiilor fiscale, pentru 30 zile;
- sa solicite ajutorul, cooperarea contribuabilului pt indeplinirea atributelor profesionale;
- sa examineze orice documente care ar fi relevante stabilirea corecta a impozitelor datorate;
- sa solicite contribuabilului toate informatiile, justificarile sau explicatiile referitoare la documentele supuse controlului;
- sa solicite prezenta contribuabililor la sediul unitatii fiscale;
- sa faca constatari factice cu privire la natura activitatilor producatoare de venituri impozabile.

In vederea determinarii obligatiilor fiscale, organele de control au dreptul de a controla si:

- operatiunile care au ca scop evitarea/diminuarea platii impozitelor;
- operatiunile efectuate in numele contribuabilului, dar in favoarea asociatilor, actionarilor sau persoanelor care actioneaza in numele acestora;
- datoriile asumate de contribuabili in contul unor imprumuturi facute/garantate de asociati, actionari sau persoanele care actioneaza in numele acestora, in vederea reflectarii reale a operatiunii;

- distribuirea impartirea, alocarea veniturilor, deducerile, creditele sau reducerile intre 2 sau mai multi contribuabili, sau acele operatiuni controlate, direct sau indirect, de persoane care au interese comune, in scopul prevenirii evaziunii fiscale si pentru reflectarea reala a operatiunilor.

In baza constatarilor efectuate ca urmare a actiunilor de control, organele fiscale au dreptul:

- sa stabileasca in sarcina contribuabililor diferente de impozite, precum si sa calculeze majorari de intarziere pentru neplata la termenele legale a impozitelor datorate;
- sa constate contraventii si sa aplice amenzile prevazute de legile fiscale;
- sa dispuna masuri necesare pentru indeplinirea corecta a obligatiilor fiscale ce la revin.

Obligatiile organului de control

- sa instiinteze contribuabilul, inainte de desfasurarea unei actiuni de control fiscal, cu privire la selectarea si programarea lui in vederea verificarii, prin transmiterea unui aviz ce cuprinde:
 - ✓ denumirea unitatii fiscale care a dispus verificare;
 - ✓ denumirea contribuabilului;
 - ✓ adresa sediului contribuabilului;
 - ✓ codul fiscal si numarul de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului;
 - ✓ baza legala a transmiterii avizului de verificare si a desfasurarii controlului fiscal;
 - ✓ data la care este programat sa se desfasoare controlul fiscal;
 - ✓ natura impozitelor ce vor fi verificate;
 - ✓ perioada fiscala care este supusa verificarii;
 - ✓ semnatura conducatorului unitatii fiscale.

Avizul de verificare este insotit de un extras din Carta drepturilor si obligatiilor contribuabilului pe timpul desfasurarii controlului, si va fi comunicat contribuabilului prin posta, cu cel putin 15 zile inainte.

Fapte care conduc la evaziune fiscala:

- reducerea bazei de impozitare, prin includerea pe costuri a unor cheltuieli fara documente justificative sau baza legala;
- inregistrarea unor cheltuieli supradimensionate sau peste limita admisa de lege (amortizari, cheltuieli de deplasare, protocol, fond de rezerva, etc..)
- deducerea unor cheltuieli personale ale asociatilor sau dobanzi la imprumuturi acordate de patroni propriei societati
- neinregistrarea integrala a veniturilor realizate, fie prin neintocmirea documentelor de evidenta primara, fie prin inscrierea in documente a unor preturi de livrare sub cele practicate in mod real;
- neinregistrarea in contabilitate a diferentelor stabilite prin actele de control sau chiar a obligatiilor privind impozitul pe profit datorat;
- decontarea integrala a cheltuielilor asupra veniturilor, fara calculul cheltuielilor deductibile;
- includerea la cheltuieli in avans a unor sume care privesc activitatea curenta;
- neincluderea in venituri a vanzarilor efectuate in ultimele zile ale perioadei,
- etc...

1. Delimitarea obiectivelor controlului pe forme de control

Nr. crt.	OBIECTIVE	CFP	CFD	CFU
1	Determinarea tuturor categoriilor de impozit la care e supusă societatea comercială	*		*
2	Determinarea bazei de calcul a impozitelor la care e supusă societatea comercială	*	*	*
3	Determinarea nivelului impozitelor aferente bazei de calcul stabilită anterior		*	*
4	Verificarea plății la termene prevăzute a impozitelor către bugetul de stat		*	*
5	Verificarea corectitudinii înregistrărilor contabile	*	*	*
6	Determinarea abaterilor de la calculul impozitelor, taxelor și a penalităților		*	*
7	Controlul plății la termen a penalităților		*	*
8	Controlul justei aplicări a facilităților fiscale către contribuabil			*
9	Restituirea sumelor plătite în plus de către contribuabil			*
10	Controlul îndeplinirii condițiilor de formă și de fond a documentelor			*

CFP = controlul financiar preventiv

CFD = controlul financiar operativ

CFU = controlul financiar ulterior

2. Sursele de informare pentru control

TAXE VAMALE

- factura externă
- declarație de impunere vamală
- ordin de plată

ACCIZE

- factura externă
- declarație de impunere vamală
- decont de accize
- ordin de plată

TVA

- factura
- chitanța fiscală
- bon de combustibil
- decont TVA

IMPOZIT PE SALARII

- ștat de plată salarii
- contract individual de muncă
- decont privind impozitul pe salarii
- dispoziție de plată

IMPOZIT PE PROFIT

- factură
- chitanța fiscală
- decont de impozit pe profit
- dispoziția de plată

3. Organele de control avizate să exercite controlul fiscal

Organele de control al firmei efectuează control preventiv înainte de vărsarea impozitelor. Astfel se urmărește respectarea dispozițiilor legale cu privire la stabilirea și plata impozitelor.

Controlul preventiv se realizează prin certificarea dată de șeful compartimentului unde se realizează calculul impozitelor și acordarea vizei de control financiar preventiv de către contabilul șef sau înlocuitorul acestuia, prin înscrierea pe documente a mențiunii CFP cu semnătură și dată.

Controlul operativ curent se organizează prin decizia conducerii unității și se exercită de către conducătorul compartimentului unde se calculează impozitele. Prin controlul concomitent se urmărește modul de calcul a impozitelor în momentul efectuării operației. Această formă de control e considerată cea mai potrivită deoarece permite corectarea deficiențelor și prevenirea producerii efectelor negative.

Prin controlul financiar de gestiune – control ulterior se constată abaterile de la dispozițiile legale privind stabilirea și valoarea impozitelor, stabilește vinovații și propune măsuri pentru prevenirea în viitor a unor abateri similare.

De asemenea, sesizează conducerea unității cu privire la neregulile constatate.

Controlul financiar de gestiune e subordonat conducătorului unității respective și se exercită de către personalul din cadrul compartimentului de control al unității precum și de cenzori.

Garda financiară

Urmărește împiedicarea oricăror sustrageri sau eschivări la plata impozitelor și taxelor precum și respectarea normelor de comerț.

Direcția Generală a Controlului Financiar de Stat

Controlează:

- folosirea mijloacelor și fondurilor din dotare și respectarea reglementărilor financiar contabile în activitatea regiilor autonome și societăților comerciale cu capital de stat;
- exactitatea și realitatea înregistrărilor în evidențele prevăzute de lege;
- stabilirea corectă și îndeplinirea integrală și la termen a tuturor obligațiilor financiare și fiscale față de stat;
- alte elemente potrivit legii.

4. Procedee și tehnici de control financiar

Studiul general prealabil are ca obiectiv modul de organizare a evidenței tehnico-operative și contabile, situația de fapt existentă cu privire la activitatea ce urmează a se controla. Acest studiu prealabil are ca surse de informare:

- normele legale cu privire la activitatea în cauză;
- procesele de control anterioare și măsurile luate în urma valorificării acestora;
- dările de seamă contabile și măsurile stabilite pe baza lor;
- consultările cu conducerea compartimentului supus controlului.

1. Se are în vedere ca procedeu **controlul documentelor contabile** prin care se verifică dacă documentele care au stat la baza înregistrărilor în contabilitate sînt reale, corespunzătoare cerințelor legii, semnate și parafate de organele competente (șef contabil, viza de control preventiv...). De exemplu, la valorificarea unei chitanțe fiscale se verifică dacă este document original (nu e falsificat), dacă are completate toate pozițiile cuprinse pe formular, dacă există ștampila unității (pe primul exemplar), semnătura celui ce o întocmește și viza de control preventiv.

În cadrul acestui procedeu se pot aplica mai multe *tehnici de control* cum ar fi:

- *Controlul documentar contabil cronologic*

Se execută în ordinea întocmirii înregistrării și îndosarierii documentelor. Spre exemplu, se verifică la “Registrul de casă” toate operațiile, în ordine cronologică, de încasări și plăți în numerar (toate acestea reflectînd de fapt venituri pe de o parte și cheltuieli pe de altă parte, ale agentului economic).

- *Controlul sistematic*

Se grupează documentele pe probleme, activități care urmează un control cronologic pe măsura întocmirii înregistrărilor.

Spre exemplu, se grupează toate documentele privind veniturile unității:

- Facturi
- Dispoziții de încasare
- Extrase de cont
- Registrul de vânzări
- Registrul de cumpărări.

Aceste venituri sînt structurate pe activități:

- Din producție
- Din vânzări
- Din comisioane, dobînzii, etc.

În cazul în care în perioada scursă de la ultimul control financiar executat asupra agentului economic apar deficiențe, se aplică și o altă tehnică de control financiar, și anume:

- *Controlul invers cronologic*

Se verifică toate documentele în ordine invers cronologică pînă la data controlului anterior. În cazul nostru, fiind efectuat controlul la data de 31.08.1998, se vor verifica toate documentele de reflectare a cheltuielilor și veniturilor sale, în ordine invers cronologică, pînă la data de 31.08.1997 (data efectuării ultimului control).

- *Controlul documentar invers reciproc* prin intermediul căruia se verifică documentele cu conținut identic dar diferite ca formă. De exemplu, se verifică înregistrările din dispoziția de plată cu cele din extrasul de cont de la bancă pentru impozitele plătite, și se constată:

- Dacă suma din dispoziția de plată este mai mică decît suma din extrasul de cont, rezultă că societatea a plătit mai puțin și trebuie să plătească diferența plus diferențe;
- Dacă suma din dispoziția de plată este mai mare decît suma din extrasul de cont, rezultă că societatea a plătit mai mult, urmînd ca situația să se reglementeze luna viitoare cînd se va face compensarea;
- Dacă suma din dispoziția de plată este egală cu suma din extrasul de cont, rezultă că situația este normală și nu există nereguli;
- Se verifică înregistrările din "Registrul de casă" cu cele din extrasul de cont primit de la bancă;
- Se confruntă dispozițiile de încasare cu extrasele de cont corespunzătoare, se verifică dacă ambele conțin numele încasate reprezentînd venituri încasate ce vor fi luate în calcul la stabilirea rezultatului impozabil;
- Facturile primite de la furnizori cu dispozițiile de plată sau cotorul carnetului CEC (dacă se plătește prin cantelele CEC) și extrasul de cont de la bancă pentru sumele plătite furnizorilor.

- *Controlul încrucișat* constă în confruntarea tuturor exemplarelor unui document existent la unitatea controlată și la alte unități la care s-au făcut decontări (de la care s-au primit sau cărora li s-au livrat materiale, produse, mărfuri, etc.). De exemplu:

- Se confruntă extrasul de cont primit de la bancă cu copia existentă la bancă și se poate constata:

- a) Suma din extrasul de cont primit de la bancă este mai mare decît suma din copia existentă la bancă; rezultă că s-a efectuat o neregulă pentru care se formulează o răspundere materială;

b) Suma din extrasul de cont primit de la bancă este egală cu suma din copia existentă la bancă; rezultă că nu există nereguli;

c) Suma din extrasul de cont primit de la bancă este mai mică decât suma din copia existentă la bancă; rezultă că poate fi o greșeală a băncii care se va reglementa în următorul extras de cont.

- Se confruntă datele din conturile “Clienți” și “Debitori” de la agentul economic controlat, cu cele din conturile “Furnizori” și “Creditori” ale altor agenți economici, pentru a verifica dacă veniturile și cheltuielile sînt corecte

(și se vor verifica în cazul nostru în special conturile clienților: RATB, URAC, ISECO):

a) Dacă suma din contul “Clienți” a societății SEGAL este mai mare decât suma din contul “Furnizori” al altor agenți economici, rezultă că societatea a încasat mai mult decât era îndreptățită și trebuie să restituie agentului economic diferența;

b) Dacă suma din contul “Clienți” a societății SEGAL este egală cu suma din contul “Furnizori” al altor agenți economici, rezultă că nu există nereguli;

c) Dacă suma din contul “Clienți” a societății SEGAL este mai mică decât suma din contul “Furnizori” al altor agenți economici, rezultă că societatea a încasat mai puțin decât i se cuvenea și ea va trebui să primească diferența.

În situația c) se află și societatea SEGAL, fiind la data de 30.08.1998 în incapacitate de plată, suma facturilor emise și neîncasate fiind de 13.673.362.815 lei.

1. **Comparația** e utilizată de organele de control pentru a examina soldurile din evidențele analitice cu cele din conturile supuse controlului. De exemplu: se compară soldurile analitice ale contului 677 – “Cheltuieli privind operațiunile de gestiune” astfel:

671.01 – Despăgubiri, amenzi, penalizări

671.04 – Cheltuieli cu cabinetul medical

671.05 - Cheltuieli cu bilete de tratament și odihnă

- *Balanța analitică de control contabil*

Prin această tehnică de control se pot studia și descoperi eventualele greșeli de calcul, de prelucrare a datelor din documente, etc.

Exemplu: analiticele contului “Furnizori” (suma soldurilor) trebuie să corespundă cu soldul contului sintetic.

- *Tehnica corelațiilor bilanțiere*

Indicatorii calculați pe baza bilanțului reflectă o situație reală a patrimoniului agentului economic numai dacă se reflectă corect, complet și exact în conturi, veniturile și cheltuielile aferente perioadei pentru care se întocmește bilanțul.

În cazul în care sumele nu sînt corect reflectate în conturile de venituri și cheltuieli apare o denaturare a imaginii patrimoniale, ceea ce reprezintă o atenționare pentru organul de control (De exemplu: nerespectarea regulilor de evaluare a elementelor patrimoniale cuprinse în bilanț; supraevaluarea elementelor de activ presupune efectuarea unor cheltuieli de amortizare mai mari nejustificate, deci diminuarea rezultatului impozabil și ca urmare a impozitului pe profit. Un alt exemplu ar putea fi constituit de neconcordanța dintre datele reflectate și cele din realitate, rezultate în urma inventarului).

Analiza contabilă presupune înlănțuirea logică a mai multor judecăți pentru obținerea unei concluzii concretizate în soluția contabilă a operației economice.

2. **Controlul faptic** este procedeul de stabilire reală a existenței și mișcării mijloacelor materiale și bănești precum și a desfășurării activității economice și financiare.

Principalele tehnici ce se pot aplica în cadrul acestui procedeu sînt:

- Inventarierea
- Expertiza tehnică și analiza de laborator
- Observarea directă
- Inspecția fizică

Inventarierea are ca obiectiv stabilirea la un moment dat a existenței cantitative și calitative a elementelor de Activ și Pasiv ale unității, precum și a modului de executare a sarcinilor de către gestionari. Pe lângă constatarea stocurilor și a soldurilor factice, inventarierea include și compararea acestora cu cele scriptice și stabilirea eventualelor diferențe.

O condiție pentru surprinderea realităților efective este ca inventarierea de control să se efectueze inopinat.

Expertiza tehnică și analiza de laborator se folosește pentru stabilirea integrității materiale, realității unei operații, calității unor produse, conținutului anumitor lucrări. De exemplu: solicitarea asistenței de specialitate la un control și confirmarea acesteia privind necesitatea utilizării unei cantități sporite de vopsea pentru fabricarea unui produs, cantitate ce depășește nivelul perioadei precedente. Dacă tehnicianul expert nu confirmă necesitatea utilizării unei cantități mai mari de vopsea pentru obținerea produsului respectiv, încărcarea acestui consum de materiale pe posturile de cheltuieli nu reprezintă o operație reală, necesară, ducînd la diminuarea impozitului pe profit datorat bugetului.

Observația directă a fenomenului este folosită pentru stabilirea unor situații factice care nu rezultă din documante. Organul de control poate aplica această tehnică prin deplasarea la fața locului și constatarea, de exemplu, a prețului de vînzare, verificînd astfel dacă se încadrează în marja de adaos comercial declarat.

Inspecția fizică constă în: controlul existenței unui mijloc fix pentru care se calculează și se suportă cheltuieli de amortizare; controlul banilor din casă etc.

3. Controlul total și controlul prin sondaj

Controlul total devine eficient în cadrul unui agent economic mic, cu o sferă de activitate redusă.

Controlul în cazul agenților economici mijlocii și mari se realizează în principal prin sondaj, și numai în cazul în care se descoperă abateri în urma acestuia, controlul prin sondaj se extinde la nivelul unui control total. De exemplu: se verifică realitatea, necesitatea cheltuielilor de protocol pe baza documentelor justificative (bonuri, chitanțe) precum și încadrarea acestora în plafonul stabilit, se verifică modul de utilizare a sumei de care a beneficiat ca urmare a reducerii impozitului pe profit reinvestit, prin controlul documentelor (contracte de cercetare – dezvoltare, etc).

5. Stabilirea abaterilor, deficiențelor, lipsurilor

În urma controlului efectuat, referitor la perioada 31.08.1997-31.08.1998, s-au constatat următoarele:

Impozitul pe salarii – s-au verificat ștatele de salarii, impozitul calculat și constituit, extrasele de cont și s-a constatat că impozitul a fost stabilit în conformitate cu normele în vigoare. Nu s-au stabilit diferențe și nici majorări de întîrziere.

Taxa pe valoarea adăugată - s-au verificat:

- Jurnalul de cumpărare
- Jurnalul de vînzare
- Deconturile de TVA și corelația acestora cu balanța de verificare

S-a constatat că unitatea a înregistrat eronat în Jurnal suma furnizorului, aferentă TVA facturi externe și nu TVA calculat furnizorului în DVI, fapt pentru care s-au recalculat deconturile de TVA, rezultând un TVA de plată de 1.809.071.808 lei și nu 2.081.862.666 lei cât și-a constituit societatea.

Pe perioada verificată societatea a achitat suma de 911.811.480 lei rezultând o diferență de virat de 897.260.328 lei. Pentru nevirarea la termen s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 83.237.652 lei.

Impozitul pe profit – pentru stabilirea corectă a acestuia s-au verificat legalitatea și realitatea veniturilor și cheltuielilor.

Din verificarea documentelor s-a stabilit că societatea a înregistrat eronat în contabilitate intrarea mărfurilor din import, folosind formula contabilă:

371 = 401 (furnizor extern)

636 = %

446 comision vamal

446 taxă vamală

4426 TVA din DVI

Societatea nu a ținut cont de Legea Contabilității și de Regulamentul de aplicare al acesteia.

În viitor se impune să se înregistreze în contabilitate aprovizionarea de mărfuri din import astfel:

371 = %

401 preț furnizor

446 taxă vamală

446 comision vamal

4426 = 5121

Acest fapt a condus la reînregistrarea profitului impozabil cu suma de 1.254.463.245 lei, reprezentând TVA inclus pe cheltuieli (pentru anul 1998).

De asemenea, s-a înregistrat profitul anului 1997 cu suma de 5.853.078 lei reprezentând o diferență de impozit de 2.224.170 lei (sumă inclusă pe cheltuieli și nesuportată din profitul net, așa cum prevedea Contractul de Asocierie).

S-au calculat majorări în sumă de 24.869.340 lei.

În anul 1998 societatea procedează la fel, incluzând pe cheltuieli suma de 47.443.578 lei, sumă cu care s-a reîntregit profitul impozabil.

În concluzie, la data de 31.08.1998 s-a stabilit o diferență de impozit față de constituitul agentului economic de 494.080.594 lei.

Față de viramentele încasate s-a stabilit la data controlului o diferență de impozit în sumă de 1.819.513.320 lei.

S-au calculat majorări în sumă de 187.322.832 lei.

Impozitul de dividende – s-a constatat că societatea are de virat impozitul de dividende în sumă de 126.029.898 lei pentru care s-au calculat majorări în sumă de 9.225.390 lei.

-lei-			
Impozite și taxe	Diferențe	Sume stabilite de organele de control	Majorări
TVA 1998	897.260.328	-	83.237.652
Impozit pe profit 1997	-	2.224.170 comp cu D.I. 47/23.01.98	24.869.340 O.G. 13/1996
Impozit pe profit 1998	1.178.136.570	494.080.594	175.058.082
Impozit pe dividende	126.029.898	-	9.225.390
TOTAL	2.201.426.796	496.304.764	267.521.124

Diferențe + majorări = 2.468.947.920 lei.

Pentru diferențele aferente impozitului pe profit în sumă de 494.080.594 lei se calculează majorări de întârziere de 0,12% pe zi calendaristică de întârziere.

Societatea a ajuns în imposibilitatea de a respecta art. 8 al legii 76/1992 privind obligațiunile agenților economici de a evidenția obligațiile de plată, deoarece nu a dispus de lichiditățile necesare.

Din analiza efectuată rezultă că soldul facturilor emise și neîncasate a evoluat de la 6.114.541.023 lei existent la 30.06.1997 la 13.673.362.815 lei la 30.08.1998.

Din cele 13.673.362.815 lei existente la 30.08.1998 cea mai mare pondere o au următoarele societăți ce primesc alocații bugetare:

RATB URAC	3.445.133.915	(25,35%)
RATB București	6.017.801.742	(44,04%)
ISECO S.A.	6.662.381.259	(48,43%)

Urmare a neîncasării facturilor de la RATB, societatea a ajuns în imposibilitatea de plată a obligațiilor față de stat.

6. Actele întocmite de organele de control

În conformitate cu normele legale în vigoare, în urma operațiilor de control, organele de control sînt obligate să consemneze situația constatată în acte justificative.

Aceste documente sînt:

- proces verbal;
- notă de constatare;
- adresă către Ministerul Finanțelor, Direcția Generală de Evaluare și Execuție Silită a Veniturilor Statului.

Prin adresa întocmită se supune spre aprobare eșalonarea diferențelor în sumă de 4.833.854.427 lei, deci amînarea debitelor din întârzierea de plată în anul 1998 și eșalonarea acestor sume pe o perioadă de 18 luni, cu începere din ianuarie 1999.

De asemenea, avînd în vedere insolvabilitatea agentului economic, datorată în proporție însemnată agenților economiei subvenționate de stat, se propune reducerea cu pînă la 50% a majorărilor de întîrziere ce sînt în sumă de 267.521.124 lei.

Societatea a depus la termen deconturile și declarațiile fiscale privind obligațiile față de buget.

Proces verbal nr. 713520

Încheiat astăzi 31.08.1998

Subsemnata Rădulescu Elena și Badea Felicia, inspectori de specialitate la Administrația Financiară a sectorului 1, în baza legitimației de control nr. 570/1995 și 592/1995 și conform delegațiilor nr. 173 și 174, am efectuat verificarea obligațiilor fiscale la S.C. SEGAL cu sediul în strada Florilor, nr.10, care este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. 740/29110/08.05.1994.

Cod fiscal R47012, Contul bancar 4072996363701 deschis la BCR, sector 1

Capital social 1.000.000 lei, Telefon 211658

Obiect de activitate:

- comerț cu ridicata și cu amănuntul de piese auto din import și intern
- prestații transport intern și internațional.

Societatea pe perioada 08.07.1995-31.08.1997 a fost verificată de Administrația Financiară, sector 1, conform procesului verbal 5352/31.08.1997.

Diferențele și majorările în procesul verbal au fost achitate în totalitate astfel:

DP	983/29.12.1997	Majorări	50.677.104
DP	989/29.12.1997	Dif. TVA	26.858.123
DP	985/29.12.1997	Majorări	13.081.188
DP	978/29.12.1997	Majorări	335.102
DP	987/29.12.1997	Majorări	60.942
DP	986/29.12.1997	Dif. fond risc	60.942
DP	991/29.12.1997	Majorări TVA	767.586
DP	993/29.12.1997	Dividende	10.620
DP	995/29.12.1997	Majorări dividende	151.767
DP	997/29.12.1997	Majorări salarii	1.267.499
DP	998/29.12.1997	Impozit profit	455.400

Perioada verificată a fost 31.08.1997-31.08.1998.

Impozitul pe salarii. S-au verificat statele de salarii, impozitul calculat și constituit, extrasele de cont și s-a constatat că impozitul pe salarii a fost stabilit în conformitate cu calculatoarele în vigoare. Nu s-au stabilit diferențe și nici majorări pentru întîrziere.

Taxa pe valoarea adăugată. S-au verificat: Jurnalul de Cumpărare, Jurnalul de Vânzare, deconturile de TVA, corelația acestora cu balanța de verificare. S-a constatat că unitatea a înregistrat eronat în Jurnal suma furnizorului cu TVA aferent facturilor externe și nu cu cel calculat furnizorului în DVI, fapt pentru care s-au recalculat deconturile de TVA, rezultînd un TVA de plată de 1.809.071.808 lei și nu 2.081.862.666 lei cît și-a constituit societatea.

Pe perioada verificată societatea a achitat suma de 911.811.480 lei rezultând o diferență de virat de 897.260.328 lei. Pentru nevirarea la termen s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 83.237.652 lei.

Impozitul pe profit. Pentru stabilirea corectă a profitului impozabil s-au verificat legalitatea și realitatea veniturilor și cheltuielilor. Din verificarea documentelor s-a stabilit că societatea a înregistrat eronat în contabilitate intrarea mărfurilor din import, folosind formula contabilă:

371=401 furnizor extern
 636=%
 446 comision vamal
 446 taxă vamală
 4426 TVA din DVI

Societatea nu a ținut cont de Legea Contabilității și de Regulamentul de aplicare a acesteia.

În viitor se impune să se înregistreze în contabilitate aprovizionarea de mărfuri din import astfel:

371=%
 401 preț furnizor
 446 taxă vamală
 446 comision vamal
 4426=5121

Acest fapt a condus la neînregistrarea profitului impozabil cu suma de 1.254.453.245 lei, reprezentând TVA inclus pe cheltuieli (pentru anul 1998).

De asemenea, s-a reîntregit profitul anului 1997 cu suma de 5.853.078 lei, reprezentând o diferență de impozit de 2.224.170 lei (suma inclusă pe cheltuieli și nesuportată din profitul net, așa cum prevedea Contractul de Asociere).

S-au calculat majorări în sumă de 24.869.340 lei.

În anul 1998 societatea procedează la fel, incluzând pe cheltuieli suma de 47.443.578 lei, sumă cu care s-a reîntregit profitul impozabil.

În concluzie, la data de 31.08.1998 s-a stabilit o diferență de impozit față de constituitul agentului economic de 494.080.594 lei.

Față de viramentele încasate s-a stabilit la data controlului o diferență de impozit în sumă de 1.819.513.320 lei.

S-au calculat majorări în sumă de 187.322.832 lei.

Impozitul pe dividende. S-a constatat că societatea are virat impozitul pe dividende în sumă de 126.029.898 lei pentru care s-au calculat majorări în sumă de 9.225.390 lei.

În concluzie s-au stabilit următoarele:

IMPOZITE ȘI TAXE	DIFERENȚE	SUME STABILITE DE ORGANELE DE CONTROL	MAJORĂRI
TVA 1998	897.260.328	-	83.237.652
Impozit pe profit 1997	-	2.224.170 comp. cu Di 47/23.01.1998	24.869.340 OG 13/1996
Impozit pe profit 1998	1.178.136.570	494.080.594	175.058.082
Impozit pe	126.029.898	-	9.225.390

dividende			
TOTAL	2.201.426.796	496.304.764	267.521.124
TOTAL GENERAL (diferențe + majorări) = 2.468.947.920 lei			

Prezentul proces verbal s-a încheiat în 3 exemplare, din care unul rămîne la unitatea verificată și conform ordonanței 11/1996 constituie înștiințare de plată.

Administrația financiară
Sector 1

S.C. SEGAL S.A.
Director General,

NOTĂ DE CONSTATARE Nr. 728621
încheiată astăzi 10.10.1998

Subsemnata Rădulescu Elena și Badea Felicia, inspectorii de specialitate la Administrația Financiară a sectorului 1, în baza legitimației de control nr. 570/1995 și 592/1995 ne-am prezentat la S.C. SEGAL S.A. urmare a adresei M.F. – Direcția Generală de Evaluări și Executare Silită a Veniturilor Statului nr. 3368866/08.11.1998 înregistrată la Administrația Financiară, sector 1 cu nr. 178.

Prin această adresă se solicită întocmirea documentelor și informațiilor necesare eșalonării la plată a obligațiilor fiscale conform prevederilor Ordinului MF, nr. 1147/1996, cap.3, pn.5.

Prezenta “Notă de constatare” completează Procesul Verbal nr. 713520/31.08.1998 încheiat la această dată privind datele de pînă la 31.08.1998.

Conturile bancare ale societății sînt:

- cont curent: 4072996363701 deschis la BCR, sector1
- cont valută: 96363701 deschis la BCR, sector1

S.C. SEGAL S.A. este societate pe acțiuni, cu sediul în str. Florilor nr.10 și e înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J40/29110/08.05.1994.

Cod fiscal R470123.

Obiect de activitate:

- comerț cu ridicata și cu amănuntul de piese auto din import și intern
- prestații transport intern și internațional.

Societatea solicită eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale la data de 30.09.1998 în sumă totală de 4.833.854.427 lei și majorări în sumă de 267.521.124 lei care provin din:

	<u>Debite</u>	<u>Majorări</u>
Impozit pe profit	2.731.324.800	175.058.082
TVA	1.976.499.729	83.237.652
Impozit pe dividende	126.029.898	9.225.390
TOTAL	4.833.854.427	267.521.124

Sold cont curent 913.090.860

Sold cont valută	1.136.529.999
Sold cont casă	11.081.925
Total disponibilități	<u>2.060.702.784 – (la 30.09.1998)</u>

Dinamica disponibilităților e prezentată în anexa 1 din care rezultă că disponibilul la data de 30.09.1998 nu acoperă în totalitate obligațiile.

Menționăm că la stabilirea debitelor restante s-au luat în calcul și dispozițiile de plată din luna octombrie astfel:

DP	691/15.10.1998	Impozit pe profit	551.588.124
DP	690/15.10.1998	TVA	311.758.191

Societatea a respectat prevederile art.1 OG 15/1996 privind disponibilitățile în valută.

Structura obligațiilor față de creditorii este următoarea:

	- Mii lei -
Furnizori	14.759.592
Clienți – creditorii	945
Alte datorii buget	4.992.456
TOTAL	<u>19.752.993</u>

Referitor la structura plăților, rezultă că societatea a fost în imposibilitatea de a respecta prevederile legii 76/1996, art.8 privind obligativitatea agenților economici de a evidenția obligațiile de plată pe scadențe deoarece societatea nu a dispus de lichiditățile necesare și nu a primit aprovizionarea cu materiile prime de bază. Societatea a respectat prevederile art. 2 din OG 15/1996.

Din verificarea Registrului de Casă și a altor documente financiare rezultă că societatea a respectat prevederile art. 5 din OG 15/1996 privind operațiunile de încasări și plăți.

Motivele care au determinat incapacitatea de plată sînt:

Din analiza efectuată rezultă că soldul facturilor emise și neîncasate a evoluat de la 6.114.541.023 lei existent la 30.06.1997 la 13.673.362.815 lei la 30.08.1998. Din cele 13.673.362.815 lei cea mai mare pondere o au următoarele societăți ce primesc alocații bugetare:

RATB URAC	3.445.133.915	(25,35%)
RATB București	6.017.801.742	(44,04%)
ISECO S.A.	6.662.381.259	(48,43%)

Urmare a neîncasării facturilor RATB societatea a ajuns în imposibilitatea de plată a obligațiilor față de stat.

Durata medie de recuperare a creanțelor este de 96 de zile.

Posibilități de redresare

Unitatea își leagă speranța de ieșire din insolabilitate prin primirea de către RATB a alocațiilor bugetare din care să recupereze peste 9 miliarde lei.

Nivelul gradului de solvabilitate și a ratei lichidității

Menționăm că solvabilitatea imediată este foarte redusă 0,36% (vezi Anexa 1) ceea ce exprimă imposibilitatea agentului economic de a achita obligațiile exigibile.

Pentru a ieși din impas, agentul economic, așa cum am arătat anterior, nu are perspectiva măririi lichidităților a căror valoare este mică din cauzele arătate mai sus.

Agentul economic prin profilul de activitate (desfacerea pieselor de schimb din import) are nevoie de un stoc strategic destul de mare.

Față de toate acestea propunem aprobarea eșalonării diferențelor în sumă de 4.833.854.427 lei arătate mai sus, pe 18 luni începînd cu 1 ianuarie 1999, în conformitate cu art. 2, Ord. MF. 1147/1996.

De asemenea, avînd în vedere că insolabilitatea agentului economic se datorează în proporție însemnată agenților economici subvenționați de stat, propunem reducerea majorărilor de întîrziere ce sînt în sumă de 267.521.124 cu pînă la 50%.

Situația analizată la zi pentru care se solicită înlesnirea următoarelor debite și majorări privind încasarea de stat a impozitelor și taxelor restante se prezintă astfel:

	<u>Debite</u>	<u>Majorări</u>
Impozit pe profit	2.731.324.800	175.058.082
TVA	1.976.499.729	83.237.652
Impozit pe dividende	126.029.898	9.225.390
TOTAL	<u>4.833.854.427</u>	<u>267.521.124</u>

Menționăm că:

- societatea nu a fost pusă în incapacitate de plată;
- nu a fost supusă executării silite;
- nu a fost supusă procedurii de organizare: lichidare judiciară și privatizare;
- a deșus la termen deconturile și declarațiile fiscale privind obligațiile față de buget;
- S.C. SEGAL S.A. nu a mai beneficiat de înlesniri la plata obligațiilor la buget.

Inspectori,

S.C. SEGAL S.A.

Director General,

S.C. SEGAL S.A.
J40/29110/08.05.1994 CF R70123
Str. Florilor, nr.10, Telefon 01211658

C Ă T R E

Ministerul Finanțelor
Direcția de Evaluare și Executare Silită a Veniturilor Statului
În atenția d-lui Director General

În baza ordinului MF nr. 1147/24.05.1996 privind aprobarea procedurii și a competențelor de acordare a înlesnirilor la plată a impozitelor, taxelor și altor venituri bugetare administrate de Ministerul Finanțelor, S.C. SEGAL S.A. solicită:

- Amânarea debitelor rezultate din întârzierea la plată pe 1998 a impozitului pe profit, impozitului pe dividende și a TVA până la sfârșitul anului 1998.
- Eșalonarea acestor sume pe o perioadă de 18 luni cu începere din ianuarie 1999.
- Scutirea de plată a majorărilor de întârziere aferente debitelor de mai sus, neachitate la termenul legal.

Supunem atenției dumneavoastră această solicitare întrucât, S.C. SEGAL S.A. nu are disponibilități bănești, acestea fiind blocate de RATB București, de la care are de încasat 4.500 milioane lei, reprezentând contravaloarea pieselor de schimb din import.

Manifestându-ne încrederea că veți da curs solicitării, vă asigurăm de tot concursul pentru realizarea operativă a dosarului de analiză.

Cu deosebită considerație,
Director General,

București
Administrația Financiară sector 1
Str. Roma nr.7

C Ă T R E

Direcția Generală a Finanțelor Publice și Controlului Financiar de Stat
Municipiul București

Referitor la adresa MF nr. 236886/08.10.1998 privind , S.C. SEGAL S.A. care solicită aprobarea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale pentru anul 1998 pe care estimează că le va achita în termen de 18 luni calendaristice, estimăm următoarele:

1. S.C. SEGAL S.A. este societate pe acțiuni, cu sediul în strada Florilor nr.10 și este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J40/29110/08.05.1994.

Conturile bancare ale societății sînt:

- cont curent: 4072996363701 deschis la BCR, sector1
- cont valută: 96363701 deschis la BCR, sector1

Cod fiscal R470123.

Obiect de activitate:

- comerț cu ridicata și cu amănuntul de piese auto din import și intern
- prestații transport intern și internațional.

2. Societatea a fost verificată pînă la data de 31.08.1997 în baza P.V. 5352/31.02.1997 și pînă la 31.08.1998 în baza P.V. 713520/31.08.1998.

3. Urmare a neîncasării în totalitate a facturilor emise, datorită blocajului financiar, S.C. SEGAL S.A. a ajuns să înregistreze obligații restante la plată către bugetul de stat, la care se adaugă și majorări de întârziere după cum urmează:

	<u>Debite</u>	<u>Majorări</u>
Impozit pe profit	2.731.324.800	175.058.082
TVA	1.976.499.729	83.237.652
Impozit pe dividende	126.029.898	9.225.390
TOTAL	<u>4.833.854.427</u>	<u>267.521.124</u>

Suma totală pentru care se solicită eșalonarea la plată pentru o perioadă de 18 luni începînd cu luna ianuarie 1999 dacă se aprobă și perioada de grație de 6 luni conform art. 2, cap. 1, din Ord. MF 1147/24.05.1996; suma totală este de 5.101.375.551 lei (debite +majorări) conform Notei de constatări nr. 728621/10.11.98.

4. Soldul facturilor emise și neîncasate a evoluat de la 6.114.541.023 lei existent la 30.06.1997 la 13.673.362.815 lei la 30.08.1998. Din această sumă ponderea cea mai mare o are RATB, reprezentînd 40,04% din valoarea totală a facturilor emise și încasate.

Urmare a neîncasării facturilor de la RATB, societatea a ajuns în situația imposibilității plății obligațiilor către stat.

Din analiza capacității financiare a societății, rezultă că solvabilitatea imediată este foarte redusă (0,36%) ceea ce exprimă imposibilitatea agentului economic de a achita obligațiile exigibile.

Din cele prezentate mai sus se poate deduce că agentul economic nu are perspectiva mării lichidităților.

Față de toate acestea propunem aprobarea eșalonării diferențelor în sumă de 4.833.854.427 lei arătate mai sus pe 18 luni începînd cu 1 ianuarie 1999, în conformitate cu art. 2, Ord. MF 1147/1996.

De asemenea, avînd în vedere că insolvabilitatea agentului economic se datorează în proporție însemnată agenților economici subvenționați de stat, propunem reducerea majorărilor de întârziere cu pînă la 50% (267.521.124 lei • 50% = 133.760.562 lei).

Menționăm că aspectele de detaliu sînt consemnate în “Nota de constatare” nr. 728621/10.10.1998 cu anexele corespunzătoare pe care le înaintăm.

Director,

Ministerul Finanțelor
Direcția Generală de Evaluare și Executare
Silită a Veniturilor Statului

Nr. 286.533/08.11.1998

C Ă T R E

S.C. REGAL S.A. București
Str. Florilor, nr.10

Vă înapoiem cererea dvs. nr. 383/08.10.1998, înregistrată la MF sub numărul 286.3533/25.10.1998 prin care solicitați înlesniri la plata obligațiilor fiscale și vă comunicăm că, în conformitate cu prevederile Ord. MF nr. 1147/1996, cap.3, pct.1, alin.7, cererea se depune la organul fiscal teritorial în evidența căruia sînteți.

08.11.1998

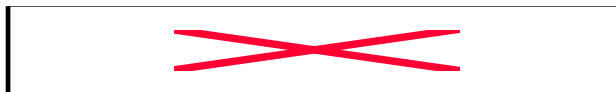
DIRECTOR GENERAL,

Anexa 1

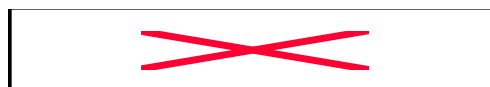
INDICATORII ECONOMICI

- mii lei -

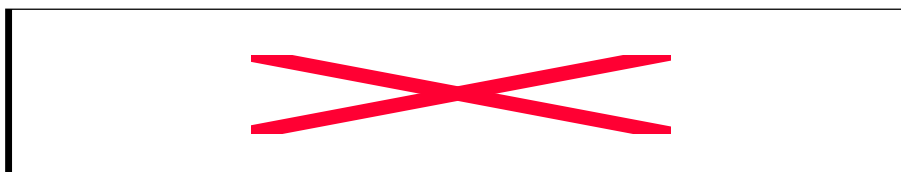
1. Solvabilitatea patrimoniului



2. Lichidarea imediată



3. Perioada de recuperare a creanțelor



Graficul de eşalonare la plată a debitelor restante către bugetul statului la 30.11.1998.

Luna an 1999	Impozit pe profit	TVA	Impozit dividende	Majorări
01	135.000.000	66.000.000	6.900.000	7.500.000
02	135.000.000	66.000.000	6.900.000	7.500.000
03	135.000.000	66.000.000	6.900.000	7.500.000
04	135.000.000	66.000.000	6.900.000	7.500.000
05	135.000.000	66.000.000	6.900.000	7.500.000
06	135.000.000	66.000.000	6.900.000	7.500.000
07	135.000.000	66.000.000	6.900.000	7.500.000
08	135.000.000	66.000.000	6.900.000	7.500.000
09	135.000.000	66.000.000	6.900.000	7.500.000
10	135.000.000	66.000.000	6.900.000	7.500.000
11	135.000.000	66.000.000	6.900.000	7.500.000
12	135.000.000	66.000.000	6.900.000	7.500.000

2000

01	135.000.000	66.000.000	6.900.000	7.500.000
02	135.000.000	66.000.000	6.900.000	7.500.000
03	135.000.000	66.000.000	6.900.000	7.500.000
04	135.000.000	66.000.000	6.900.000	7.500.000

05	135.000.000	66.000.000	8.729.898	6.260.562
06	301.324.800	788.499.729		
TOTAL	2.731.324.800	1.976.499.729	126.029.898	133.760.562
			(267.521.124X50%)	

Situația conturilor de disponibil în lei și în valută

Data	Casa	Cont în lei	Cont în valută
	(5311)	(5121)	(5124)
30.01.98	9.218.064	886.166.712	874.293.582
29.02.98	1.949.526	496.062.198	430.853.964
31.03.98	13.261.674	1.004.815.284	980.638.209
30.04.98	13.489.371	660.350.604	608.280.495
31.05.98	14.009.160	2.935.697.952	702.137.550
30.06.98	8.886.144	1.210.930.005	351.749.190
31.07.98	12.810.000	1.652.207.205	891.471.129
31.08.98	5.926.260	780.059.490	851.547.261
31.09.98	11.081.925	1.029.723.225	1.020.197.631

8.7. Eficiența controlului financiar

Controlul financiar are un rol deosebit în depistarea abaterilor, deficiențelor activității unui agent economic. În același timp controlul financiar devine și mai eficient din măsurile luate, timpul operativ de descoperire a deficiențelor să prevină producerea acestora.

Eficiența controlului financiar este determinată de numeroși factori printre care:

- Pregătirea profesională a personalului ce exercită controlul;
- Timpul afectat controlului;
- Realitatea situației constatate;
- Legislația în vigoare;
- Stimularea organelor de control;
- Dorința agenților economici de asumare a responsabilității de comportare corectă, reală, față de stat, salariați, etc.

Concret, în cazul exemplului prezentat anterior, eficiența actului de control se justifică prin:

- Stabilirea abaterilor și a răspunderilor;
- Depistarea persoanelor vinovate în timp util;
- Stabilirea sumelor datorate la buget ca impozit pe profit;
- Încasarea la buget a unei părți din cuantumul acestei sume;
- Încasarea de penalizări și amenzi aplicate ca urmare a abaterilor constatate;
- prin toate aceste măsuri, controlul contribuie la prevenirea abaterilor în viitor, la creșterea eficienței economice a agentului de controlat, etc.