

DECIZIA NR. 223/ .07.2011

privind solutionarea contestatiei formulate de SC XXXXX SRL  
cu sediul in orasul Agnita, str. XXXXX, nr. XXXX, jud. Sibiu

Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 cu solutionarea contestatiei formulate de SC XXXXX SRL , impotriva Deciziei de impunere nr XX/07.04.2011 si a Raportului de Inspectie Fiscala nr. XXXX/07.04.2011, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 R fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice a orasului Agnita sub nr. XXXX/13.05.2011, iar la D.G.F.P Sibiu sub nr. XXXX/30.05.2011.

Decizia de impunere a fost comunicata contribuabilului in data de 14.04..2011 .

Suma total contestata este de XXXXX lei si reprezinta :

- XXXX lei impozit pe veniturile microintreprinderilor
- XXXX lei majorari de intarziere impozit pe veniturile microintreprinderilor
- XXXXX lei taxa pe valoarea adaugata
- XXXX lei majorari de intarziere tva
- XXXX lei impozit pe dividende
- XXXX lei majorari de intarziere aferent impozitului pe dividende

**I** Prin contestatia depusa , petenta solicita:

- anulara partiala a deciziei de impunere nr. XX/07.04.2011 si a Raportului de Inspectie Fiscala nr. XXXX/07.04.2011

Petenta invoca in sustinerea contestatiei urmatoarele:

- valoarea veniturilor neinregistrate, rezultata din materia prima aprovizionata de la Metro este in suma de XXXX lei, fata de veniturile de XXXX lei stabilite de organele de inspectie fiscala
- pentru veniturile neanregistrate in suma de XXXX lei , societatea datoreaza un impozit pe venit microintreprindere in suma de XXXX lei.
- organul de inspectie fiscala nu a tinut cont de faptul ca societatea calculeaza si plateste pentru anul 2007 si 2008 un impozit pe venit micro in procent de 3% in loc de 2% in 2007 si 2.5% in 2008. Din aceasta eroare ar rezulta un impozit micro platit in plus de XXXX lei

-impozitul pe micro datorat pentru productia de cafea ( din anexa 17 la RIF ) este de XXXlei , suma ce se va diminua cu diferenta de impozit platita in plus de XX lei ( XXX-XXX) ramanand de plata XXX lei.

- din taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de XXXX lei,( anexa nr.15) se scad sumele XXXX lei reprezentand descarcare de gestiune, precum si suma de XXXX lei (ce reprezinta diferenta intre XXXX-XXXXlei) , ramanand total baza de impozitare XXXX cu TVA in suma de XXXXX lei .

- la impozitul pe dividende , suma de XXXX lei nu trebuie luata in calcul, aceasta este inregistrata pe conturile de venituri si cheltuieli, iar din suma de XXXX lei contestata, ramane XXXX lei. Totalul dividendelor nete este de XXXX lei, pentru care se datoreaza un impozit pe dividende de XXXXX lei.

**II.** Prin decizia de impunere ce face obiectul contestatiei si raportul de inspectie fiscala ce sta la baza emiterii acesteia, organul fiscal mentioneaza urmatoarele;

a) Referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderilor

- societatea efectuiaza achizitii de materii prime de la SC XXXXX & XXXX SRL folosite la prepararea produselor finite ( diferite sortimente de pizza ) Organul de inspectie fiscala a luat drept materie prima de baza pentru determinarea veniturilor obtinute din materia prima achizitionata de persoana fizica, faina care este singurul ingredient care se foloseste la orice sortiment de pizza. In acest mod s-au determinat veniturile neanregistrate de societate in perioada iunie 2006- decembrie 2010 care sunt in suma totala de **XXXX lei** ( valoare fara TVA), care au fost luate in calcul la stabilirea impozitului pe venit microintreprindere , a TVA si a impozitului pe dividende.

- societatea aprovizioneaza materii prime pentru fabricarea de semipreparate si preparate . Acestea sunt inregistrate pe baza de note de receptie in contul 301, iar la sfarsitul lunii se inregistreaza pe cheltuieli in contul 601. Operatiunea de preparate se evidentiaza folosindu-se formula contabila 345=701 sau 345=711,iar la sfarsitul lunii se scot din gestiune prin formula contabila 701=345 sau 711=345. Cu ocazia descarcarii din gestiune a marfurilor din contul 371, societatea a sczut si valoarea preparatelor si semipreparatelor, diminuandu-se astfel in mod eronat soldul scriptic al contului 371. Valoarea preparatelor si semipreparatelor descarcate nelegal din contul 371, reprezinta valoarea marfii care a fost livrata fara a se intocmi documente de vanzare.( avize de expeditie,facturi fiscale, bonuri de casa de marcat) si fara sa inregistreze veniturile realizate privind aceasta operatiune. Drept urmare organul de inspectie fiscala a majorat baza de impunere a impozitului pe veniturile microintreprinderilor cu valoarea marfii livrate fara documente legale in perioada iulie 2006-decembrie 2009 in suma totala de **XXXXX lei** ( anexa nr. 17 la R.I.F )

- in perioada verificata societatea a aprovizionat diferite cantitati de cafea, fara a fi inregistrate toate veniturile rezultate din prepararea si livrarea acesteia. Drept urmare organul de inspectie fiscala a majorat baza de impunere a impozitului pe veniturile microintreprinderilor cu valoarea cafelei preparate si neanregistrate in suma totala de **XXXXXX lei**. ( anexa nr. 17 la R.I.F )

Concluzionand, baza de impunere a impozitului pe veniturile microintreprinderilor este in suma de XXXX lei , iar **impozitul pe veniturile microintreprinderilor** stabilit suplimentar de XXXX lei, pentru care au fost calculate majorari si penalitati in suma de XXXX lei.

b) Referitor la taxa pe valoarea adaugata

- societatea deduce nelegal TVA aferenta unor bunuri care au fost achizitionate in favoarea asociatului, in suma fara TVA de XXXX lei si TVA de XXXX lei

- societatea nu colecteaza TVA aferenta valorii bunurilor livrate pentru care nu a intocmit documente din care sa rezulte livrarile respective si nu a inregistrat aceste operatiuni in contabilitatea societatii. Organul de inspectie fiscala a procedat la majorarea bazei de impozitare a TVA cu suma de XXXX lei calculand o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de XXXX lei.

Concluzionand, baza de impunere a taxei pe valoarea adaugata s-a majorat cu suma totala de XXXX lei , iar TVA stabilita suplimentar este in suma de XXXX lei , pentru care au fost calculate majorari si penalitati de intarziere in suma de XXXX lei

c) Referitor la impozitul pe dividende datorat de persoane fizice

- societatea a obtinut profit care nu a fost inregistrat in contabilitate , organul de inspectie fiscala determinand baza de impozitare privind impozitul pe dividende , stabilind in acest fel un impozit pe dividende suplimentar in suma de XXXXX lei

- societatea a achizitionat bunuri care au fost folosite in favoarea asociatului in suma de XXXX lei . Organul de inspectie fiscala a determinat baza de impozitare privind impozitul pe dividende care este in suma totala de XXXX lei caruia ii corespunde un impozit pe dividende in suma de XXXX lei.

Concluzionand, baza de impunere a impozitului pe dividende s-a majorat cu suma totala de XXXX lei , iar impozitul pe dividende stabilit suplimentar este in suma de XXXX lei , pentru care au fost calculate majorari si penalitati de intarziere in suma de XXXX lei

**III.** Avand in vedere sustinerile partilor, legislatia in vigoare in perioada supusa controlului, documentele aflate la dosarul cauzei , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele;

- perioada supusa inspectiei este 01.07.2006- 31.12.2009

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca societatea datoreaza obligatiile fiscale contestate in suma de XXXX lei constand in: 6.090 lei impozit pe venit microintreprindere cu majorarile aferente ; XXXX lei TVA cu majorarile aferente ; XXXX lei impozit pe dividende cu majorarile aferente.

-societatea contesta suma de XXX lei reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor si majorari de intarziere aferente, din urmatoarele motive :

a) societatea precizeaza ca totalul coloanei 8 din anexa nr. 9 este de XXXX kg faina si nu de XXXX kg. faina cat este in situatie, fara a aduce nici un document in sustinere.

Societatea recunoaste ca s-a aprovizionat cu XX kg faina de catre XXXXX si XXX kg de catre XXXXX, persoane care nu au legatura cu societatea, aceasta fiind singura cantitate de faina recunoscuta de societate ce nu ar intra in calculul productiei de pizza realizata.

b) petenta sustine in contestatie ca s-a folosit cantitatea de XXX grame faina pentru a obtine un blat de pizza, ceea ce se contrazice cu retetarele si cu nota explicativa data de administratorul societatii in timpul controlului din care rezulta ca pentru un blat de pizza se foloseste XXX grame faina.

c) la calculul impozitului pe veniturile microintreprinderilor, in mod corect organul de control a tinut cont de prevederile art. 107 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal aplicand in anul 2007 o cota de 2%, in anul 2008 o cota de 2,5%. Pentru anii respectivi societatea a calculat impozitului pe veniturile microintreprinderilor aplicand cote incorecte , aceste sume fiind declarate si virate.

La data de 14.07.2011, organul de inspectie fiscala completeaza referatul la contestatia depusa de SC XXXX SRL, prin care recalculeaza influentele rezultate ca urmare a aplicarii incorecte a cotei de 3 % a impozitului pe veniturile microintreprinderilor( pentru anii 2007 si 2008) ,rezultand un impozit pe veniturile microintreprinderilor virat in plus de XXXX lei si majorari de intarziere aferente de XXXX lei

*Ca urmare contestatia va fi admisa in parte pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de XXXX lei si majorari de intarziere de XXXX lei .*

d)societatea contesta suma din anexa 14 pe care o considera ca nu este supusa impozitarii, deoarece este inregistrata in conturile din clasa 7 si inchisa prin contul de profit si pierdere. In fapt, cu ocazia descarcarii din gestiune a marfurilor din contul 371, societatea a sczut si valoarea preparatelor si semipreparatelor, diminuandu-se astfel in mod eronat soldul scriptic al contului 371.

Obtinerea de preparate se evidentiaza folosindu-se formula contabila 345=701, iar la sfarsitul lunii se scot din gestiune folosindu-se formula contabila 701=345, fara a avea la baza documente justificative. Din inregistrările contabile rezulta ca valoarea semipreparatelor si preparatelor a fost descarcata nelegal din contul 371, fara a se intocmi documente de vanzare ( avize de expeditie, facturi fiscale, bonuri de casa de marcat ) si fara sa se inregistreze veniturile realizate privind aceste operatiuni.

Drept urmare organul de inspectie fiscala a procedat corect la majorarea bazei de impunere a impozitului pe veniturile microintreprinderilor, cu valoarea marfii livrate fara documente legale .

In drept, sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale :

*ART. 108 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal*

*(1) Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad:*

- a) veniturile din variația stocurilor;*
- b) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;*
- c) veniturile din exploatare, reprezentând cota-parte a subvențiilor guvernamentale și a altor resurse pentru finanțarea investițiilor;*
- d) veniturile din provizioane;*
- e) veniturile rezultate din anularea datoriilor și a majorărilor datorate bugetului statului, care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, conform reglementărilor legale;*

*f) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare, pentru pagubele produse la activele corporale proprii.*

*ART.107 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal: “ Cota de impozitare pe veniturile microintreprinderilor este : 2% in anul 2007, 2,5% in anul 2008; 3% in anul 2009.*

*ART 6 alin (1) si (2) din Legea 82/1991, republicata :*

*(1) Orice operatiune economico financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate dobandind astfel calitatea de document justificativ.*

*(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.*

*ART 214 din Ordinul 1752/2005“ (1) In contabilitate, veniturile din vanzari de bunuri se inregistreaza in momentul predarii bunurilor catre cumparatori, al livrării lor pe baza facturii sau in alte conditii prevazute in contract catre acesta, transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, catre clienti “ .....*

*(2) Veniturile din vanzarea bunurilor se recunosc in momentul in care sunt indeplinite urmatoarele conditii :*

*a) entitatea a transferat cumparatorului riscurile si avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor*

*b) entitatea nu mai gestioneaza bunurile vandute la nivelul la care ar fi facut-o, in mod normal, in cazul detinerii in proprietate a acestora si nici nu mai detine controlul efectiv asupra lor*

*c) veniturile, si respectiv cheltuielile ocazionate de aceste tranzactii pot fi cuantificate “  
Concluzionand, pentru aspectele prezentate mai sus, organul de inspectie fiscale a calculat in mod legal impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de XXXX lei si majorari de intarziere in suma de XXXX lei.*

*- pentru TVA dedusa nelegal aferenta unor bunuri care au fost achizitionate in favoarea asociatului, au fost incalcate prevederile art. 145, alin (2) lit. a) din Codul Fiscal.*

*- societatea nu colecteaza TVA aferenta valorii bunurilor livrate, pentru care nu a intocmit documente din care sa rezulte livrarile respective ( avize de expeditie, facturi fiscale, bonuri casa marcat ) si nu a inregistrat in contabilitatea societatii aceste operatiuni*

*Prevederi legale incalcate :*

*ART 6 alin (1) si (2) din Legea 82/1991, republicata :*

*(1) Orice operatiune economico financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate dobandind astfel calitatea de document justificativ.*

*(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.*

*ART 214 din Ordinul 1752/2005“ (1) In contabilitate, veniturile din vanzari de bunuri se inregistreaza in momentul predarii bunurilor catre cumparatori, al livrării lor pe baza facturii sau in alte conditii prevazute in contract catre acesta, transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, catre clienti “ .....*

In concluzie, organul de inspectie fiscala a calculat in mod justificat o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de XXXX lei cu majorarile si penalitatile aferente.  
- referitor la impozitul pe dividende contestat si majorarile aferente, se retine ca fiind nefondate calculele efectuate de petenta in ceea ce priveste acest impozit. In consecinta, organul de inspectie fiscala in mod justificat a stabilit un impozit pe dividende suplimentar in suma de XXXX lei si majorari de intarziere aferente in suma de XXXXX lei

Pentru considerentele retinute in baza art 211(5) din OG 92/ 2003 R

#### DECIDE

1. Admite in parte contestatia pentru suma de XXXXX lei ce reprezinta :
  - XXXX lei impozit pe veniturile microintreprinderilor
  - XXXX lei majorari de intarziere impozit pe veniturile microintreprinderilor
2. Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXXX lei ce reprezinta :
  - XXXX lei impozit pe veniturile microintreprinderilor
  - XXXX lei majorari de intarziere impozit pe veniturile microintreprinderilor
  - XXXX lei taxa pe valoarea adaugata
  - XXXX lei majorari de intarziere tva
  - XXXX lei impozit pe dividende
  - XXXXXlei majorari de intarziere aferent impozitului pe dividende

Punctul 2 din dispozitivul prezentei decizii poate fi atacat la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

Ec XXXXXXXXX  
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT  
Cons jr XXXXXXX  
SEF SERVICIU JURIDIC

