DECIZIA NR.36/ . 03 . 2011

privind soluționarea contestației formulate de SC xxxxx SRL

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului xxxxx prin adresa nr. xxxxx/12.01.2011 a fost sesizata in temeiul art. 214 alin (3) din O.G.92/2003 R de catre Activitatea de Inspectie Fiscala xxxx asupra reluarii procedurii administrative de solutionare a contestatiei formulate de **SC xxxxx SRL.**

Societatea contesta masurile stabilite prin Decizia de impunere nr.xxxx/28.02.2008 si Raportul de inspecție fiscală nr.xxxxx/28.02.2008, întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală xxxxx.

DGFP xxxx prin Decizia nr. xxx/29.04.2008 a suspendat solutionarea contestatiei pana la pronuntarea solutiei definitive pe latura penala pentru suma totala de xxxxxxx lei.

Prin Sentinta penala nr. xxxx/22.03.2010 a Judecatoriei xxxxx , Decizia penala nr. xxxx/08.09.2010 emisa de Tribunalul xxxx si solutia data de Curtea de Apel xxxx in data de 26.10.2010, rezulta ca administratorii SC xxxxxx SRL, respectiv xxxx si xxxx au fost sanctionati cu amenda administrativa si a fost respinsa actiunea civila formulata de DGFP xxxxx.

Ca urmare a pronuntarii solutiei definitive pe latura penala, DGFP xxxx va proceda la reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei pe fond pentru suma de **xxxxxx lei** reprezentand :

- xx lei impozit pe veniturile microintreprinderii
- xxx lei majorari de intarziere aferente
- xxxxxx lei impozit pe profit
- xxxxxx lei majorari de intarziere aferente
- 49.109 lei TVA
- 27.095 lei majorari de intarziere aferente

I. Prin contestația formulată, petenta susține următoarele :

- ✓ evaluările organului de control fiscal sunt „estimative „ , „nu au suport legal”, sunt „umflate”, „pur fanteziste” ;
- ✓ având în vedere aceste considerente petenta invocă în apărarea sa că organul de control fiscal „avea obligația să pună în vedere contestatoarei să facă dovada vânzărilor de făină către persoane fizice cât şi a deteriorării unor cantități de aluat ca urmare a întreruperilor de curent electric repetate”.

II. Organul de control fiscal prin Decizia de impunere nr.xxx/28.02.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală şi Raportul de inspecție fiscală nr.xxxx/28.02.2008 a reținut următoarele :

Perioada verificată : 01.01.2004 – 30.09.2007.

Obiectul de activitate al societății verificate :

- fabricarea pâinii şi a produselor de patiserie -

Pentru verificarea realității cheltuielilor materiale (făina) efectuate (înregistrate în contabilitate în baza bonurilor de consum întocmite zilnic de către societate), respectiv concordanța acestora cu produsele de panificație (pâine) obținute şi comercializate şi implicit a veniturilor aferente, organul de inspecție fiscală a procedat după cum urmează :

- ✓ a solicitat fişe de cont de la societățile care au furnizat făină societății verificate, în vederea verificării realității achizițiilor de făină înregistrată în evidența contabilă, astfel :
  - o SC xxxxx SA xx, prin adresele înregistrate la Activitatea de Inspecție Fiscală xxx sub nr.xxxx/19.10.2007 şi nr.xxxx/24.01.2008 (anexa 5), situația livrărilor de făină prezentate în anexa nr.6 ;
  - o SC xxxxxx SRL xxx, prin adresa înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală xxxx sub nr.xxx/19.10.2007 (anexa nr.7), situația livrărilor de făină prezentată în anexa nr.8.

Procedând la confruntarea achizițiilor de făină ale societății verificate cu livrările de făină efectuate de către <u>furnizorul SC xxxxx SA xxxx</u> în perioada 01.08.2004 – 30.09.2007 a rezultat un număr de xxx facturi cu o cantitate totală de xxxxx kg făină, neînregistrată în evidența contabilă a SC xxxxx SRL în valoare de xxxx lei şi o TVA aferentă în valoare de xxxx lei (anexa nr.9).

Din confruntarea achizițiilor de făină ale societății verificate cu livrările de făină efectuate de către <u>furnizorul SC xxxxxx SRL Sibiu</u> a rezultat un număr de xxx facturi cu o cantitate totală de xxxxx kg făină neînregistrată în evidența contabilă a SC xxxxxxx SRL în valoare de xxxxx lei şi o TVA aferentă în valoare de xxxx lei (anexa nr.10).

Conform notei explicative din data de 25.02.2008 luată administratorului societății d-na xxxxx (anexa nr.11), aceasta a recunoscut că a desfăşurat relații comerciale cu SC xxxx SA şi SC xxxxx SRL. De asemenea, administratorul societății verificate a recunoscut că a semnat de primire şi recepționat făina din cele xxx de facturi emise de cei doi furnizori. Administratorul susține că „o mare cantitate de făină am vândut-o ca atare cu acelaş preț la diferite persoane care m-au solicitat." Din întrebarea nr.10 pusă de organul de inspecție fiscală „Precizați cantitățile şi persoanele cărora se presupune că le-ați vândut făina ?" şi din răspunsul dat „astăzi 25.02.2008 nu pot să precizez la cine am vândut făina," rezultă că societatea nu poate justifica faptul că a vândut cantitățile de făină mai sus menționate.

Societatea verificată nu a prezentat organului de inspecție fiscală documente financiar contabile care să ateste aceste presupuse vânzări.

Având în vedere cele prezentate, organul de inspecție fiscală a procedat la transformarea cantității de făină neînregistrată de societate în evidența contabilă, în produs finit – pâine.

Din verificarea rapoartelor zilnice de producție, a facturilor de vânzare s-a constatat faptul că societatea produce şi comercializează în principal următoarele tipuri de produse :

- ✓ pâine albă - 1,200 kg
- ✓ pâine albă - 0,800 kg
- ✓ pâne albă - 0,700 kg.

Societatea verificată nu a fost în măsură să prezinte organului de inspecție fiscală rețetarele pentru pâinea produsă, astfel că s-a solicitat SC xxxx SRL – societate care produce produse similare – rețetarul practicat de acesta. Conform acestui rețetar, pentru :

- ✓ o pâine albă de 1,200 kg. se consumă 0,93 kg.făină
- ✓ o pâine albă de 0,800 kg se consumă 0,63 kg.făină
- ✓ o pâine albă de 0,700 kg se consumă 0,552 kg.făină,

rezultând astfel o cantitate medie de 0,78 kg.făină pentru producerea unei pâini de 1 kg., situație considerată corectă de către administratorul societății verificate (răspunsul 4 din nota explicativă) :

Organul de inspecție fiscală pe baza analizei prețurilor cu care societatea verificată a comercializat produsele finite prezentate mai sus, a stabilit un preț mediu trimestrial fără TVA pentru 1 kg. de produs finit, astfel :

- ✓ trimestrul III 2004 = 1,3869 lei
- ✓ trimestrul IV 2004 = 1,3869 lei

- ✓ trimestrul I 2005 = 1,3869 lei
- ✓ trimestrul II 2005 = 1,3869 lei
- ✓ trimestrul III 2005 = 1,4301 lei
- ✓ trimestrul IV 2005 = 1,4301 lei
- ✓ trimestrul I 2006 = 1,3911 lei
- ✓ trimestrul II 2006 = 1,4150 lei
- ✓ trimestrul III 2006 = 1,4150 lei
- ✓ trimestrul IV 2006 = 1,4383 lei
- ✓ trimestrul I 2007 = 1,5916 lei
- ✓ trimestrul II 2007 = 1,5916 lei
- ✓ trimestrul III 2007 = 1,5916 lei

În vederea stabilirii stabilirii stării de fapt fiscale, organul de inspecție fiscală a corelat activitatea de producere a pâinii şi cu alți factori, în afară de făină, factori a căror variație este în strânsă legătură cu această activitate. Unul din aceşti factori este consumul de gaz metan, necesar funcționării cuptorului care deserveşte activitatea de producere a pâinii. Locul de desfăşurare a activității este dotat cu un singur contor, care deserveşte pe lângă cuptorul pentru produceera pâinii şi o centrală termică necesară pentru încălzirea halei de producție şi a apei menajere.

În data de 24.01.2008, organul de inspecție fiscală a efectuat o cercetare la brutăria societății situate în localitatea xxxxx în vederea stabilirii consumui de gaz necesar pentru obținerea pâinii.

Urmare a verificării efectuate au reieşit următoarele :

- ✓ în data de 24.01.2008, societatea a produs 120 bucăți de pâine de 1,2 kg şi 85 bucăți de 0,8 kg, echivalentul a 212 kg de pâine ;
- ✓ temperatura cuptorului la începerea verificării efectuate a fost de 110° C ;
- ✓ pentru obținerea cantităților de mai sus s-au consumat 19 m.c. de gaz conform contorului ;
- ✓ pentru încălzirea cuptorului de la 110° C la 220° C (temperatura la care este introdusă pâinea în cuptor) s-au consumat 5 m.c. de gaz.

În timpul sezonului rece, societatea încălzeşte periodic cuptorul pentru a evita ca temperatura acestuia să scadă sub 110° C, astfel organului de inspecție fiscală fiindu-i imposibil de stabilit consumul de gaz plecând de la temperatura de 0° C a cuptorului.

Având în vedere faptul că pentru încălzirea cuptorului de la 0° C este necesară o cantitate mai mare de gaz metan decât pentru încălzirea de la 100° C a 220° C (5 m.c. conform

verificării efectuate), organul de inspecție fiscală a acordat un consum de gaz metan mai mare de 20%. Astfel, pentru încălzirea cuptorului de la 0° C la 100° C este necesar un consum de 6 m.c. de gaz metan (5 m.c. x 1,2 = 6 m.c.).

În concluzie, pentru obținerea a 212 kg. pâine, societatea a înregistrat un consum de gaz metan de 25 m.c. (6 m.c. + 19 m.c.), pornind de la temperatura cuptorului de 0° C.

Astfel, societatea înregistrază un consum de gaze naturale, determinat printr-o cercetare la brutăria societății de 0,12 m.c./1 kg pâine obținută (25 m.c. : 212 kg.pâine).

Aspectele de mai sus sunt redate în Procesul verbal nr.xx/24.01.2008 întocmit de organul de inspecție fiscală la brutăria societății situate în localitatea xxxxx.

Organul de inspecție fiscală a calculat consumul de gaz raportat la 1 kg de pâine produs pentru perioada 2004 – 30.09.2007 aşa cum rezultă din evidența contabilă. Acest calcul s-a efectuat pentru o lună aleasă aleatoriu pentru fiecare din anii fiscali mai sus menționați. S-a stabilit întreaga cantitate de pâine produsă prin însumarea rapoartelor de producție zilnice şi raportarea la consumul de gaz efectiv conform facturilor emise de SC „Distrigaz Nord" SA şi respectiv SC „Eon Gaz România" SA, rezultând următoarele :

Perioada	**Producție pâine obținută (kg)**	**Consum de gaz metan (m.c.)**	**Consum gaz metan 1 kg produs (pâine)**
Noiembrie 2004	**xxx**	**1242**	**0,28**
Decembrie 2005	**xxx**	**1194**	**0,54**
August 2006	**xxx**	**1330**	**0,42**
Mai 2007	**xxx**	**1374**	**0,46**

În vederea stabilirii unei situații concrete de desfăşurare a procesului de producție, ținând cont de consumul de gaz metan cât mai apropiat de cel real, organul de inspecție fiscală a solicitat justificări în scris domnului xxxx, administrator al societății, prin Nota explicativă /27.02.2008. Din răspunsurile date, rezultă că aceasta nu poate explica diferența extrem de mare între consumul de gaz metan /1 kg.de pâine de produs determinat prin cercetare la fața locului, în data de 24.01.2008 de 0,12 m.c./kg.pâine. Conform acestor explicații, diferența de consum de gaz provine din încălzirea incintei brutăriei. Acest motiv nu poate fi luat în considerare, deoarece brutăria are sistem de încălzire. De reținut că acest consum de gaz este înregistrat şi vara (august 2006) şi că determinarea cantității de gaz/kg.de pâine din data de 24.01.2008 s-a efectuat în timp ce centrala termică funcționa.

Având în vedere că societatea nu a înregistrat în evidența contabilă achizițiile de făină în cantitate totală de xxxxx kg., consumul extrem de mare de gaze naturale evidențiat în

contabilitate raportat la cantitatea de pâine declarată ca obținută, precum şi faptul că societatea a efectuat în perioada supusă controlului, exclusiv activitate de producere a pâinii, organul de inspecție fiscală consideră că întreaga cantitate de făină neînregistrată în evidența contabilă a fost folosită opentru producerea pâinii.

Toate aceste constatări au stat la baza calculului prin estimare a bazei impozabile din perioada 01.01.2004 – 30.09.2007 privind următoarele tipuri de impozite :

1. <u>Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.</u>

Perioada verificată : 01.01.2004 – 31.12.2004.

Având în vedere aspectele prezentate mai sus, organul de inspecție fiscală a procedat în baza art.67 şi 94 din OG 92/2003 R, a pct.65.1 lit.c) şi a punctului 65.2 din HG 1050/2004 la estimarea bazei impozabile aferente acestui impozit, astfel :

- ✓ a determinat cantitatea de pâine estimată a fi produsă de societate, luând în calcul cantitatea de făină neînregistrată în evidența contabilă în perioada 01.08.2004 – 31.12.2004, aşa cum rezultă din anexele nr.9 şi 10, cantitate corectată cu 2% scăzăminte pentru făina care se consumă în procesul de producție la modelarea pâinii (anexa 17) :
  - trimestrul III 2004 =xxxx kg făină : 0,78 = xxxx buc.pâine 1 kg.
  - trimestrul IV 2004 = xxxx kg făină : 0,78 = xxxx buc.pâine 1 kg.
  - 0,78 kg.făină = cantitatea medie de făină pentru producerea unei pâini de 1 kg
- ✓ a stabilit valoarea cantității de pâine estimată a fi produsă, luând în calcul prețul mediu trimestrial fără TVA/kg. practicat de societate în anul 2004, respectiv 1,3869 lei/kg rezultând o valoare de xxxxxx lei (anexa 17) :
  - trimestrul III 2004 = xxxx kg x 1,3869 lei/kg = xxxx lei
  - trimestrul IV 2004 = xxxx kg x 1,3869 lei/kg = xxxx lei.

În consecință, organul de inspecție fiscală, în conformitate cu prevederile art.105 (1), 107 şi 110 din Legea 571/2003, a calculat pentru valoarea de xxxx lei un impozit pe veniturile microîntreprinderilor stabilit suplimentar în sumă de xxxx lei.

Întrucât prin declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat aferentă lunii martie 2007, societatea a declarat eronat impozit pe veniturile microîntreprinderilor suma de xxxx lei, achitată cu :

- chitanța nr.xxxxx/26.04.2007 = xxx lei
- chitanța nr.xxxx/09.05.2007 = xxx lei, rezultă în final un impozit suplimentar datorat de xxx lei (xxx – xxx).

Pentru nevirarea la termen a impozitului pe veniturile microîntreprinderii, societatea datorează majorări de întârziere în sumă de xxxx lei.

2. Impozit pe profit

Perioada verificată : 01.01.2005 – 30.09.2007.

Având în vedere constatările prezentate anterior, organul de inspecție fiscală a procedat în baza art.67 şi 94 din OG 92/2003 R, a pct.65.1 lit.c) şi a pct. 65.2 din HG 1050/2004 la estimarea bazei impozabile aferente acestui impozit, astfel :

- ✓ a determinat cantitatea de pâine estimată a fi produsă de societate, luând în calcul cantitatea de făină neînregistrată în evidența contabilă în perioada 01.01.2005 – 30.09.2007, aşa cum rezultă din anexele nr.9 şi 10, cantitate corectată cu 2% scăzăminte pentru făina care se consumă în procesul de producție la modelarea pâinii, prezentată în mod detaliat în anexa nr.17 ;
- ✓ a stabilit valoarea cantității de pâine estimată a fi produsă, luând în calcul prețul mediu trimestrial fără TVA/kg practicat de societate în perioada 01.01.2005 – 20.09.2007, rezultând astfel o valoare totală de xxxxx lei sumă ce reprezintă venituri neînregistrate în contabilitate (anexa 17) ;
- ✓ a acordat ca şi cheltuială deductibilă fiscal valoarea de achiziție a făinii neînregistrate în contabilitate în sumă de xxxxxx lei aşa cum reiese din centralizatorul anexei nr.9 şi 10 ;
- ✓ a recalculat profitul impozabil şi impozitul pe profit din perioada 01.01.2005 – 30.09.2007 aşa cum este detaliat în anexa nr.18 rezultând un impozit pe profit stabilit suplimentar de xxxxx lei în conformitate cu art.21 (1) şi art.19 (1) din Legea 571/2003.

  Pentru nevirarea în termen a impozitului pe profit, societatea datorează majorări de întârziere în sumă de xxxxx lei.

3. TVA

Perioada verificată : 01.01.2004 – 30.09.2007.

Având în vedere cele reținute la celelalte tipuri de impozite menționate anterior, organul de inspecție fiscală, în conformitate cu art.23, 64, 65, 67 (2) din OG 92/2003 R şi art.137 (1) lit.a) din Legea 571/2003 a procedat astfel :

- ✓ a stabilit cuantumul veniturilor neînregistrate de către societate în contabilitate – baza de impozitare a TVA – în sumă de 427.686 lei, având următoarea componență (anexa nr.17) :
  - an 2004 = xxxx lei

- an 2005 = xxxxx lei
- an 2006 = xxxxx lei
- 01.01. – 30.09.2007 = xxxxx lei

✓ conform datelor înscrise în vectorul fiscal societatea este plătitoare de TVA trimestrial ;

✓ în conformitate cu art.145 (12) din Legea 571/2003 organul fiscal a acordat drept de deducere a TVA pentru facturile de achiziții emise de cei doi furnizori de făină, TVA deductibilă în sumă de xxx lei, prezentată detaliat în centralizatorul anexei nr.9 şi 10 ;

✓ în consecință, s-a stabilit suplimentar o TVA de plată în sumă de xxxx lei, calculată astfel :

- TVA colectată = xxxx lei x 19% = xxxx lei (anexa nr.17)
- TVA deductibilă = xxxx lei
- TVA de plată = xxxx lei (anexa nr.22).

Pentru nevirarea la termen a TVA stabilită suplimentar, organul de control a calculat în sarcina societății majorări de întârziere în sumă de xxxx lei.

III. Având în vedere constatările organului de control, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum şi actele normative în vigoare în perioada verificată, organul de soluționare a contestației reține următoarele :

În fapt, avand in vedere ca societatea verificata are ca obiect de activitate fabicarea painii si a produselor de patiserie, organul de inspectie fiscala a procedat la compararea achizitiilor de faina cu livrarile de faina efectuate de catre furnizorii : SC xxxxxx SA si SC xxx SRL.

Astfel, din aceasta comparare, a rezultat :

- furnizorul SC xxxxxxx SA a livrat catre societatea verificata in perioada 01.08.2004-30.09.2007 faina in cantitate totala de xxxx kg , valoare de xxxx lei si TVA de xxxx lei,, aferente unui numar de xxxx facturi neanregistrate in contabilitatea SC xxxxxxx SRL (anexa 9)
- furnizorul SC xxxxxxx SRL Sibiu a livrat catre societatea verificata in perioada 01.08.2004-30.09.2007 faina in cantitate totala de xxxxx kg, valoare de xxxx lei si TVA de xxxxxx lei, aferente unui numar de xx facturi neanregistrate in contabilitatea SC xxxxxx SRL(anexa 10)

Conform Notei explicative din data de 25.02.2008 luata administratorului societatii d-na xxxxxx, aceasta a recunoscut ca a desfasurat relatii comerciale cu SC xxxxxx SA si SC xxxx SRL. De asemenea administratorul societatii verificate a recunoscut ca a semnat de primire si a receptionat faina din cele xxx de facturi emise de cei doi furnizori. . Administratorul societatii

sustine ca „o mare cantitate de faina am vandut-o ca atare cu acelasi pret la diferite persoane care m-au solicitat”.

Din intrebarea nr.10 pusa de organul de inspectie fiscala „Precizati cantitatile si persoanele carora se presupune ca le-ati vandut faina ?” si din raspunsul dat „astazi 25.02.2008 nu pot sa precizez la cine am vandut faina’’ rezulta ca societatea nu poate justifica faptul ca a vandut cantitatile de faina mai sus mentionate si nu a prezentat organului de inspectie fiscala documente financiar contabile care sa ateste aceste presupuse vanzari.

Avand in vedere cele prezentate, organul de inspectie fiscala a procedat la transformarea cantitatii de faina neanregistrata de societate in evidenta contabila in produs finit-paine. Intrucat societatea verificata nu a fost in masura sa prezinte retetarele pentru piinea produsa, s-a solicitat de catre organul de inspectie fiscala altei societati cu obiect de activitate similar, retetarul practicat de aceasta, respectiv SC xxxxxxx SRL. Conform acestui retetar :

- pentru o piine alba de 1,200 kg se consuma 0,93 kg faina
- pentru o piine alba de 0,800 kg se consuma 0,63 kg faina
- pentru o piine alba de 0,700 kg se consuma 0,552 kg faina

rezultand o cantitate medie de 0,78 kg de faina pentru producerea unei paini de 1 kg. Precizam ca acest consum este considerat corect si de administratorul societatii verificate.

Prin urmare, deficienta identificata in speta consta in faptul ca societatea in perioada 01.08.2004-30.09.2007 s-a aprovizionat cu faina de la cei doi furnizori SC xxxxx SA si SC xxxx SRL , achizitie ce nu a fost inregistrata in evidenta contabila, mai mult nici justificata cu documente ca ar fi fost vanduta ca atare altor persoane fizice ce i- ar fi solicitat acest lucru asa cum in mod eronat sustine petenta .Deci, daca faina nu a fost inregistrata ca intrare in contabilitate si nici nu a fost vanduta altcuiva, rezulta in mod explicit ca a intrat in procesul de productie a painii fara a fi inregistrata cantitatea de paine obtinuta si venitul aferent din vanzarea painii. Aceata situatie conduce la stabilirea si declararea eronata de catre societate a bazei de impunere pentru fiecare an din perioada mentionata.

In drept, avand in vedere aceasta situatie , sunt aplicabile prevederile :

- art. 67 din OG 92/ 2003 R prevede ca :*„ (1) Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere, acesta trebuie sa o estimeze. In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare. Estimarea consta in identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale.*

(2) In situatiile in care, potrivit legii, organele fiscale sunt indreptatite sa estimeze baza de impunere, acestea vor avea in vedere pretul de piata al tranzactiei, sau bunului impozabil,astfel I cum este definit de Codul fiscal.”

- pct. 65.1 litera c) si pct. 65.2 din HG 1050/2004 se prevede ca : 65.1*" Estimarea bazelor de impunere va avea loc in situatii cum sunt :c) contribuabilul nu conduce evidenta contabila sau fiscala ."* si 65.2 *„ Organul fiscal va identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale, luand in considerare pretul de piata al tranzactiei sau al bunului impozabil, precum si informatii si documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, in lipsa acestora, organul fiscal va avea in vedere datele sii informatiile detinute de acesta despre contribuabilii cu activitati similare."*

-art. 64 din OG 92/2003 R :*"Documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului constituie la stabilirea bazei de impunere. In cazul in care exista si alte acte doveditoar, acestea vor fi luate in considerare la stabilirea bazei de impunere."*

-art. 65 din OG 92/2003 R :*"(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal. (2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii."*

- art. 23 din OG 92/2003 R se prevede :*" (1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care , potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.*

(2) Potrivit alin (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata."

- art. 6 alin (1)-(2) din Legea 82/1991 R potrivit carora :*"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: documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz."*

Se retine ca datorita faptului ca petenta nu a intocmit documente de intrare si nu a inregistrat in contabilitate cantitatile de paine produse aferente fainii achizitionate, nu a intocmit nici un document care sa ateste costul unitar al produselor obtinute, in mod intemeiat s-au stabilit prin estimare veniturile obtinute din vanzarea painii si respectiv obligatiile fiscale aferente: impozitul pe veniturile microintreprinderii , impozitul pe profit si TVA, asa cum s-a prezentat detaliat in Decizia de impunere nr. xxxx/28.02.2008, Raportul de inspectie fiscala nr.xxxx/28.02.2008 si anexele acestuia.

In drept, sunt aplicabile prevederile :

- art. 105 alin (1) din Legea 571/2003 : *„Impozitul stabilit prin prezentul titlu, denumit impozit pe veniturile microintreprinderilor, se aplica asupra veniturilor obtinute de microintrepinderi din orice*

sursa, cu exceptia celor prevazute art. 108." coroborat cu prevederile art. 110 din acelasi act normativ *„Calculul si plata impozitului pe venitul microintreprinderilor se efectueaza trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul."*

- societatea nu intocmeste nici un document care sa ateste costul unitar al produselor finite obtinute, incalcand astfel dispozitiile legale cuprinse la Sectiunea VI din Anexa nr. 2 la OMFP nr. 1850/2004 (in vigoare incepand cu data de 01.01.2005), care prevad pentru justificarea costului unitar al produselor finite, intocmirea „FISEI DE CONT ANALITIC PENTRU CHELTUIELI EFECTIVE DE PRODUCTIE (Cod 14-6-21)", care potrivit prevederilor legale invocate serveste ca: *„-document de inregistrare in contabilitatea de gestiune a costurilor efective pe comenzi, produse sau semifabricate (.....)*

-document pentru determinarea costurilor efective pe unitatea de calculatie."

- art. 21 alin (1) din Legea 571/2003 unde se artata ca *„Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare."* In acest sens, organul de inspectie fiscala a acordat ca si cheltuiala deductibila valoarea de achizitie a fainii neanregistrate in contabilitate in suma de xxxxx lei.

- in conformitate cu prevederile art. 19 alin (1) din legea 571/2003 :*"Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile."*

- in ceea ce priveste TVA , la art. 137 alin (1) lit. a) din Legea 571/2003 se prevede :*"Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din : a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce consytituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau unui tert, (...)* coroborat cu prevederile art. 134 alin (3) din acelasi act normativ sunt prevazute *„Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrarii de bunuri sau la data prestarii de servicii, cu exceptiile prevazute in prezentul titlu."*

Pentru considerentele reținute în baza art.211 (5) din OG 92/2003 R, se

D E C I D E :

Respinge contestatia ca neantemeiata împotriva Deciziei de impunere nr.xxxx/28.02.2008 pentru suma totală de **xxxx lei** reprezentând :

- xx lei - impozit pe veniturile microîntreprinderii ;
- xxx lei - majorări de întârziere aferente ;
- xxxxxx lei - impozit pe profit ;
- xxxxxx lei - majorări de întârziere aferente ;
- xxxxxx lei - TVA ;
- xxxxxx lei - majorări întârziere aferente

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul xxxx în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

V I Z A T ;

SEF SERV. JURIDIC