



**DECIZIA nr.../2009/24.02.2010**  
privind soluționarea contestației depuse de  
**S.C. ... S.R.L., din loc. ...., jud. Mureș,**  
înregistrată sub nr.../10.12.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către **S.C. ... S.R.L., jud. Mureș**, prin contestația înregistrată sub nr.../10.12.2009 împotriva Deciziei de impunere nr.../03.11.2009 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../02.11.2009, emise de organele de specialitate ale Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș-Activitatea de Inspecție Fiscală, comunicate petentei la data de 10.11.2009, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând impozit pe profit;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

**A)** În contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș sub nr.../10.12.2009, petenta solicită anularea Deciziei de impunere nr.../03.11.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a raportului de inspecție fiscală nr.../02.11.2009, considerând decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală netemeinice și nelegale, susținând că suma de ... lei reprezentând impozit pe profit și majorările de întârziere aferente stabilite ca obligații suplimentare de plată, sunt nejustificate, avându-se în vedere următoarele:

- baza de impunere cum a fost stabilită de organul fiscal este eronată și nu corespunde cerințelor legale;

- pentru calculul impozitului pe profit datorat pentru activitățile desfășurate la punctul de lucru "...", organele de inspecție fiscală au estimat baza de impunere ca fiind totalul veniturilor înregistrate la punctul de lucru "...", în perioada decembrie 2006-septembrie 2009 în sumă de ... lei, la care au calculat impozitul minim de 5%, prevăzut în art.18 din Codul fiscal, rezultând un impozit pe profit datorat în sumă de ... lei (... x 5%), calculat eronat și nelegal întrucât veniturile obținute din activitatea desfășurată la punctul de lucru "...", pentru care s-a calculat

separat impozitul pe profit, nu au fost scăzute din totalul veniturilor realizate de S.C. ... S.R.L.;

- prin această modalitate de calcul s-a ajuns ca veniturile realizate din activitatea clubului să fie impozitate dublu, odată prin aplicarea cotei de 5% asupra acestora, iar apoi aceste venituri au fost luate în considerare și la calculul profitului brut realizat de S.C. ... S.R.L. pentru toată activitatea;

- impozitul pe profit a fost calculat eronat și nelegal.

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, urmare inspecției fiscale efectuată de organele de specialitate ale Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la *S.C. ... S.R.L., din loc. ..., jud. Mureș* ce a avut ca obiectiv efectuarea unei inspecții fiscale parțiale privind impozitul pe profit respectiv taxa pe valoarea adăugată la solicitarea Gărzii Financiare Mureș conform adresei nr.601788/MS/20.03.2009, au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr..../02.11.2009 și Decizia de impunere nr..../03.11.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală. Astfel, la Cap. III "Constatări fiscale", Impozit pe profit lit.a) din Raportul de inspecție fiscală nr..../02.11.2009, organele de inspecție fiscală au reținut că, societatea nu contabilizează în mod distinct activitățile de natura discotecilor și cluburilor de noapte pentru a putea determina în mod real impozitul datorat pentru astfel de activități, stabilind pentru perioada verificată un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei (... lei aferent activității de natura discotecilor și ... lei aferent activității de comerț cu amănuntul) din care s-au dedus plățile efectuate conform fișei pe plăților și a documentelor de plată prezentate de societate în sumă totală de ... lei, rămânând de plată către bugetul de stat suma de ... lei.

**C)** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile societății contestatoare și constatările organelor de inspecție fiscală, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

S.C. ... S.R.L., din loc. ..., nr.362, jud. Mureș, are ca obiect principal de activitate "Baruri și alte activități de servire a băuturilor" (cod CAEN 5630).

Perioada supusă verificării: 01.01.2006-30.09.2009.

**În fapt**, prin adresa nr.601788/MS/20.03.2009, Garda Financiară Mureș solicită efectuarea unui control de specialitate pentru stabilirea în întregime a obligațiilor fiscale aferente celor consemnate în Nota de constatare nr.18863/19.03.2009, încheiată la S.C. ... S.R.L., din loc. ..., jud. Mureș.

În data de 17.02.2009 comisarii Gărzii Financiare Mureș au efectuat un control la punctul de lucru "... " al societății situat în loc. ..., str. Principală, nr.451, jud. Mureș, unde au constatat că, deși societatea desfășoară la punctul de lucru activități de natura discotecilor și cluburilor de noapte în baza autorizațiilor nr.10/30.11.2006 respectiv nr.1/05.02.2009, nu contabilizează în mod distinct activitatea clubului pentru a putea stabili în mod real impozitul datorat pentru astfel de activități.

Pentru determinarea impozitului datorat de societate, în perioada decembrie 2006-septembrie 2009, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea profitului impozabil înregistrat de societate respectiv a impozitului pe profit influențat cu impozitul minim datorat aferent veniturilor din activitățile de natura discotecilor și a cluburilor de noapte.

La determinarea veniturilor totale realizate la punctul de lucru s-a luat în considerare numărul total de monetare întocmite la punctul de lucru și înregistrate în registrele de casă ale societății precum și rapoartele fiscale emise de casa de marcat utilizată la punctul de lucru "...", sumele încasate și înregistrate corespund cu totalul înscris în memoria casei de marcat, după cum rezultă din raportul fiscal nr.352/27.09.2009.

În vederea stabilirii impozitului minim datorat aferent activității de natura discotecilor și cluburilor de noapte, organele de inspecție fiscală au estimat mărimea bazei de impunere aferentă acestor activități, pe baza veniturilor totale înregistrate la punctul de lucru luând în considerare ponderea acestora în totalul veniturilor realizate și înregistrate de societate.

**În drept**, potrivit art.18 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare:

"Contribuabilii care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, inclusiv persoanele juridice care realizează aceste venituri în baza unui contract de asociere, și în cazul cărora impozitul pe profit datorat pentru activitățile prevăzute în acest articol este mai mic decât 5% din veniturile respective sunt obligați la plata unui impozit de 5% aplicat acestor venituri înregistrate."

Pct.11 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, prevede:

"Intră sub incidența prevederilor art. 18 din Codul fiscal contribuabilii care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, încadrați potrivit dispozițiilor legale în vigoare; aceștia trebuie să organizeze și să conducă evidența contabilă pentru a se cunoaște veniturile și cheltuielile corespunzătoare acestor activități. La determinarea profitului aferent acestor activități se iau în calcul și cheltuielile de conducere și administrare și alte cheltuieli comune ale contribuabilului, proporțional cu veniturile obținute din aceste activități. În cazul în care impozitul pe profit datorat este mai mic decât 5% din veniturile obținute din aceste activități, contribuabilul este obligat la plata unui impozit de 5% din aceste venituri. Acesta se adaugă la valoarea impozitului pe profit aferent celorlalte activități, impozit calculat potrivit prevederilor titlului II din Codul fiscal. Veniturile care se iau în calcul pentru aplicarea cotei de 5% sunt veniturile aferente activităților respective, înregistrate în conformitate cu reglementările contabile."

Potrivit prevederilor art. 67 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale."

La punctul 65.1. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004, se precizează:

"Estimarea bazelor de impunere va avea loc în situații cum sunt:

a) contribuabilul nu depune declarații fiscale sau cele prezentate nu

permit stabilirea corectă a bazei de impunere;

b) contribuabilul refuză să colaboreze la stabilirea stării de fapt fiscale, inclusiv situațiile în care contribuabilul obstrucționează sau refuză acțiunea de inspecție fiscală;

c) contribuabilul nu conduce evidența contabilă sau fiscală;

d) când au dispărut evidențele contabile și fiscale sau actele justificative privind operațiunile producătoare de venituri și contribuabilul nu și-a îndeplinit obligația de refacere a acestora."

La art.11 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

" La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

Art.1 din Legea contabilității, republicată, prevede:

"Societățile comerciale, [...] și celelalte persoane juridice au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară, potrivit prezentei legi, și contabilitatea de gestiune adaptată la specificul activității."

În contestația formulată petenta susține că, veniturile obținute din activitatea desfășurată la punctul de lucru "... " pentru care s-a calculat impozitul pe profit, nu au fost scăzute din totalul veniturilor realizate de SC ... SRL, astfel veniturile realizate din activitatea clubului fiind impozitate dublu, odată prin aplicarea cotei de 5% asupra acestora, iar apoi prin luarea în considerare a acestor venituri la calculul profitului brut realizat pentru toată activitatea societății.

Modul de calcul efectuat de către organele de inspecție fiscală, privind impozitul pe profit datorat de societate, este redat în mod detaliat în tabelul nr.1 din anexa nr.5 la Raportul de inspecție fiscală nr.../02.11.2009.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../15.12.2009, referitor la modul de determinare al impozitului pe profit organele de inspecție fiscală precizează următoarele:

- coloana 1 din tabel "profit impozabil stabilit în urma controlului" reprezintă calculul profitului impozabil aferent perioadelor înscrise în coloana 0 din același tabel conform datelor preluate din documentele contabile puse la dispoziția organelor de control de către reprezentantul legal al SC ... SRL;

- coloana 2 din tabel "impozit pe profit (16%)" reprezintă valoarea impozitului pe profit obținută în urma aplicării cotei de 16% asupra profitului impozabil înregistrat de societate (coloana 1 din tabel);

- coloana 3 din tabel "venituri club de noapte" reprezintă veniturile înregistrate la punctul de lucru "... " în perioada verificată, conform documentelor contabile puse la dispoziția organelor de control de către reprezentantul legal al SC ... SRL;

- coloana 4 din tabel "cota % din venituri" reprezintă cota procentuală din total venituri atribuită clubului de noapte calculată ca raport între veniturile înregistrate la punctul de lucru "... " (coloana 3 din tabel) și veniturile totale înregistrate de societate (coloana 2 din tabelul nr. 2 prezentat în anexa nr.5 la Raportul de inspecție fiscală nr... / 02.11.2009).

Având în vedere faptul că societatea nu a evidențiat în mod distinct

cheltuielile efectuate la clubul de noapte, acestea au fost determinate de către organele de inspecție fiscală prin aplicarea la totalul cheltuielilor efectuate de societate a cotei procentuale evidențiată în coloana 4 din tabelul nr. 1 din anexa nr. 5 la Raportul de inspecție fiscală nr.... / 02.11.2009.

- coloana 5 din tabel "impozit pe profit aferent club" reprezintă impozitul pe profit aferent activității desfășurate la clubul de noapte calculat ca produs între impozitul pe profit datorat de societate (coloana 2 din tabel) și cota procentuală din veniturile înregistrate la punctul de lucru "... " (coloana 4 din tabel) ținându-se cont astfel și de repartizarea proporțională a cheltuielilor comune aferente veniturilor obținute din activități de natura cluburilor de noapte, discotecilor;

- coloana 6 din tabel "impozit 5 % din venituri club" reprezintă valoarea impozitului minim de 5% aferentă activităților de natura cluburilor de noapte, discotecilor, calculată prin aplicarea cotei de 5% asupra veniturilor înregistrate la punctul de lucru "...";

- coloana 7 din tabel "impozit datorat de club" reprezintă valoarea impozitului datorat de societate pentru activități de natura cluburilor de noapte, discotecilor, calculat conform art.18 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv în cazul în care impozitul pe profit datorat pentru astfel de activități este mai mic decât 5% din veniturile aferente activităților respective, contribuabilii sunt obligați la plata unui impozit de 5% aplicat acestor venituri înregistrate. În cazul de față impozitul datorat de club s-a stabilit ca fiind valoarea mai mare dintre valorile înscrise la coloanele 5 (impozit pe profit aferent club) și 6 (impozit 5 % din venituri club) din tabelul în cauză;

- coloana 8 din tabel (coloana 2+coloana 5+coloana7) "total impozit datorat" reprezintă valoarea totală a impozitului datorat de societate calculat ca suma dintre valoarea impozitului datorat de societate pentru activități de natura cluburilor de noapte, discotecilor (coloana 7 din tabel) și impozitul pe profit obținut în urma aplicării cotei de 16% asupra profitului impozabil înregistrat de societate (coloana 2 din tabel), din care se scade valoarea înscrisă la coloana 5 din tabel, reprezentând "impozit pe profit aferent clubului", pentru evitarea dublei impozitari a veniturilor obținute din activități de natura cluburilor de noapte, discotecilor.

Din situația prezentată de către organele de inspecție fiscală în tabelele 1 și tabelul 2 din anexa nr.5 la Raportul de inspecție fiscală nr..../02.11.2009 cu privire la modul de determinare al impozitului pe profit stabilit suplimentar, rezultă că organele de control au procedat pentru fiecare perioadă de raportare după cum urmează:

- au determinat suma totală a impozitului aferent profitului impozabil stabilit în urma controlului, neinfluențat de prevederile legale cu privire la stabilirea impozitului datorat pentru activități de natura discotecilor și cluburilor de noapte (coloana 2 din tabelul 1);

- au stabilit cota parte din impozitul anterior determinat care revine activității de natura discotecilor și cluburilor de noapte (coloana 5 din tabelul 1);

- au stabilit impozitul de 5% aplicat la veniturile obținute din aceste activități (coloana 6);



- au determinat în conformitate cu prevederile pct.11 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, impozitul datorat pentru aceste activități, respectiv în cazul în care impozitul pe profit datorat (coloana 5) a fost mai mic decât 5% din veniturile obținute din aceste activități (coloana 6), au stabilit ca obligație de plată un impozit de 5% din aceste venituri {coloana 7 max(5;6)};

- din suma reprezentând totalul impozitului pe profit datorat pentru toate activitățile societății (coloana 2) au scăzut cota parte de impozit pe profit aferent activităților de natura discotecilor și cluburilor de noapte, (coloana 5), astfel fiind obținută valoarea impozitului pe profit aferent celorlalte activități (coloana 2 - coloana 5), la care au adăugat impozitul datorat pentru activitățile de natura discotecilor și cluburilor de noapte (coloana 7).

În consecință susținerea petentei potrivit căreia veniturile obținute din activitatea desfășurată la punctul de lucru "... " nu au fost scăzute din totalul veniturilor realizate de SC ... SRL, nu sunt întemeiate și nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât organele de inspecție fiscală la stabilirea impozitului pe profit datorat de SC ... SRL, pentru evitarea dublei impozitări a veniturilor obținute din activități de natura cluburilor de noapte, discotecilor, la stabilirea impozitului pe profit aferent celorlalte activități au scăzut cota parte din impozitul pe profit aferent clubului (coloana 5) din totalul impozitului pe profit obținut în urma aplicării cotei de 16% asupra profitului impozabil înregistrat de societate (coloana 2 din tabel) și la suma astfel rezultată au adăugat impozitul pe profit determinat în conformitate cu prevederile art.18 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În contextul considerentelor anterior prezentate se constată că motivele invocate de SC ... SRL nu sunt de natură să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

Având în vedere cele anterior precizate precum și prevederile legale citate în speță, în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, urmează a se **respinge contestația ca neîntemeiată**.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de *S.C. ... S.R.L., din loc. ..., nr.362, jud. Mureș* pentru suma de ... lei, compusă din:

- ... lei, reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie poate fi atacat la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**pentru DIRECTOR COORDONATOR,  
DIRECTOR COORDONATOR ADJUNCT AVS,**

.....