



Cu ocazia inspectiei fiscale au fost constatate urmatoarele deficiente:

1.) Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor

In perioada 01.01.2002-30.06.2007, la data desfasurarii fenomenului economic, societatea nu a intocmit documentele primare privind evidenta operativa a consumului de materie prima si a realizarii produselor finite, respectiv nu a intocmit fise de magazie si rapoarte de productie, nu a condus evidenta contabila de gestiune si nu a utilizat nici o metoda de determinare a costurilor de productie , in vederea colectarii cheltuielilor si repartizarii acestora pe destinatii, asa cum se prevede in Regulamentul de aplicare a Legii contabilitatii, Capitolul I, sectiunea 8 si la punctul 1 din "*Precizarile privind masuri referitoare la organizarea si conducerea contabilitatii de gestiune*" aprobate prin Ordinul nr. 1826/2003 emis de Ministerul Finantelor Publice, respectiv astfel :"*Potrivit prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata [...] persoanele juridice prevazute la art. 1, alin. 1 din lege au obligatia sa organizeze si sa conduca contabilitatea proprie, inclusiv contabilitatea de gestiune adaptata la specificul activitatii.*"

Avand in vedere volumul mare de operatiuni economice desfasurate de societate in perioada 01.01.2002-30.06.2007 si faptul ca faina reprezinta 75% din materia prime care intra in compozitia produselor finite paine si cozonac, conform prevederilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat cu modificarile si completarile ulterioare, art. 95, alin. 3, organele de control au procedat la verificarea doar a consumului de faina (ca si materie prima) din fisele de magazie intocmite de societate si la verificarea productiei de paine si cozonac inregistrata in rapoartele de productie intocmite (doar cantitativ) de societate, ca urmare a dispozitiei de masuri inregistrata la AFP

cu nr.            din data de 12.07.2007, prezentate de societate in data de 26.11.2007.

Din documentele prezentate de societate in data de 26.11.2007, organele de control au constatat faptul ca societatea nu au utilizat nici o metoda de determinare a costului de productie, conform prevederilor Regulamentului privind aplicarea Legii contabilitatii nr. 82/1991, Capitolul II, sectiunea 8, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 265/27.12.1991, partea I si a prevederilor OMF nr. 1.826/2003.

Datorita acestui fapt, organele de inspectie fiscala nu pot proceda la verificarea realitatii rulajului debitor al contului 345 "produse finite", a rulajului creditor al contului 711 "Variatia stocurilor" si a costului produselor finite obtinute.

Organele de inspectie fiscala au procedat la verificarea comparativa a sumelor inregistrate in contabilitatea financiara in contul 345 "produse finite" cu cantitatea de productie realizata din rapoartele de productie, constatandu-se ca in lunile ianuarie, februarie, martie si aprilie 2002 si noiembrie 2006,

societatea nu a inregistrat in contabilitate productia obtinuta desi a inregistrat in cursul respectivelor luni venituri din vanzarea produselor finite.

Din verificarea cantitatilor de faina iesite din fisele de magazie si a cantitatilor de faina consumata din rapoartele de productie intocmite in perioada 01.01.2002-30.06.2007, organele de control au constatat ca pe intreaga perioada cantitatea de faina consumata din rapoartele de productie este mai mare cu                    kg fata de cantitatea de faina iesita din fisele de magazie.

Pe intreaga perioada verificata societatea nu a inregistrat retururi de marfa si nu a evidentiat painea veche si nevanduta in fisa de magazie.

Organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea veniturilor din vanzarea produselor finite si a marfurilor. Cantitatea de productie obtinuta din rapoartele de productie din fiecare luna in perioada 01.01.2002-30.06.2007 a fost inmultita cu pretul unitar de vanzare cel mai mic practicat de societate, luat din facturi, astfel:

- in anul 2002 cantitatea de paine de                    kg obtinuta de societate din rapoartele de productie, a fost inmultita cu pretul de vanzare de                    kg, practicat de societate pentru 0,5 kilograme de paine, conform facturii nr.                    . Avand in vedere faptul ca societatea nu are sortimentul de paine de 1 kg, la determinarea pretului pe 1 kg. de paine, organele de control au procedat astfel: painea de 0,500 kg din factura nr.                    are pretul de vanzare de                    lei, astfel ca 1 kg paine are pretul de                    lei (                    ).

- in anul 2003 cantitatea de paine de 168.198,9 kg. obtinuta de societate din rapoartele de productie a fost inmultita cu pretul de vanzare de 0,63 lei/0,5kg, practicat de societate pentru 0,5kg. paine, conform facturii nr. 8781859/27.10.2003, astfel pretul pentru 1 kg de paine este de 1,26 lei.

- in anul 2004, cantitatea de paine de                    kg obtinuta de societate din rapoartele de productie a fost inmultita cu pretul de vanzare de                    practicat de societate pentru 0,5kg paine, conform facturii nr.                    , astfel pretul pentru 1 kg de paine este de                    lei.

- in anul 2005 cantitatea de paine de                    kg obtinuta de societate din rapoartele de productie a fost inmultita cu pretul de vanzare de                    practicat de societate pentru 0,5kg paine, conform facturii nr.                    , astfel pretul pentru 1 kg de paine este de                    lei.

- in anul 2006 cantitatea de paine de                    kg obtinuta de societate din rapoartele de productie a fost inmultita cu prelu de vanzare de                    practicat de societate pentru 0,5kg. paine, conform faclurii nr.                    , astfel pretul pentru 1 kg de paine esle de                    lei.

- in perioada 01.01.2007 - 30.06.2007, cantitatea de paine de                    kg obtinuta de societate din rapoartele de productie a fost inmultita cu pretul de vanzare de                    , practicat de societate pentru 0,5kg. paine, conform facturii nr.                    astfel pretul pentru 1 kg de paine este de                    lei.

In urma analizei si verificarilor efectuate pe perioada 01.01.2002-30.06.2007 organele de control au stabilit venituri suplimentare in suma totala de                      lei, fata de cele inregistrate de societate in contabilitate in conturile 701 si 707.

Avand in vedere incadrarea in conditiile prevazute la art. 103 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, organele de control au calculat la veniturile stabilite suplimentar, impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma totala de                      lei.

Pentru diferenta de impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de                      lei, organele de control au calculat majorari de intarziere in suma de                      lei, potrivit HG nr. 1043/2001, HG nr. 874/2002, HG nr. 1513/2002, OG nr. 61/2002, HG nr. 67/2004, HG nr. 784/2005, Legea nr. 210/2005.

S-au calculat penalitati de intarziere de 0,5%, 0,6% conform prevederilor art. 13 din OG nr. 26/2001, si al art. 120 alin. 1 din OG nr. 92/2003, OG nr. 210/2005 in suma totala de                      lei.

## 2.) Cu privire la taxa pe valoarea adaugata

La veniturile stabilite suplimentar de organele de control in suma totala de                      lei a fost calculata taxa pe valoarea adaugata, prin aplicarea cotei de 19%, conform prevederilor O.G. nr. 17/2000, Legii nr. 345/2002 si Legii nr. 571/2003, in suma totala de                      lei.

La TVA colectata stabilita suplimentar in perioada 01.01.2002 - 30.06.2007 in suma totala de                      lei, organul de control a calculat majorari de intarziere in suma de                      lei si penaliati de intarziere in suma de                      lei.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr.                      , biroul investit cu solutionarea contestatiei constata ca prin Decizia nr.                      emisa de D.G.F.P.                      s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei SC                      SRL pentru suma de                      lei pana la solutionarea unei solutii definitive pe latura penala.

Obligatiile fiscale in suma de                      lei au constat in impozit pe veniturile microintreprinderilor, taxa pe valoarea adaugata si accesorii stabilite suplimentar.

Cu privire la aspectele care au facut obiectul contestatiei formulate de SC                      SRL, fata de argumentele prezentate de contribuabil, organul fiscal care solutioneaza prezenta contestatie precizeaza urmatoarele:

- in perioada 01.01.2002 - 30.06.2007 societatea nu a intocmit documente primare privind evidenta operativa a consumului de materie prima si

a realizarii produselor finite, respectiv nu a intocmit fise de magazie pentru materii prime si produse finite, rapoarte de productie

- nu a condus evidenta contabila de gestiune si nu a utilizat nici o metoda de determinare a costurilor de productie, in vederea colectarii cheltuielilor si repartizarii acestora pe destinatii.

- pe intreaga perioada verificata, cantitatea de faina consumata din rapoartele de productie este mai mare cu                      kg fata de cantitatea de faina iesita din fisele de magazie.

- societatea nu a inregistrat retururi de marfa si nu a evidentiat in fisa de magazie painea veche si nevanduta.

- societatea nu a evidentiat in contabilitate fenomenele la care face referire in contestatia formulata (consumul de faina marit ca urmare a degradarii marfii si a perisabilitatilor).

- pentru donatia care se pretinde ca s-a efectuat cu                      kg de paine persoanelor nevoiase petenta nu a prezentat ca element probant, contractul si avize de expeditie a marfurilor sau alte documente relevante din care sa rezulte realitatea fenomenului economic. Acest aspect nu a fost evidentiat in contabilitate ca si o cheltuiala sociala.

- verificarea fiscala a cuprins perioada pana la 30.06.2007 iar petenta nu a prezentat la dosarul contestatiei cele 3 facturi la care face referire emise in luna iunie 2007 si inregistrate in luna iulie 2007 .

- pentru painea neconforma nu au fost prezentate ca elemente probante a realitatii fenomenului economic, procese verbale de degradare sau de calcul a perisabilitatilor si documente din care sa rezulte valorificarea acesteia.

Nu au fost intocmite urmatoarele documente care sa probeze sustinerile societatii:

- avize de insotire a marfii returnata, emise de cel care returneaza marfa, document ce trebuie sa insoteasca marfa pe timpul transportului

- note de receptie care sa ateste intrarea in gestiune a painii nevandute la punctele de vanzare cu amanuntul

- documente din care sa rezulte data cand a fost returnata painea nevanduta

- cantitatea de paine returnata

- persoana care returneaza marfa

- facturi de stornare pentru painea vanduta si returnata.

- procese verbale de reducere a pretului prin care sa se justifice cantitatea de paine vanduta la pret redus si pretul redus de vanzare

- pentru painea distrusa ca neconforma petenta nu a prezentat documente (proces verbale) din care sa rezulte data la care aceasta a fost distrusa, cantitatea distrusa, precum si documente din care sa rezulte descarcarea din gestiune a cantitatii de paine distrusa, documente care sa demonstreze realitatea celor sustinute de petenta.

- la determinarea veniturilor neinregistrate in contabilitate de S.C. SRL aferenta cantitatii de paine produsa pentru care societatea nu justificat modul de valorificare a acesteia, s-a avut in vedere cantitatea de paine produsa pentru vanzarea cu amanuntul si cantitatea de paine produsa pentru vanzarea in sistem en-gross, inregistrata de societate in rapoartele de productie in perioada 01.01.2002-30.06.2007 si pretul practicat de societatea pentru vanzarea cu amanuntul si vanzarea en-gross.

Ca urmare a celor prezentate mai sus, in mod legal organele de inspectie au stabilit venituri suplimentare in suma totala de                      lei, fata de cele inregistrate de societate.

In baza art. 103 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal in mod legal organele de inspectie fiscala au calculat la veniturile stabilite suplimentar in suma totala de                      lei impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de                      lei si TVA in suma de                      lei prin aplicarea cotei de 19%.

Referitor la accesoriile stabilite de organul de inspectie fiscala si consemnate in "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr.                      si Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 03.12.2007 si inregistrat la D.G.F.P.                      Activitatea de inspectie fiscala sub nr.                      , organul fiscal care solutioneaza prezenta contestatie a constatat urmatoarele aspecte si necorelatii:

- accesoriile aferente diferentei de impozit pe veniturile microintreprinderilor consemnate in RIF nu corespund cu cele inscrise in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr.                      .

- accesoriile aferente TVA nu au fost insumate corect iar procentul de majorari de intarziere la TVA a fost aplicat eronat de catre organul de inspectie fiscala intrucat incepand cu data de 01.06.2006 nivelul acestuia a fost de 0,1% si nu de 0,05%

- pentru anii 2006 si 2007 au fost calculate penalitati de intarziere la TVA in conditiile in care acestea erau abrogate

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

#### DECIDE :

1) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de lei, dupa cum urmeaza:

- impozit pe veniturile microintreprinderilor                      lei  
- taxa pe valoarea adaugata                      lei

2) Desfiintarea partiala a "Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. , pentru suma totala de lei, dupa cum urmeaza:

- majorari de intarziere la imp. pe veniturile microintrepr. lei
- penalitati de intarziere la imp. pe veniturile microintrepr. lei
- accesorii la TVA lei si

refacerea acestora cu respectarea prevederilor art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. coroborat cu punctele 11.5, 11.6 si 11.7 din Ordinul ANAF nr. 2137/2011.

3) Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei pentru suma de lei reprezentand accesorii la TVA neinscrise in Decizia de impunere.

4) Prezenta decizie se comunica la:

- SC SRL
- D.G.F.P. - Activitatea de inspectie fiscala, cu aplicarea prevederilor pct.7.5 din Ordinul ANAF nr. 2137/2011.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de judecata competenta in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

p. DIRECTOR EXECUTIV