



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Bacau
Biroul de soluționare contestestatii**

Str.Dumbava Rosie nr.1-3
Cod postal 600045, Bacau
Tel : +0234 51 00 15
Fax : +0234 51 00 03
e-mail : mail@mfinante.ro

Nr.

DECIZIA NR. 960/01.09.2011

Direcția generală a finanțelor publice Bacau a primit spre soluționare cu adresa nr.x înregistrată la instituția noastră sub nr.x, contestația SC X SRL, cu sediul în jud.Bacau.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr.x emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr.x, iar obiectul contestației îl constituie suma de **x lei**, care prezintă următoarea componentă:

- x lei – TVA.
- x lei - majorări de întârziere aferente TVA.
- x lei – penalități de întârziere aferente TVA.
- x lei – impozit pe profit.
- x lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.
- x lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării deciziei de impunere, respectiv **23.06.2011** și de data depunerii contestației, respectiv **22.07.2011**.

În îndeplinirea regulilor procedurale, contestația este semnată de reprezentantul legal al societății, semnatura fiind însoțită de stampila acesteia.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta contestă parțial măsurile stabilite prin decizia de impunere nr.x și raportul de inspecție fiscală nr.x, întocmit de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Bacau, solicitând exonerarea de la plată a creanței în ceea ce privește impozitul pe profit și TVA, rezultate din estimarea veniturilor.

Motivele contestatiei, afirma contestatoarea sunt urmatoarele:

1. Perioada supusa inspectiei fiscale 01.01.2006 – 31.12.2010.

2. Creanta in suma de x lei cu TVA aferenta in suma de x lei precum si creanta de x lei cu TVA aferenta in suma de x lei, deoarece organul fiscal a estimat serviciile prestate cu ocazia unor evenimente (nunti, botezuri) in mod nefondat la valori mult mai mari decat cele practicate in perioada respectiva.

Astfel, sustine societatea, s-a stabilit o valoare medie a meniului mult prea mare, dar in mod gresit s-a stabilit si numarul de persoane participante (ex.meniul mediu pe persoana in 2008 este de x lei, in timp ce in anul 2009 era de x lei, mai putin de jumătate).

De asemenea in unele perioade supuse estimarii, nu au loc evenimente datorita sarbatorilor religioase (, postul Craciunului, postul Pastelui).

In nota explicativa, menioneaza petenta, s-a aratat ca avansurile incasate fie au fost restituite in unele situatii, fie au constituit o garantie pentru ocuparea salii.

3. Creanta in suma de x lei cu TVA aferenta de x lei, rezultata din estimarea facturilor lipsa din carnetul x, avand in vedere ca acestea au fost anulate.

Fata de cele prezentate mai sus, contestatoarea solicita admiterea contestatiei si exonerarea de la plata a TVA si a impozitului pe profit aferent veniturilor estimate, precum si recalcularea accesoriilor aferente.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. x, incheiat la SC X SRL Bacau, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. x, organele de inspectie fiscala au urmarit verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea dupa caz a bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

1. Referitor la TVA.

In perioada supusa inspectiei, respectiv 01.01.2006 – 31.12.2010, contribuabilul a inregistrat in evidenta contabila tva colectata in suma totala de x lei (conform anexei 1 la raportul de inspectie fiscala) si a declarat la organul fiscal teritorial suma de x lei, contrar prevederilor art.82, alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Organele de inspectie fiscala au stabilit pentru aceeasi perioada tva colectata in suma de x lei, mai mult cu suma de x lei, fata de suma declarata de x lei.

Facem precizarea ca din suma de x lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar de organele de inspectie fiscala, petenta contesta suma de x lei, care se compune din:

- x lei – TVA colectata (anexa 7) stabilita de organele de inspectie fiscala prin estimarea veniturilor aferente serviciilor prestate conform prevederilor art.129, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, respectiv evenimentelor (nunti, botezuri), neevidentiate in evidenta contabila, pentru care societatea a inregistrat cheltuieli cu materiile prime reflectate in contul 601, ce se regasesc in bonurile de de consum detaliate in anexa 2, in care sunt precizate evenimentele ce au avut loc si numarul de persoane participante pentru care au fost intocmite meniurile.

- x lei - TVA colectata in plus de organele de inspectie fiscala, aferenta serviciilor prestate, respectiv evenimente organizate de societate pentru care au fost emise note de plata si chitante pentru care nu s-au emis facturi fiscale, detaliate in anexa nr.8.

- x lei - TVA colectata stabilita in plus de organele de inspectie fiscala prin estimarea valorii a opt facturi lipsa din carnetul seria nr.x, in conformitate cu prevederile art.97, alin.4¹ din OG nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare

Pentru diferentele suplimentare contestate, reprezentand TVA in suma de x lei, s-au calculat pana la data de 31.05.2011 in conformitate cu prevederile art.119 si 120 alin.2 din OG nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare (pentru perioadele in care s-a datorat TVA si functie de soldul stabilit la control) majorari de intarziere in suma de x lei (ca diferenta intre suma de x lei, reprezentand majorari de intarziere aferente TVA in suma de x lei- stabilita suplimentar si suma de x lei, reprezentand majorari de intarziere aferente diferentei suplimentare de TVA in suma de x lei – necontestata.

Totodata, in conformitate cu prevederile art.120¹, alin.2, lit.c din OG nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare s-au calculat penalitati de intarziere in cota de 15% in suma de lei. x.

2. Referitor la impozitul pe profit.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala, au constatat urmatoarele:

▪ In anul 2006.

Pentru anul 2006, societatea a inregistrat un profit impozabil in suma de x lei, stabilit ca diferenta intre veniturile totale de x lei si cheltuieli totale de x lei, la care s-au adaugat cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de x lei si un impozit pe profit in suma de x lei.

Din analiza documentelor puse la dispozitie, organele de inspectie fiscala au stabilit urmatoarele:

- *diferente de venituri in suma de (-) x lei, din care;*

➤ (-) x lei – venituri in minus stabilite de organele de inspectie fiscala, reprezentand venituri inregistrate eronat de societate in contul 7583 „Venituri din vanzarea activelor”, intrucat sunt avansuri incasate in baza contractului de vanzare-cumparare nr.x privind spatiul comercial din loc.x.

Se precizeaza ca vanzarea spatiului a fost efectuata in aprilie 2007 cu factura x cu valoarea de x lei.

In anul 2006, societatea a emis doua facturi de avans:factura nr.x in valoare totala de x lei, din care tva in suma de x lei, inregistrand eronat in contul 7583 „Venituri din vanzarea activelor „, suma de x lei in loc de contul 472 „Venituri inregistrate in avans” si factura nr.x in valoare totala de x lei din care TVA in suma de x lei, inregistrand eronat in contul 7583 „Venituri din vanzarea activelor „, suma de x lei in loc de contul 472 „Venituri inregistrate in avans” .

Facem mentiunea ca societatea nu a inregistrat in anul 2006 in contul 6583 „Cheltuieli cu activele cedate” sume aferente iesirii din gestiune a spatiului respectiv, astfel ca veniturile au fost repuse de organele de inspectie fiscala in anul 2007.

➤ x lei – venituri stabilite in plus de organele de inspectie fiscala prin estimarea veniturilor aferente serviciilor prestate, respectiv evenimentelor (nunti, botezuri), organizate de societate si neevidentiate in evidenta contabila, pentru care societatea a inregistrat cheltuieli cu materiile prime reflectate in contul 601, ce se regasesc in bonurile de consum detaliate in anexa nr.2, in care sunt precizate evenimentele ce au avut loc si numarul de persoane participante pentru care au fost intocmite meniurile (anexa nr.5).

➤ x lei – venituri stabilite in plus de organele de inspectie fiscala prin estimarea valorii a 8 facturi lipsa din carnetul seria x, conform prevederilor art.97, alin.4¹ din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

➤ x lei – venituri neinregistrate in evidenta contabila aferente livrarilor de bunuri inscrise in factura nr.x in valoare totala de x lei, din care tva x lei, incalcandu-se prevederile art.19, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu cele ale pct.12 din HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare si ale art.6 din Legea 82/1991, republicata , veniturile fiind elemente de calcul pentru stabilirea rezultatului financiar.

- diferente de cheltuieli in suma de x lei.

Cheltuielile stabilite in plus in suma de x lei – reprezinta cheltuieli cu descarcarea marfurilor pentru veniturile aferente livrarilor de bunuri neinregistrate si nedecarate si facturilor lipsa pentru care organele de inspectie fiscala au estimat venituri in suma de x lei si pentru care s-a acordat drept de deducere in conformitate cu prevederile art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de x lei.

Suma de x lei, reprezinta cheltuieli nedeductibile fiscal stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala se compune din: x lei – cheltuieli de protocol nedeductibile fiscal in conformitate cu prevederile art.21, alin.3, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si x lei – cheltuieli cu bunurile acordate cu titlu gratuit salariatilor in valoare de x lei, ce au depasit cota de 2% asupra fondului de salarii in suma de x lei inregistrat in anul 2006, in conformitate cu prevederile art.21, alin.3, lit.c din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile legale nerespectate de contribuabil, organele de inspectie fiscala au recalculat rezultatul impozabil, rezultand o pierdere fiscala in suma de x lei ca diferenta intre veniturile in suma de x lei si cheltuielile in suma de x lei la care s-au adaugat cheltuielile nedeductibile in suma de x lei.

Astfel pentru anul 2006, societatea nu datoreaza impozit pe profit, impozitul in suma de x lei declarat de societate, fiind declarat in plus la bugetul statului.

▪ **In anul 2007.**

Pentru anul 2007, societatea a inregistrat un profit impozabil in suma de x lei, stabilit ca diferenta intre veniturile totale de x lei si cheltuieli totale de x lei, la care s-au adaugat cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de x lei, cu un impozit pe profit in suma de x lei.

Din analiza documentelor puse la dispozitie, organele de inspectie fiscala au stabilit urmatoarele:

- *diferente venituri suplimentare in suma de x lei, din care;*

➤ x lei – venituri stabilite in plus de inspectie fiscala, reprezentand venituri inregistrate eronat de societate in contul 7583 „Venituri din vanzarea activelor”, intrucat sunt avansuri incasate in baza contractului de vanzare-cumparare nr.x privind spatiul comercial din loc.x.

Se precizeaza ca vanzarea spatiului a fost efectuata in aprilie 2007 cu factura x cu valoarea de x lei.

In anul 2006, societatea a emis doua facturi de avans: factura nr.x in valoare totala de x lei, din care tva in suma de x lei, inregistrand eronat in contul 7583 „Venituri din vanzarea activelor „, suma de x lei in loc de contul 472 „Venituri inregistrate in avans” si factura nr.x in valoare totala de x lei din care TVA in suma de x lei, inregistrand eronat in contul 7583 „Venituri din vanzarea activelor „, suma de x lei in loc de contul 472 „Venituri inregistrate in avans”.

Veniturile au fost diminuate in anul 2006 cu suma de x lei si au fost repuse in anul 2007 in baza documentelor emise de societate si a prevederilor art.19, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

➤ x lei - venituri stabilite in plus de organele de inspectie fiscala prin estimarea veniturilor aferente serviciilor prestate, respectiv evenimentelor (nunti, botezuri), organizate de societate si neevidentiate in evidenta contabila, pentru care societatea a inregistrat cheltuieli cu materiile prime reflectate in contul 601, ce se

regasesc in bonurile de consum detaliate in anexa nr.2, in care sunt precizate evenimentele ce au avut loc si numarul de persoane participante pentru care au fost intocmite meniurile (anexa 5).

- cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de x lei.

Suma de x lei, reprezinta cheltuieli nedeductibile fiscal stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala (detaliate in anexa 14), conform prevederilor art.21, alin.4, lit.f si art.155, alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat societatea nu a prezentat la inspectia fiscala documente justificative, asa cum prevede art.6 din Legea contabilitatii nr.81/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare si Reglementările contabile simplificate , armonizate cu Directivele europene, aprobate prin OMFP nr.1752/2005.

Astfel, profitul impozabil stabilit ca urmare a inspectiei fiscale pentru anul 2007 a fost in suma de x lei, calculat ca diferenta intre veniturile totale de x lei si cheltuielile totale de x lei, majorata cu cheltuielile nedeductibile fiscal de x lei.

Prin compensarea pierderii fiscale de recuperat din anul 2006 de x lei, a rezultat un profit impozabil aferent anului 2007, stabilit la prezenta inspectie in suma de x lei.

Impozitul pe profit aferent, stabilit la 31.12.2007 este de x lei.

Tinand cont de impozitul pe profit declarat de societate de x lei, a rezultat o diferenta suplimentara aferenta impozitului pe profit pentru anul 2007 in suma de x lei.

▪ In anul 2008.

Pentru anul 2008, societatea a inregistrat un profit impozabil in suma de x lei, stabilit ca diferenta intre veniturile totale de x lei si cheltuieli totale de x lei, la care s-au adaugat cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de x lei, cu un impozit pe profit in suma de x lei.

Din analiza documentelor puse la dispozitie, organele de inspectie fiscala au stabilit urmatoarele:

- diferente venituri suplimentare in suma de x lei, din care;

➤ x lei - venituri stabilite in plus de organele de inspectie fiscala prin estimarea veniturilor aferente serviciilor prestate, respectiv evenimentelor (nunti, botezuri), organizate de societate si neevidentiate in evidenta contabila, pentru care societatea a inregistrat cheltuieli cu materiile prime reflectate in contul 601, ce se regasesc in bonurile de consum detaliate in anexa nr.2, in care sunt precizate evenimentele ce au avut loc si numarul de persoane participante pentru care au fost intocmite meniurile (anexa 5).

➤ x lei - venituri stabilite in plus de organele de inspectie fiscala pentru serviciile prestate , reprezentand evenimente organizate de societate, pentru care nu s-au emis facturi fiscale, detaliate in anexa nr.8.

➤ x lei - venituri stabilite in plus de organele de inspectie fiscala, reprezentand livrari de bunuri neinregistrate de societate, stabilite ca diferenta intre

rapoartele fiscale lunare si totalul bonurilor fiscale zilnice cumulate pe luni, asa cum sunt detaliate in anexa nr.10, societatea incalcand prevederile art.6 din Legea contabilitatii nr.81/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare si art.19, alin.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

➤ x lei - venituri stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala aferente bunurilor lipsa in gestiune pentru care au fost intocmite liste de inventariere la data de 28.03.2008, dar rezultatele inventarierii nu au fost valorificate in contabilitate in conformitate cu prevederile OMFP nr.1753/2004

- cheltuieli suplimentare in suma de x lei.

Cheltuielile stabilite in plus in suma de x lei – reprezinta cheltuieli cu descarcarea marfurilor pentru veniturile aferente livrarilor de bunuri neinregistrate si nedeclarate in suma de x lei(din rapoartele lunare listate de casa de marcat) si a veniturilor aferente marfurilor lipsa in gestiune pentru care au fost intocmite liste de inventariere la data de 28.03.2008, dar rezultatele inventarierii nu au fost valorificate in contabilitate pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit venituri in suma de x lei, cheltuieli pentru care organele de inspectie fiscala au acordat drept de deducere in conformitate cu prevederile art.21, alin.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de x lei.

Suma de x lei, reprezinta cheltuieli nedeductibile fiscal stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala (detaliate in anexa 14), conform prevederilor art.21, alin.4, lit.f si art.155, alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat societatea nu a prezentat la inspectia fiscala documente justificative, asa cum prevede art.6 din Legea contabilitatii nr.81/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare si Reglementările contabile simplificate, armonizate cu Directivele europene, aprobate prin OMFP nr.1752/2005.

Profitul fiscal stabilit ca urmare a inspectiei fiscale pentru anul 2008 a fost in suma de x lei, rezultat ca diferenta intre veniturile totale de x lei si cheltuielile totale de x, majorata cu cheltuielile nedeductibile fiscal de x lei.

Impozitul pe profit aferent profitului impozabil in suma de x lei, este de x lei.

Avand in vedere impozitul pe profit inregistrat si declarat de societate in suma de x lei, a rezultat o diferenta de impozit pe profit suplimentar aferenta anului 2008 in suma de x lei.

▪ In anul 2009.

Pentru anul 2009, societatea a inregistrat o pierdere fiscala in suma de x lei, stabilita ca diferenta intre veniturile totale de x lei si cheltuieli totale de x lei, la care s-au adaugat cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de x lei.

Din analiza documentelor puse la dispozitie, organele de inspectie fiscala au stabilit urmatoarele:

- *diferente venituri suplimentare in suma de x lei, din care;*

➤ x lei - venituri stabilite in plus de organele de inspectie fiscala prin estimarea veniturilor aferente serviciilor prestate, respectiv evenimentelor (nunti, botezuri), organizate de societate si neevidentiate in evidenta contabila, pentru care societatea a inregistrat cheltuieli cu materiile prime reflectate in contul 601, ce se regasesc in bonurile de consum detaliate in anexa nr.2, in care sunt precizate evenimentele ce au avut loc si numarul de persoane participante pentru care au fost intocmite meniurile (anexa 5).

➤ x lei - venituri stabilite in plus de organele de inspectie fiscala pentru serviciile prestate, reprezentand evenimente organizate de societate, pentru care nu s-au emis facturi fiscale, detaliate in anexa nr.8.

➤ x lei - venituri stabilite in plus de organele de inspectie fiscala, reprezentand livrari de bunuri neinregistrate de societate, stabilite ca diferenta intre rapoartele fiscale lunare si totalul bonurilor fiscale zilnice cumulate pe luni, asa cum sunt detaliate in anexa nr.10, societatea incalcand prevederile art.6 din Legea contabilitatii nr.81/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare si art.19, alin.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- *cheltuieli suplimentare in suma de x lei.*

Cheltuielile stabilite in plus in suma de x lei, detaliate in anexa nr.19 la raportul de inspectie fiscala – reprezinta cheltuieli cu descarcarea marfurilor pentru veniturile aferente livrarilor de bunuri neinregistrate si nedecarate pentru care organele de inspectie fiscala au estimat venituri in suma de x lei si pentru care s-a acordat drept de deducere in conformitate cu prevederile art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- *cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de x lei.*

Suma de x lei, reprezentad cheltuieli nedeductibile fiscal stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala, inregistrate de societate in contul 6583 „Cheltuieli cu activele cedate”, este aferenta mijloacelor de transport achizitionate in leasing financiar returnate de utilizator locatorului, cheltuieli ce nu au fost efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, conform art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru anul fiscal 2009, organele de inspectie fiscala au stabilit o pierdere in suma de x lei ca diferenta intre veniturile totale in suma de x lei si cheltuielile totale de x lei, majorata cu cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de x lei.

Intrucat in anul 2009, societatea a realizat pierdere fiscala, in conformitate cu prevederile art.18 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare datoreaza impozitul minim de x lei.

Avand in vedere impozitul declarat la organul fiscal teritorial in suma de x lei (mai putin cu suma de x lei, fata de suma inregistrata in contabilitate de x lei), a

rezultat la prezenta inspectie fiscala o diferenta suplimentara de impozit pe profit in suma de x lei.

▪ **In anul 2010.**

a) perioada 01.01.2010-30.09.2010.

Pentru perioada 01.01.2010-30.09.2010, societatea a inregistrat o pierdere fiscala in suma de x lei, stabilita ca diferenta intre veniturile totale de x lei si cheltuieli totale de x lei, la care s-au adaugat cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de x lei.

Din analiza documentelor puse la dispozitie, organele de inspectie fiscala au stabilit urmatoarele:

- **diferente venituri in suma de x lei, din care;**

➤ 2003 lei - venituri stabilite in plus de organele de inspectie fiscala, reprezentand livrari de bunuri neinregistrate de societate, stabilite ca diferenta intre rapoartele fiscale lunare si totalul bonurilor fiscale zilnice cumulate pe luni, asa cum sunt detaliate in anexa nr.10, societatea incalcand prevederile art.6 din Legea contabilitatii nr.81/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare si art.19, alin.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

➤ x lei - venituri inregistrate in evidenta contabila a societatii aferente livrarilor de bunuri inscrise in facturile ; nr.xxx, dar nedecarate la organul fiscal teritorial prin declaratia 101 privind impozitul pe profit, incalcandu-se prevederile art.19, alin.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- **cheltuieli in suma de x lei.**

Cheltuielile stabilite in plus in suma de x lei, detaliate in anexa nr.19 la raportul de inspectie fiscala – reprezinta cheltuieli cu descarcarea marfurilor pentru veniturile aferente livrarilor de bunuri neinregistrate si nedecarate pentru care organele de inspectie fiscala au estimat venituri in suma de x lei si pentru care s-a acordat drept de deducere in conformitate cu prevederile art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru perioada 01.01.2010-30.09.2010, organele de inspectie fiscala au stabilit o pierdere fiscala in suma de x lei ca diferenta intre veniturile in suma de x lei si cheltuielile in suma de x lei la care s-au adaugat cheltuieli nedeductibile de x lei.

Intrucat in perioada 01.01.2010-30.09.2010 societatea a realizat pierdere fiscala in conformitate cu prevederile art.18 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare datoreaza impozitul minim in suma de x lei, suma pe care societatea a declarat-o si la organul fiscal teritorial.

b) perioada 01.10.2010-31.12.2010.

Pentru perioada 01.10.2010-31.12.2010, societatea a inregistrat o pierdere fiscala in suma de x lei, stabilita ca diferenta intre veniturile totale de x lei si

cheltuieli totale de x lei, la care s-au adaugat cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de x lei.

Din analiza documentelor puse la dispozitie, organele de inspectie fiscala au stabilit diferente intre veniturile si cheltuielile si cheltuielile nedeductibile inregistrate de societate astfel:

- *x lei – venituri mai mici* stabilite de organele de inspectie fiscala, reprezentad veniturile aferente facturilor xx, emise de societate la o data ulterioara efectuarii prestarilor de servicii(eventimente-nunti, botezuri, majorat), contrar prevederilor art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu cele ale art.19, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, sume ce au fost stabilite in plus in perioada 01.01.2010-30.09.2010 si au fost regularizate in trimestrul IV 2010 de catre organele de inspectie fiscala.

- *x lei – cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal*, stabilite in plus de organele de inspectie fiscala pentru inregistrarea eronata in contul 6583 „Cheltuieli cu activele cedate „, in loc de 2813 „Amortizarea mijloacelor de transport” aferente autoturismelor Expero si Audi integral amortizate, iesite din patrimoniul societatii prin vanzare in anul 2008 si pentru care nu a fost operata iesirea in contabilitate, cheltuieli ce nu sunt aferente realizarii de venituri impozabile, in conformitate cu prevederile art.21, alin.1, art.21, alin.3, lit.i si art.24 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare

Organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada 01.10.2010-31.12.2010 o pierdere in suma de x lei ca diferenta intre veniturile totale de x lei si cheltuieli totale de x lei, la care s-au adaugat cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de x lei.

In concluzie pe total perioada verificata (01.01.2006 – 31.12.2010), situatia privind impozitul pe profit se prezinta astfel:

- x lei – impozit pe profit (impozit minim) inregistrat de agentul economic in evidenta contabila.

- x lei – impozit pe profit declarat de agentul economic.
- X lei – impozit pe profit stabilit in urma inspectiei fiscale.
- **X lei** - impozit pe profit stabilit suplimentar.

Facem precizarea ca din impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de x lei, petenta contesta suma de x lei, stabilita ca diferenta intre impozitul pe profit stabilit suplimentar prin decizia de impunere in suma de x lei (anexa nr.18) si suma de x lei, reprezentad impozit pe profit necontestat, stabilit conform anexei 18 C1.

Pentru diferentele de impozit pe profit contestate in suma de x lei, s-au calculat pana la data de 31.05.2011, accesorii in suma totala de x lei, dupa cum urmeaza:

- x lei – majorari de intarziere, stabilite in conformitate cu prevederile art.119 si art.120, alin.2 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare ca diferenta intre suma de x lei (reprezentad majorari de intarziere aferente debitului stabilit suplimentar prin decizia de impunere, conform anexei nr.20 la raportul de inspectie fiscala) si suma de x lei, (reprezentad majorari de intarziere aferente diferentei de impozit pe profit necontestat in suma de x lei, conform anexei 21 C).

- x lei – penalitati de intarziere in cota de 15%, stabilite in conformitate cu prevederile art.120¹, alin.2, lit.c din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare ca diferenta intre suma de x lei, reprezentad penalitati de intarziere aferente debitului stabilit suplimentar prin decizia de impunere (conform anexei nr.20 la raportul de inspectie fiscala) si suma de x lei, reprezentad penalitati de intarziere aferente diferentei de impozit pe profit necontestat in suma de x lei (conform anexei 21 C).

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatările organului de inspectie fiscala precum si prevederile legale in vigoare la data verificării, se retin urmatoarele:

SC X SRL, are sediul social in loc. X, are codul de inregistrare fiscala x si are ca activitate principala - “Restaurante” – cod CAEN - x.

Controlul fiscal a avut ca obiectiv verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea dupa caz a bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost cuprinsa in intervalul: 01.01.2006 – 31.12.2010.

1. Referitor la TVA.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca societatea avea obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata pentru veniturile obtinute din prestarile de servicii efectuate si pe cale de consecinta daca datoreaza bugetului de stat suma de x lei, reprezentad: x lei- tva colectata suplimentar, x lei – majorari de intarziere aferente si x lei – penalitati de intarziere aferente.

Prin decizia de impunere nr. x, organele de inspectie fiscala ale AIF Bacau au stabilit in sarcina societatii pentru perioada 01.01.2006 – 31.12.2010 o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de **x lei**, rezultata prin

neadmiterea la deducere a tva in suma de x lei si colectarea suplimentara a tva in suma de x lei.

Prin contestatia formulata, din taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar in suma de x lei, petenta contesta suma de x lei, suma care prezinta urmatoarea componenta:

- x lei – tva colectata suplimentar aferenta veniturilor neevidentiate in contabilitate.

- x lei – tva colectata suplimentar aferenta serviciilor prestate pentru care nu s-au emis facturi fiscale.

- X lei - tva colectata suplimentar aferenta unor facturi lipsa.

Referitor la TVA colectata suplimentar la control in suma de x lei, se retine:

In ceea ce priveste suma de x lei, petenta afirma ca organul fiscal a estimat serviciile prestate cu ocazia unor evenimente (nunti, botezuri) in mod nefondat la valori mult mai mari decat cele practicate in perioada respectiva.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie au constatat ca societatea, nu a inregistrat in evidenta contabila o parte din veniturile obtinute din prestarile servicii efectuate, respectiv din organizarea de nunti, botezuri, pentru care societatea a inregistrat cheltuieli cu materiile prime reflectate in contul 601, ce se regasesc in bonurile de consum detaliate in anexa 2, in care sunt precizate evenimentele ce au avut loc si numarul de persoane participante pentru care au fost intocmite meniurile.

Conform prevederilor art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991:

1) Orice operatiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Totodata potrivit prevederilor art.67, alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

(1) „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 pct.91.4 din HG nr.1050/2004 privind Normele de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se stipuleaza:

91.4. „Stabilirea bazei de impunere, precum și a diferențelor de impozite, taxe și contribuții, în activitatea de inspecție fiscală, se face pe baza evidentelor contabile, fiscale sau a oricăror alte evidente relevante pentru impunere ori folosindu-se metode de estimare în conformitate cu prevederile art. 65 din Codul de procedura fiscală”.

Avand in vedere prevederile legale citate mai sus, organele de inspectie au procedat la estimarea veniturilor, intocmind urmatoarele anexe dupa cum urmeaza:

Anexa nr.3 – *Situatia privind evenimentele facturate catre persoane fizice*, prin care s-a stabilit valoarea medie anuala a meniului pe persoana prin raportarea valorii totale a facturilor emise in fiecare an la numarul de persoane participante la evenimente, inscrise in facturile emise.

A rezultat meniul mediu anual pe persoana de :x lei pentru anul 2006, x lei pentru anul 2007, x lei pentru anul 2008 si x lei pentru anul 2009.

Anexa nr.8 – *Situatia privind notele de plata si chitantele intocmite de societate pentru care nu s-a intocmit factura* – prin care s-a stabilit valoarea medie a meniului medie pe persoana prin raportarea valorii totale a notelor de plata emise la numarul de persoane participante la eveniment inscrise in acestea.

A rezultat meniul mediu anual pe persoana de : x lei pentru anul 2008 si x lei pentru anul 2009.

Anexa nr.4 – *Valoarea meniului mediu calculat pe persoana* – prin utilizarea rezultatelor prezentate in anexa 3 si 8.

A rezultat meniul mediu anual pe persoana de : x lei pentru anul 2006, x lei pentru anul 2007, x lei pentru anul 2008 si x lei pentru anul 2009.

Anexa nr.2 – *Situatia privind cererile, chitantele de avansuri si consumurile aferente evenimentelor nefacturate* – in care organele de inspectie au precizat numarul de persoane participante la evenimente si data acestora, asa cum rezulta din documentele societatii si anume:cererile depuse de persoanele care au solicitat organizarea evenimentelor, chitantele de incasare a avansurilor, bonurile de consum inregistrate in evidenta contabila, meniurile intocmite de societate si regasite in documentele societatii si notele de plata emise de societate si nefacturate.

Anexa nr.5 – *Situatia privind estimarea veniturilor si a TVA pe baza numarului de persoane si a meniului mediu pe persoana* - intocmita in baza anexei nr.2 si a anexei nr.4. Din centralizarea datelor au rezultat venituri nefacturate in suma de x lei si TVA aferenta in suma de x lei.

Anexa nr.6 – *Situatia vanzarilor catre persoane fizice inregistrate pe baza de bon fiscal sau alte documente* – in care s-au centralizat rapoartele fiscale zilnice emise de casa de marcat electronica pentru evenimentele ce au avut loc in lunile in care s-au stabilit diferente.

Anexa nr.7 – *Situatia cumulata a diferentelor stabilite prin estimare* – din care s-au sczut bonurile fiscale emise de casa de marcat electronica pentru evenimente care au avut loc si care au fost inregistrate in evidenta contabila pana la concurenta diferentelor stabilite (la intocmirea anexei nr.7 luandu-se in calcul datele din anexele nr.5 si 6).

Astfel, din totalul TVA stabilita prin estimare in anexa nr.5 in suma de x lei s-a sczut suma de x lei, reprezentad tva aferenta rapoartelor zilnice emise de casa de marcat electronica aferente bonurilor fiscale emise persoanelor fizice, rezultand

TVA colectata in plus de organele de inspectie fiscala aferenta evenimentelor ce au avut loc si nu au fost evidentiata in contabilitate de societate in suma de x lei.

Pentru determinarea starii de fapt fiscale, organele de inspectie fiscala au utilizat inscrisurile (cererile depuse de persoanele care au solicitat organizarea evenimentelor, chitantele de incasare a avansurilor, bonurile de consum inregistrate in evidenta contabila, meniurile intocmite de societate si regasite in documentele societatii), prezentate de societate, ce au constituit probe la stabilirea bazei de impunere in conformitate cu prevederile art.49, alin.1, lit.a si c si art.64 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Prin nota explicativa solicitata de organele de inspectie fiscala in baza art.94, alin.3, lit.3, alin.c din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare, contabilul sef angajat in perioada respectiva, dl. Ilas Marius a formulat in data de 18.04.2011, urmatorul raspuns „In contabilitate au fost inregistrate toate facturile si bonurile fiscale emise”, iar la intrebarea de ce nu s-au inregistrat venituri si TVA la data inregistrata pe chitantele de avansuri ca avand loc evenimentul, in conditiile in care avansurile nu au fost restituite , acesta a raspuns „Nu ma ocupam in mod direct de organizarea evenimentelor, nu stiu de ce nu s-au emis documente pentru restituirea banilor”.

Referitor la TVA colectata suplimentar la control in suma de x lei, se retine:

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie au constatat ca societatea, nu au colectat TVA aferenta serviciilor prestate, respectiv evenimente organizate de societate pentru care au fost emise note de plata si chitante, dar pentru care nu s-au emis facturi fiscale (detaliate in anexa nr.8).

Prin nota explicativa data, administratorul societatii a precizat ca „*in contabilitate au fost inregistrate toate documentele fiscale (rapoarte zilnice de vanzari si facturi) ce au fost emise de societate si prezentate in dosarele contabile*”.

Pentru determinarea starii de fapt fiscale, organele de inspectie au utilizat inscrisurile (note de plata si chitante) prezentate de societate ce au constituit probe la stabilirea bazei de impunere in conformitate cu prevederile art.49, alin.1, lit.a si c si art.64 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

In documentele puse la dispozitie de catre administratorul societatii Aghirculesei Pavel, organele de inspectie au regasit pentru lunile august si septembrie 2008, notele de plata cu sumele incasate aferente evenimentelor ce au avut loc in cele doua luni emise clientilor.

Astfel, in baza notelor de plata si chitantelor emise de societate pentru care nu s-au emis facturi a rezultat TVA colectata in suma de x lei .

Luand in calcul TVA aferenta rapoartelor zilnice emise de casa de marcat electronica in suma de x lei , a rezultat TVA colectata suplimentar in suma de x lei

aferenta evenimentelor ce au avut loc si nu au fost evidentiata in contabilitate de societate (prezentate in anexa nr.8).

Referitor la TVA colectata suplimentar la control in suma de x lei, se retine:

Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu stabilirea creantei in suma de x lei cu TVA aferenta de x lei, rezultata din estimarea facturilor lipsa din carnetul x, sustinand ca acestea au fost anulate.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca din carnetul de facturi seria x au fost emise 42 facturi fiscale din care lipsesc 8 facturi.

Potrivit art.97, alin.4¹ din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare:

(4) În situația în care organele de inspecție fiscală constată că evidențele contabile sau fiscale ori declarațiile contribuabilului sunt incorecte, incomplete, false, precum și în situația în care acestea nu există sau nu sunt puse la dispoziție, organele de inspecție vor stabili obligația fiscală prin utilizarea metodelor indirecte de reconstituire a veniturilor sau cheltuielilor. Procedurile și metodele indirecte de reconstituire a veniturilor sau cheltuielilor se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Intrucat, nu au fost prezentate la control toate facturile emise, organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea obligatiilor fiscale prin reconstituirea bazei impozabile si a TVA aferenta, conform prevederilor art.97, alin.4¹ si art.67, alin.67, alin.1 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare:, pct.65.1, lit.a, pct.91.4 si 91.5 din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala, aprobate prin HG nr.1050/2004, dupa cum urmeaza:

- s-a stabilit valoarea totala a celor 42 facturi fiscale emise - x lei (anexa nr.13).
- s-a calculat valoarea medie aferenta unei facturi fiscale prin impartirea valorii totale de x lei la numarul de facturi, (respectiv 42), rezultand suma de x lei, din care tva in suma de x lei.
- s-a stabilit tva colectata aferenta celor 8 facturi lipsa, prin inmultirea sumei de x lei, reprezentad valoarea medie aferenta unei facturi fiscale cu 8 facturi lipsa, rezultand TVA in suma de x lei, aferenta facturilor lipsa.

In nota explicativa data, administratorul societatii a formulat urmatorul raspuns „Facturile enumerate au fost anulate, din acest motiv nu se gasesc inregistrate in evidenta contabila a perioadei respective. Datorita vechimii si multelor schimbari ale locului depozitarii arhivei este posibil ca cotorul acestui facturier sa se pierdut intre timp”.

Conform art. 137, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare :

1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;

In concluzie pentru întreaga perioada supusa verificarii, organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar de plata in suma totala de x lei.

2. Referitor la impozitul pe profit.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod corect organele de inspectie fiscala au stabilit venituri suplimentare in suma totala de x lei si pe cale de consecinta daca societatea datoreaza bugetului de stat suma de x lei, reprezentad: x lei – impozit pe profit, x lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si x lei - penalitati de intarziere aferente.

Prin decizia de impunere nr. x, organele de inspectie fiscala ale AIF Bacau au stabilit in sarcina societatii pentru perioada 01.01.2006 – 31.12.2010 un impozit pe profit suplimentar in suma de x lei, din care petenta contesta suma de x lei, aferenta veniturilor stabilite suplimentar in suma de x lei.

Veniturile stabilite in plus in urma inspectiei fiscale, contestate in suma totala de x lei, prezinta urmatoarea componenta:

■ x lei - venituri stabilite in plus de organele de inspectie fiscala prin estimarea veniturilor aferente serviciilor prestate, respectiv evenimentelor (nunti, botezuri), organizate de societate si neevidentiate in evidenta contabila (din care :x lei – in anul 2006, x lei – in anul 2007, x lei – in anul 2008 si x lei – in anul 2009), pentru care societatea a inregistrat cheltuieli cu materiile prime reflectate in contul 601, ce se regasesc in bonurile de consum detaliate in anexa nr.2, in care sunt precizate evenimentele ce au avut loc si numarul de persoane participante pentru care au fost intocmite meniurile (anexa nr.5).

Pentru estimarea veniturilor mentionate mai sus, organele de inspectie fiscala au intocmit urmatoarele anexe:

Anexa nr.3 – Situatia privind evenimentele facturate catre persoane fizice, prin care s-a stabilit valoarea medie anuala a meniului pe persoana prin raportarea valorii totale a facturilor emise in fiecare an la numarul de persoane participante la evenimente, inscrise in facturile emise.

A rezultat meniul mediu anual pe persoana de :x lei pentru anul 2006, x lei pentru anul 2007, x lei pentru anul 2008 si x lei pentru anul 2009.

Anexa nr.2 – *Situatia privind cererile, chitantele de avansuri si consumurile aferente evenimentelor nefacturate* – in care organele de inspectie au precizat numarul de persoane participante la evenimente si data acestora, asa cum rezulta din documentele societatii si anume: cererile depuse de persoanele care au solicitat organizarea evenimentelor, chitantele de incasare a avansurilor, bonurile de consum inregistrate in evidenta contabila, meniurile intocmite de societate si regasite in documentele societatii si notele de plata emise de societate si nefacturate.

Anexa nr.5 – *Situatia privind estimarea veniturilor si a TVA pe baza numarului de persoane si a meniului mediu pe persoana* - intocmita in baza anexei nr.2 si a anexei nr.4. Din centralizarea datelor au rezultat venituri nefacturate in suma de x lei in 2006, x lei in 2007, x lei in 2008, x in 2009.

Anexa nr.6 – *Situatia vanzarilor catre persoane fizice inregistrate pe baza de bon fiscal sau alte documente* – in care s-au centralizat rapoartele fiscale zilnice emise de casa de marcat electronica si alte documente inregistrate in jurnalele de vanzari pentru evenimentele care au avut loc si care au fost inregistrate in evidenta contabila.

Anexa nr.7 – *Situatia cumulata a diferentelor stabilite prin estimare* – din care s-au sczut bonurile fiscale emise de casa de marcat electronica pentru evenimente care au avut loc si care au fost inregistrate in evidenta contabila pana la concurenta diferentelor stabilite (la intocmirea anexei nr.7 luandu-se in calcul datele din anexele nr.5 si 6).

Au rezultat diferente de venituri suplimentare in suma totala de x lei , dupa cum urmeaza :

- x lei - in anul 2006. (Se precizeaza faptul ca in anul 2006, societatea nu detinea casa de marcat, astfel ca veniturile stabilite in plus de organele de inspectie fiscala aferente evenimentelor ce au avut loc, nu au fost evidentiata de societate in contabilitate).

- x lei – in anul 2007 (societatea nu detinea casa de marcat, astfel ca veniturile stabilite in plus de organele de inspectie fiscala aferente evenimentelor ce au avut loc, nu au fost evidentiata de societate in contabilitate).

- x lei – in anul 2008, ca diferenta intre veniturile nefacturate in suma de x lei si veniturile aferente bonurilor fiscale emise de casa de marcat electronica pentru evenimente care au avut loc si care au fost inregistrate in evidenta contabila in suma de x lei.

- x lei – in anul 2009 ca diferenta intre veniturile nefacturate in suma de x lei si veniturile aferente bonurilor fiscale emise de casa de marcat electronica pentru evenimente care au avut loc si care au fost inregistrate in evidenta contabila in suma de x lei.

Pentru determinarea starii de fapt fiscale, organele de inspectie fiscala au utilizat inscrisurile (cererile depuse de persoanele care au solicitat organizarea evenimentelor, chitantele de incasare a avansurilor, bonurile de consum inregistrate

in evidenta contabila, meniurile intocmite de societate si regasite in documentele societatii), prezentate de societate, ce au constituit probe la stabilirea bazei de impunere in conformitate cu prevederile art.49, alin.1, lit.a si c si art.64 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Avand in vedere prevederile art.11, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca *„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 unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției* si in baza atributiilor conferite de art.94 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare, s-a apreciat ca materiile prime stornate din evidenta contabila au fost utilizate in procesul de productie fara ca veniturile rezultate din valorificarea acestora sa fie inregistrate in contabilitatea societatii si declarate la organul fiscal teritorial, stabilind prin estimare baza de impunere pentru venituri si tva.

Estimarea bazei de impunere s-a efectuat in conformitate cu prevederile art.6 si art.67, alin.1 si art.97, alin.4¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare si pct.91.4 din HG nr. 1050/2004 privind Normele de aplicare a Codului de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare (citate la cap III, pct.1 referitor la TVA).

Facem precizarea ca organele de inspectie fiscala au estimat veniturile, conform celor precizate mai sus, cheltuielile cu materiile prime ramanand cele inregistrate de societate in contabilitate pe baza bonurilor de consum detaliate in anexa nr.2.

Prin nota explicativa solicitata de organele de inspectie fiscala in baza art.94, alin.3, lit.c din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare, contabilul sef angajat in perioada respectiva , x a formulat urmatorul raspuns la intrebarea „de ce nu s-au inregistrat venituri si tva la data inscrisa pe chitantele de avansuri ca avand loc evenimentul, in conditiile in care avansurile nu au fost restituite ;”*Nu ma ocupam in mod direct de organizarea evenimentelor, nu stiu de ce nu s-a emis documente pentru restituirea banilor”* , iar administratorul societatii a mentionat urmatoarele: *„ in contabilitate au fost inregistrate toate documentele fiscale (rapoarte zilnice de vanzari si facturi) ce au fost emise de societate si prezentate in dosarele contabile”*.

Referitor la afirmatia petentei, potrivit careia, organele de inspectie fiscala au stabilit o valoare medie a meniului mult prea mare, stabilindu-se in mod gresit si numarul de persoane participante, facem urmatoarele precizari:

- ✓ Veniturile in suma de x lei si tva aferenta de x lei, au fost stabilite prin estimare numai in baza documentelor emise de societate.
- ✓ Meniul mediu a fost stabilit atat in baza facturilor emise, detaliate in anexa nr.3 cat si in baza notelor de plata, detaliate in anexa nr.8 in care a fost

inregistrat numarul de persoane participante la evenimente si valoarea aferenta serviciilor prestate clientilor de catre SC X SRL .

- ✓ Totodata, organele de inspectie fiscala au luat in calcul numarul de persoane inregistrate in bonurile de consum, pe listele de alimente si pe cererile intocmite de clienti, documente puse la dispozitie de catre administratorul societatii.

Contestatoarea motiveaza ca in unele perioade supuse estimarii nu au loc evenimente datorita sarbatorilor religioase (postul Craciunului, postul Pastelui), motivatie nejustificata, deoarece in acele perioade s-au efectuat achizitii de bunuri in cantitati mari din care unele perisabile (tort, prajituri, salamuri, carne), ce au fost date pe cheltuieli.

Organele de inspectie au stabilit venituri si tva suplimentara doar in perioadele in care au fost inregistrate cheltuieli cu materiile prime, fara a fi inregistrate venituri si tva, tinand cont totodata de bonurile fiscale emise aferente evenimentelor ce au avut loc in perioada respectiva.

Exemplul dat de petenta referitor la meniul aferent anului 2008 de x lei in comparatie cu cel aferent anului 2009 de x lei, nu este elocvent pentru faptul ca pentru anul 2008, meniul mediu calculat de organele de inspectie fiscala a fost de x lei si nu de x lei, conform anexei nr.4.

De altfel se poate observa ca valoarea meniului mediu/persoana a crescut in mod constant de la x lei/persoana in anul 2006 la x/persoana in anul 2007, x/persoana in anul 2008, pentru ca apoi sa scada in perioada crizei financiare, respectiv in anul 2009 la x lei/persoana.

Se precizeaza ca la calcularea meniului/persoana au fost utilizate numai datele din documentele intocmite de societate prin impartirea valorii totale inregistrata in facturi, respectiv note de plata la numarul de persoane participante la evenimente, iar numarul de persoane luat in calcul a fost cel inregistrat pe documentele emise de societate, respectiv bonuri de consum, note de plata, liste de alimente, anexate la raportul de inspectie fiscala.

Avansurile restituite pentru care societatea a prezentat documente justificative au fost luate in calcul de organele de inspectie fiscala. Pentru restul sumelor incasate ca avansuri pe baza de chitanta in care a fost inregistrata data evenimentului, societatea nu a facut dovada restituirii cu documente justificative, in contabilitate efectuandu-se regularizari a acestora fara a avea la baza documente care sa justifice operatiunile efectuate (de ex. 472 = 411 -av. nunti, sau 419=411 – regularizare av.p.f.).

■ x lei - venituri stabilite in plus de organele de inspectie fiscala pentru serviciile prestate, reprezentand evenimente organizate de societate, pentru care nu s-au emis facturi fiscale, detaliate in anexa nr.8.

In documentele puse la dispozitie de catre administratorul societatii x s-au regasit pentru lunile august si septembrie 2008 note de plata emise clientilor detaliate in anexa nr.8 cu sumele incasate aferente evenimentelor ce au avut loc in

cele doua luni de x lei , iar pentru lunile iunie, iulie si august 2009 s-au regasit chitante emise clientilor cu sumele incasate in lunile respective in suma de x lei.

Astfel, in anexa nr.8, in baza notelor de plata, respectiv chitantelor emise de societate pentru care nu s-a emis factura a rezultat un venit impozabil in suma de x lei, pentru anul 2008 si respectiv x lei pentru anul 2009.

Luand in calcul veniturile aferente rapoartelor zilnice emise de casa de marcat electronica in suma de x lei – pentru anul 2008 si respectiv x lei – pentru anul 2009, au rezultat venituri suplimentare in suma de x lei in anul 2008 si in suma de x lei in anul 2009.

■ x lei - venituri stabilite in plus de organele de inspectie fiscala prin estimarea valorii a 8 facturi lipsa din carnetul seria x, conform prevederilor art.97, alin.4¹ din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

In conformitate cu prevederile pct.91.4 din HG nr.1050/2004 privind Normele de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se stipuleaza:

91.4 „Stabilirea bazei de impunere, precum și a diferențelor de impozite, taxe și contribuții, în activitatea de inspecție fiscală, se face pe baza evidentelor contabile, fiscale sau a oricăror alte evidente relevante pentru impunere ori folosindu-se metode de estimare „,

Potrivit prevederilor art.97, alin.4¹ din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare:

În situația în care organele de inspecție fiscală constată că evidențele contabile sau fiscale ori declarațiile contribuabilului sunt incorecte, incomplete, false, precum și în situația în care acestea nu există sau nu sunt puse la dispoziție, organele de inspecție vor stabili obligația fiscală prin utilizarea metodelor indirecte de reconstituire a veniturilor sau cheltuielilor.

Intrucat, nu au fost prezentate la control toate facturile emise, organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea obligatiilor fiscale prin reconstituirea bazei impozabile si a TVA aferenta, conform prevederilor art.97, alin.4¹ si art.67, alin.67, alin.1 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare:, pct.65.1, lit.a, pct.91.4 si 91.5 din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala, aprobate prin HG nr.1050/2004, dupa cum urmeaza:

- s-a stabilit valoarea totala a celor 42 facturi fiscale emise - x lei (anexa nr.13).
- s-a calculat valoarea medie aferenta unei facturi fiscale prin impartirea valorii totale de x lei la numarul de facturi, (respectiv 42), rezultand suma de x lei, din care venit in suma de x lei.
- prin inmultirea venitului mediu/persoana de x lei cu numarul facturilor lipsa, respectiv 8 facturi fiscale, a rezultat un venit suplimentar in suma de x lei.

In ceea ce priveste mentiunea petentei in sensul ca cele 8 facturi au fost anulate, facem precizarea ca societatea nu a facut dovada anularii celor opt facturi

fiscale lipsa din carnetul x, respectiv nu a prezentat toate cele trei exemplare ale facturilor xxx, care sa certifice faptul ca au fost anulate.

Conform prevederilor art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare :

(1)'' Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.''

La art.17 din acelasi act normativ se stipuleaza:

„Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de 16%, cu excepțiile prevăzute la art. 38”.

In concluzie, avand in vedere veniturile stabilite suplimentar contestate (pe total perioada verificata, respectiv 01.01.2006 – 31.12.2010) in suma de x lei, a rezultat un impozit pe profit suplimentar contestat in suma de x lei, stabilit ca diferenta intre impozitul pe profit stabilit suplimentar prin decizia de impunere in suma de x lei(conform anexei nr.18 la raportul de inspectie) si impozitul pe profit necontestat in suma de x lei, stabilit conform anexei 18 C1.

3. Referitor la accesoriile aferente TVA si impozitului pe profit in suma totala de x lei se retine:

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod corect organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de x lei, din care:x lei – aferente TVA si x lei – aferente impozitului pe profit, stabilite prin decizia de impunere nr.x, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. x.

a) Referitor la accesoriile aferente TVA.

Pentru neplata la termen a TVA colectata suplimentar – contestata, in suma de x lei s-au stabilit in mod legal accesorii in suma totala de x lei, din care :

- x lei - majorari de intarziere calculate pana la data de 31.05.2011(ca diferenta intre suma de x lei, reprezentand majorari de intarziere aferente TVA in suma de x lei- stabilita suplimentar si suma de x lei, reprezentand majorari de intarziere aferente diferentei suplimentare de TVA in suma de x lei – necontestata in conformitate cu prevederile art.119 si 120 alin.2 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare (pentru perioadele in care s-a datorat TVA si functie de soldul stabilit la control).

- x lei - penalitati de intarziere in cota de 15% calculate in conformitate cu prevederile art.120¹, alin.2, lit.c din OG nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Având în vedere ca pentru TVA în sumă de x lei, stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală, contestația a fost respinsă ca neîntemeiată, se va respinge contestația și pentru suma de x lei cu titlu de accesorii aferente TVA, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept “accessorium sequitur principalem” potrivit căruia accesoriul urmează soarta principalului.

b) Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit în suma de x lei.

Pentru diferențele de impozit pe profit contestate în suma de x lei, s-au calculat până la data de 31.05.2011, accesorii în suma totală de x lei, după cum urmează:

- x lei – majorări de întârziere, stabilite în conformitate cu prevederile art.119 și art.120, alin.2 din OG nr.92/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare ca diferență între suma de x lei (reprezentată majorări de întârziere aferente debitului stabilit suplimentar prin decizia de impunere, conform anexei nr.20 la raportul de inspecție fiscală) și suma de x lei, (reprezentată majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit necontestat în suma de x lei, conform anexei 21 C).

- x lei – penalități de întârziere în cota de 15%, stabilite în conformitate cu prevederile art.120¹, alin.2, lit.c din OG nr.92/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare ca diferență între suma de x lei, reprezentată penalități de întârziere aferente debitului stabilit suplimentar prin decizia de impunere (conform anexei nr.20 la raportul de inspecție fiscală) și suma de x lei, reprezentată penalități de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit necontestat în suma de x lei (conform anexei 21 C).

Având în vedere ca pentru impozitul pe profit în sumă de x lei, stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală, contestația a fost respinsă ca neîntemeiată, se va respinge contestația și pentru suma de x lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe profit, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept “accessorium sequitur principalem”, potrivit căruia accesoriul urmează soarta principalului.

Cu privire la perioada supusă inspecției fiscale, precizăm următoarele:

Contribuabilul a fost selectat pentru inspecția fiscală, conform prevederilor art.100 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Conform prevederilor art.101 și 102 din același act normativ, contribuabilul a fost instiintat despre inspecția fiscală prin transmiterea avizului de inspecție fiscală nr.x, prin care dl. X, este informat că începând cu data de 22.02.2010, SC X SRL, va face obiectul unei inspecții fiscale parțiale.

Potrivit art. 98 alin. (1) si (3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede:

“(1) Insectia fiscala se efectueaza in cadrul termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale. [...]

(3) La celelalte categorii de contribuabili inspectia fiscala se efectueaza asupra creantelor nascute in ultimii 3 ani fiscali pentru care exista obligatia depunerii declaratiilor fiscale. Inspectia fiscala se poate extinde pe perioada de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale, daca este identificata cel putin una dintre urmatoarele situatii:

a) exista indicii privind diminuarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat;

b) nu au fost depuse declaratii fiscale in interiorul termenului de prescriptie;

c) nu au fost indeplinite obligatiile de plata a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat.”

In conformitate cu prevederile art. 98 alin. (1) si (3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, organele de inspectie fiscala au procedat la initializarea inspectiei fiscale in cadrul termenului de 3 ani, asa cum reiese si din avizul de inspectie fiscala nr x, dar intrucat pe parcursul desfasurarii inspectiei fiscale, au existat indicii privind diminuarea impozitelor si taxelor datorate bugetului general consolidat, verificarea s-a estins pe perioada de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale, asa cum este prevazut in art.91, alin.1 din acelasi act normativ, respectiv 5(cinci) ani.

In consecinta, extinderea in timpul inspectiei fiscale de catre organele de inspectie fiscala a perioadei supuse verificarii contestata de petenta s-a facut in conformitate cu prevederile art. 98 alin. (1) si (3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Totodata facem mentiunea ca extinderea inspectiei fiscale de la 3(trei) la 5 (cinci) ani a fost adusa la cunostinta agentului economic verificat prin avizul de inspectie fiscala cu acelasi numar x, in care perioada verificata este de 01.01.2006 – 31.12.2010, semnat de primire de administratorul societatii dl. X in data de 28.04.2011.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor art.11, art.17, alin.1, art.19, alin.1, art.137, alin.1, lit.a, art.140, alin.1, din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.6 din Legea nr.92/1991 republicata, pct. 91.4 din HG nr.1050/2004, a art.49, lit a si c, art.67 (1), art.94, alin.3, lit.c, art.97, alin.4¹, art.119, art.120, art.121 si art.216 alin.1 si art.217 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile ulterioare, se:

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SRL pentru suma totala de **x lei**, reprezentad:

- x lei – TVA.
- x lei - majorari de intarziere aferente TVA.
- x lei – penalitati de intarziere aferente TVA.
- x lei – impozit pe profit.
- x lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.
- x lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie, poate fi contestata la Curtea de Apel – Bacau, conform procedurii legale in termen de 6 luni de la comunicare.