



**Ministerul Finanțelor Publice**



**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului M.  
Biroul Soluționarea Contestatiilor**

**Decizia nr.47 din 02.04.2013 privind soluționarea  
contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal în B.,  
str.V., nr. ../., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului M. sub nr...../11.02.2013**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M. a fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa nr...../06.02.2013, înregistrată sub nr...../11.02.2013 asupra contestației depuse de SC X SRL, împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr...../19.12.2012, emisă în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 19.12.2012.

Contestația are ca obiect suma totală de ..... lei, reprezentând:

- ..... lei - impozit pe profit;
- ..... lei -majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit ;
- ..... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ..... lei -majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1), art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M. este investită să se pronunțe asupra contestației.

I.Prin contestația formulată SC X SRL solicită admiterea acesteia și anularea în parte a deciziei de impunere nr...-.. ..../19.12.2012 pentru următoarele motive :

Stabilirea obligațiilor de plată privind impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată, precum și majorările de întârziere aferente acestor taxe și impozite s-a făcut în mod eronat, printr-o analiză superficială și netemeinică, fundamentată după bunul plac al organelor de inspectie

fiscala si nu pe baza actelor financiar contabile ale societatii.

Potrivit dispozitiilor art.43 alin.(2) lit.e) din Codul de procedura fiscala, decizia de impunere trebuie sa cuprinda, printre alte elemente motivele de fapt in baza carora se aplica masurile fiscale.

In decizia de impunere nr. .../19.12.2012 intocmita de catre organele de control exista o mare neconcordanza in relatarea motivului de fapt. Astfel, in decizia de impunere fapta savarsita de catre societate reprezinta inregistrarea in evidenta contabila a unor facturi emise de un contribuabil inactiv iar din continutul raportului de inspectie fiscala nr. ..../18.12.2012 care sta la baza intocmirii deciziei de impunere rezulta ca pentru achizitiile in valoare de .... lei efectuate de la diverse societati inactivate impozitul pe profit este de ... lei si nu ..... lei .

Taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar nu a fost motivata legal de catre organele de inspectie fiscala care au apreciat in mod gresit ca societatea datoreaza suma de ..... lei.

Suma mentionata ca datorata cu titlu de taxa pe valoarea adaugata este gresita deoarece organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea a calculat eronat taxa pe valoarea adaugata aferenta bazei de impozitare pentru livrari de bunuri din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta din partea cumparatorului.

Baza de impozitare stabilita suplimentar in suma totala de ..... lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata este eronata si nelegala si in consecinta si obligatia fiscala accesorie de plata aferenta acesteia este nelegala.

Organele de inspectie fiscala au calculat suma de plata suplimentara in valoare de ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, respectiv ..... lei reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata pornind de la o baza de calcul stabilita eronat ceea ce a facut ca si rezultatul calculului in cauza sa fie eronat.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 19.12.2012, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2009 – 30.09.2012.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Comert cu amanuntul in magazine nespecializate, cu vanzare predominanta de produse alimentare , bauturi si tutun, cod CAEN 4711.

**1.Referitor la impozitul pe profit**, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2009 SC X SRL a inregistrat un profit contabil in suma de .... lei si a calculat si a declarat un impozit pe profit minim in suma de .... lei.

Potrivit balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2010 SC X SRL a inregistrat un profit contabil in suma de ..... lei si a calculat si a declarat un impozit pe profit minim in suma de ..... lei.

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2011 SC X SRL a inregistrat o pierdere contabila in suma de ..... lei provenind in principal din cheltuieli cu personalul si contributiile salariale aferente, cheltuieli nedeductibile cu despagubirile, amenzile si penalitatile precum si din cheltuielile privind marfurile in conditiile in care societatea a inregistrat un adaos comercial mic la vanzarea marfurilor alimentare.

Pentru anul fiscal 2011 societatea a calculat si declarat un impozit pe profit in suma de .... lei .

Potrivit balantei de verificare incheiata la data de 30.09.2012 SC X SRL a inregistrat o pierdere contabila in suma de ..... lei, datorata acelorasi motive din anul 2011, respectiv inregistrarea in evidenta contabila a unui adaos comercial mic la vanzarea marfurilor.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca activitatea desfasurata de SC X SRL consta in vanzarea cu amanuntul a produselor alimentare in .. puncte de lucru respectiv: Mag.P., Chiosc C., Mag. B. B. .., Mag.B. B. .., Mag.D., Mag.G. si D..

In timpul controlului organele de inspectie fiscala au solicitat reprezentantului legal al societatii, doamna Grab Calina listele de inventar la data de 31.12.2011 conform art.7 alin.(1) din Legea nr.82/1991, inasa aceasta a precizat ca nu a efectuat inventarierea si nu detine liste de inventar.

In vederea stabilirii existentei realitatii stocului factic de marfa, organele de inspectie fiscala au efectuat impreuna cu doamna G. C. inventarierea stocului de marfa la punctul de lucru "depozit", deoarece inventarierea tuturor punctelor de lucru necesita o perioada mare de timp iar volumul mare si relevant al marfurilor iesite din gestiune se realizeaza prin acest punct de lucru (cont 371.7 "depozit"). Inventarierea marfurilor din depozitul societatii s-a desfasurat in doua zile respectiv in data de .. si ... noiembrie 2012.

Din verificarea facturilor de achizitie a marfurilor organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL nu intocmeste note de receptie cod ...-.... asa cum prevede Ordinul nr...../2008 privind documentele financiar contabile iar preturile de vanzare a marfurilor cu amanuntul este inscris pe

facturile de achizitie. Facand comparatie intre pretul de vanzare de pe facturile de achizitie si pretul de vanzare cu amanuntul afisat pe produse, s-a constatat ca pretul de vanzare afisat este mai mare.

Spre exemplificare, organele de inspectie fiscala au intocmit anexa nr. .. la care au atasat, in xerocopie, cateva facturi de achizitie marfa, listele de inventar care contin cantitatea de marfuri existente precum si preturile de vanzare cu amanuntul al marfurilor afisate la raft la gestiunea "Depozit".

Pentru determinarea adaosului mediu practicat la vanzarea cu amanuntul organele de inspectie fiscala au luat aleatoriu un numar de .. de produse alimentare, mentionate in anexa nr. .., in care au tinut cont de pretul de vanzare inregistrat pe facturile emise de furnizori si pretul de vanzare cu amanuntul afisat la raft, consemnat de altfel si in listele de inventar, rezultand un adaos mediu de ....% calculat ca medie a adaosurilor comerciale practicate.

La determinarea veniturilor suplimentare rezultate din adaosul comercial neinregistrat in balantele de verificare, organele de inspectie fiscala au procedat la inmultirea adaosului comercial practicat la raft de ....% cu valoarea marfurilor iesite din gestiune cont 607 "cheltuieli privind marfurile" din care s-a sczut adaosul comercial constituit de contribuabil in balantele de verificare cont 378 "Diferente de pret la marfuri".

Conform relatarilor administratorului societatii, ponderea cea mai mare a marfurilor vandute este a produselor cu adaos comercial prestabilit respectiv a tigarilor, astfel organele de inspectie fiscala au intocmit anexa nr. .. din care rezulta un adaos comercial mediu calculat la produsele din tutun de ....%, de care s-a tinut cont la determinarea veniturilor suplimentare.

Fata de cele prezentate, pentru determinarea corecta a adaosului comercial practicat la vanzarea marfurilor, s-a procedat la estimarea bazei de impunere in conformitate cu prevederile art.67 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala si a Ordinului nr...../2011. Metoda utilizata in vederea stabilirii obligatiei fiscale este metoda marjei, conform art.2 lit.c) din Ordinul nr...../2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere care prevede ca procentele ori proportiile pot fi determinate din date cunoscute la contribuabilul verificat.

Potrivit art.2.4 din normele de aplicare a Ordinului nr...../2011 organele de inspectie fiscala au estimat baza de impunere pentru perioada 01.01.2009 – 30.06.2012 folosind metoda marjei astfel:

Conform fisei analitice a contului 401 "furnizori" SC X SRL a achizitionat , in anul 2009 produse din tutun de la :

- SC B. G. I. SRL in suma totala de ..... lei din care baza in valoare de ..... lei iar taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de .... lei;
- SC B. A. T. T. SRL in suma totala de ..... lei din care baza in valoare de ..... lei iar taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ..... lei;
- SC E. SRL in suma totala de ..... lei din care baza in valoare de ..... lei iar taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei;
- SC S. SRL in suma totala de ..... lei din care baza in valoare de ..... lei iar taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei.

Valoarea totala a achizitiilor exclusiv taxa pe valoarea adaugata reprezentand produse din tutun este de ..... lei iar adaosul mediu prestabilit si aplicat este de ..... lei, rezultat prin aplicarea cotei de ....% la valoarea de achizitie.

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2009, SC X SRL a inregistrat in contul 607"cheltuieli privind marfurile" suma totala de ..... lei din care cheltuieli cu marfurile alimentare si nealimentare de ..... lei si cheltuieli reprezentand produse din tutun de ..... lei.

In debitul contului 378 "Diferente de pret la marfuri" SC X SRL a inregistrat suma totala de .... lei din care adaosul comercial aferent marfurilor alimentare si nealimentare este de .... lei si adaosul comercial aferent produselor de tutun este de ..... lei.

Adaosul comercial calculat potrivit preturilor afisate si practicate la vanzare pentru produse alimentare si nealimentare exclusiv produsele din tutun este de ..... lei, determinat prin aplicarea cotei de .... % asupra marfurilor alimentare si nealimentare iesite din gestiunea societatii in suma de .... lei.

Adaosul comercial aferent marfurilor alimentare si nealimentare inregistrat in balanta de verificare la 31.12.2009 este in suma de .... lei, astfel organele de inspectie fiscala au determinat o diferenta a adaosului comercial practicat si neinregistrat in evidenta contabila in suma de ..... lei ce reprezinta venit impozabil din vanzarea marfurilor determinat suplimentar.

Prin urmare, organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil aferent anului 2009 avand in vedere profitul inregistrat de societate in suma de ... lei, veniturile suplimentare stabilite in timpul controlului in suma de .... lei, cheltuielile cu amenzile in suma de ..... lei si cheltuielile cu impozitul pe profit inregistrat de societate in suma de .... lei rezultand un profit impozabil in suma de ..... lei si un impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei.

Avand in vedere impozitul declarat de SC X SRL in suma de .... lei organele de inspectie organele de inspectie fiscala au stabilit pentru anul

2009 un impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei cu termen de plata in data de 25.01.2010.

Conform fisei analitice a contului 401 "Furnizori" prezentata organelor de inspectie fiscala SC X SRL a achizitionat in anul 2010 produse de tutun de la aceleasi societati prezentate pentru anul 2009 in valoare fara taxa pe valoarea adaugata de ..... lei si TVA in suma de ..... lei .

Adaosul mediu prestabilit si aplicat de SC X SRL este de ..... lei rezultat prin aplicarea cotei de ....% la valoarea de achizitie.

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2010 SC X SRL a inregistrat in contul 607 "Cheltuieli privind marfurile " suma totala de ..... lei din care cheltuielile cu marfurile alimentare si nealimentare in suma de ..... lei si cheltuielile cu produsele din tutun in suma de ..... lei.

In debitul contului 378 "Diferente de pret la marfuri" SC X SRL a inregistrat suma totala de ..... lei din care adaosul comercial aferent marfurilor alimentare si nealimentare este de ..... lei si adaosul comercial aferent produselor de tutun este de ..... lei.

Adaosul comercial calculat potrivit preturilor afisate si practicate la vanzare pentru produse alimentare si nealimentare este de ..... lei, determinat prin aplicarea cotei de ..... % asupra marfurilor alimentare si nealimentare iesite din gestiunea societatii in suma de ..... lei.

Adaosul comercial aferent marfurilor alimentare si nealimentare inregistrat in balanta de verificare la data de 31.12.2010 este in suma de ..... lei , astfel, organele de inspectie fiscala au determinat o diferenta a adaosului comercial practicat si neinregistrat in evidenta contabila de ..... lei, care reprezinta venit impozabil din vanzarea marfurilor determinat suplimentar.

In consecinta, organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil aferent anului 2010 avand in vedere profitul inregistrat de societate in suma de ..... lei , veniturile suplimentare stabilite in timpul controlului in suma de ..... lei, cheltuielile cu amenzile inregistrate in contul 6581 in suma de .... lei si cheltuielile cu impozitul pe profit in suma de ..... lei rezultand un profit impozabil in suma de ..... lei si un impozit pe profit datorat in suma de ..... lei.

Avand in vedere impozitul declarat de SC X SRL in suma de ..... lei, organele de inspectie fiscala au determinat pentru anul 2010 un impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei cu termen de plata in data de 25.01.2011.

Conform fisei analitice a contului 401 "furnizori" SC X SRL a achizitionat in anul 2011 produse de tutun de la SC B. G. I. SRL, SC B. A.

T. T.SRL, SC E. SRL si SC P. M. SRL in valoare fara TVA de ..... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei.

Adaosul mediu prestabilit si aplicat de SC X SRL este de ..... lei rezultat prin aplicare cotei de ....% la valoarea de achizitie.

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2011 SC X SRL a inregistrat in contul 607 "cheltuieli privind marfurile" suma de ..... lei din care cheltuielile cu marfurile alimentare si nealimentare in suma de ..... lei si cheltuielile reprezentand produse din tutun in suma de ..... lei.

In debitul contului 378 "diferente de pret la marfuri" SC X SRL a inregistrat suma totala de ..... lei din care adaosul comercial aferent marfurilor alimentare si nealimentare in suma de ..... lei si adaosul comercial aferent produselor din tutun in suma de ..... lei .

Adaosul comercial calculat potrivit preturilor afisate si practicate la vanzare pentru produse alimentare si nealimentare este de ..... lei, determinat prin aplicarea cotei de ....% asupra marfurilor alimentare si nealimentare iesite din gestiunea societatii in suma de ..... lei.

Adaosul comercial aferent marfurilor alimentare si nealimentare inregistrat in balanta de verificare la data de 31.12.2011 este in suma de ..... lei , astfel organele de inspectie au determinat o diferenta a adaosului comercial practicat si neinregistrat in evidenta contabila de ..... lei, care reprezinta venit impozabil din vanzarea marfurilor determinat suplimentar.

Prin urmare, organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil aferent anului 2011 avand in vedere pierderea inregistrata de societate in suma de ..... lei, veniturile suplimentare stabilite in timpul controlului de ....., cheltuielile cu achizitiile de la inactivi in suma de ....., cheltuielile cu amenzile in suma de ..... lei si cheltuielile cu impozitul pe profit in suma de .... lei rezultand un profit impozabil suplimentar in suma de ..... lei si un impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei.

Avand in vedere impozitul pe profit declarat de societate in suma de .... lei organele de inspectie fiscala au determinat pentru anul 2011 un impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei cu termen de plata in data de 25.01.2012.

Conform fisei analitice a contului 401 "Furnizori" SC X SRL a achizitionat in perioada 01.01.2012 – 30.09.2012 a achizitionat produse din tutun de la SC B. G. I. SRL, SC B. A. T. T. SRL, SC E. SRL, SC P. M. SRL si SC P. D. SRL in valoare fara TVA de ..... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei.

Adaosul mediu prestabilit si aplicat de SC X SRL este de ..... lei rezultat prin aplicarea cotei de ...% la valoarea de achizitie.

Conform balantei de verificare incheiata la data de 30.09.2012 SC X SRL a inregistrat in contul 607 "cheltuieli privind marfurile" suma totala de ..... lei din care cheltuielile cu marfurile alimentare si nealimentare in suma de ..... lei si cheltuielile cu produsele din tutun in suma de ..... lei .

In contul debitului 378 "Diferenta de pret la marfuri " suma totala de ..... lei din care adaos comercial aferent marfurilor alimentare si nealimentare in suma de ..... lei iar adaosul comercial aferent produselor din tutun in suma de ..... lei.

Adaosul comercial calculat potrivit preturilor afisate si practicate la vanzare pentru produse alimentare si nealimentare este de ..... lei, determinat prin aplicarea cotei de .... % asupra marfurilor alimentare si nealimentare iesite din gestiunea societatii in suma de ..... lei.

Adaosul comercial aferent marfurilor alimentare si nealimentare inregistrat in balanta de verificare la data de 30.09.2012 este in suma de ..... lei , astfel organele de inspectie fiscala au determinat o diferenta a adaosului comercial practicat si neinregistrat in evidenta contabila de ..... lei, care reprezinta venit impozabil din vanzarea marfurilor determinat suplimentar.

Astfel, organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil pentru perioada 01.01.2012 – 30.09.2012 avand in vedere pierderea inregistrata de SC X SRL in suma de ..... lei, veniturile suplimentare stabilite in timpul controlului in suma de ..... lei si cheltuielile cu amenzile in suma de ..... lei, rezultand un profit impozabil suplimentar in suma de .... lei si un impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei cu termen de plata in data de 25.10.2012.

In consecinta, pentru perioada 01.01.2009 -30.09.2012 , organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma totala de ..... lei din care SC X SRL contesta suma de ..... lei.

Pentru neachitarea la termenele legale a impozitului pe profit determinat suplimentar in suma de ..... lei organele de inspectie fiscala au calculat in conformitate cu prevederile art.120 alin.(1) si art.120<sup>1</sup> alin.(1) si (2) lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare majorari, dobanzi de intarziere in suma de .... lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei din care SC X SRL contesta majorari, dobanzi de intarziere in suma de .... lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei.



## **2.Referitor la taxa pe valoarea adaugata organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:**

Conform balantei de verificare incheiata la data de 30.09.2012 SC X SRL a inregistrat in contul 4424 "taxa pe valoarea adaugata de recuperat" suma de .... lei.

Avand in vedere aspectele prezentate la capitolul "Impozit pe profit", organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea taxei pe valoarea adaugata suplimentara dupa cum urmeaza:

In anul 2009 SC X SRL nu a inregistrat in evidenta contabila adaosul comercial aferent marfurilor vandute in suma totala de ..... lei in scopul diminuarii obligatiilor fiscale de plata datorate bugetului de stat.

Conform art.137 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din tot ceea ce reprezinta contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor din partea cumparatorului. In acest caz baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata reprezinta veniturile obtinute din vanzarea marfurilor. Cota standard in anul 2009 care se aplica asupra bazei de impozitare este de 19% conform art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003. Potrivit art.150 alin. (1) si art.158 alin.(1) din acelasi act normativ societatea verificata este obligata la plata taxei pe valoarea adaugata pentru operatiunile taxabile din Romania si este raspunzatoare pentru calcularea corecta a taxei pe valoarea adaugata.

Taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta adaosului comercial in suma de ..... lei neinregistrat in contabilitate este de .... lei.

Prin neinregistrarea in evidenta contabila a adaosului comercial in suma de ..... lei aferent marfurilor vandute SC X SRL a diminuat taxa pe valoarea adaugata de plata datorata bugetului de stat cu suma de ..... lei, prin urmare organele de inspectie fiscala au stabilit aceasta suma suplimentara cu termen de plata in data de 25.01.2010.

In anul 2010 SC X SRL nu a inregistrat in evidenta contabila adaosul comercial aferent marfurilor vandute in suma de ..... lei cu scopul diminuarii obligatiilor fiscale de plata datorate bugetului de stat.Cota standard in anul 2010 care se aplica bazei de impozitare este de 24%.

Prin neinregistrarea in evidenta contabila a adaosului comercial in suma de ..... lei aferent marfurilor vandute SC X SRL nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta acestuia si a diminuat taxa pe valoarea adaugata de plata datorata bugetului de stat cu suma de ..... lei, prin urmare organele de inspectie fiscala au stabilit aceasta suma suplimentara cu termen de plata in data de 25.01.2011.

In anul 2011 SC X SRL nu a inregistrat in evidenta contabila adaosul comercial aferent marfurilor vandute in suma de ..... lei cu scopul diminuarii obligatiilor fiscale de plata datorate bugetului de stat. Cota standard in anul 2011 care se aplica bazei de impozitare este de 24%.

Prin neinregistrarea in evidenta contabila a adaosului comercial in suma de ..... lei aferent marfurilor vandute SC X SRL nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta acestuia si a diminuat taxa pe valoarea adaugata de plata datorata bugetului de stat cu suma de .... lei aferenta adaosului comercial neinregistrat in contabilitate si au stabilit aceasta suma suplimentara cu termen de plata in data de 25.01.2012.

In anul 2012 SC X SRL nu a inregistrat in evidenta contabila adaosul comercial aferent marfurilor vandute in suma de ..... lei cu scopul diminuarii obligatiilor fiscale de plata datorate bugetului de stat. Cota standard in anul 2011 care se aplica bazei de impozitare este de 24%.

Prin neinregistrarea in evidenta contabila a adaosului comercial in suma de ..... lei aferent marfurilor vandute SC X SRL nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta acestuia si a diminuat taxa pe valoarea adaugata de plata datorata bugetului de stat cu suma de ..... lei si au stabilit aceasta suma suplimentara cu termen de plata in data de 25.10.2012.

In consecinta pentru perioada verificata organele de inspectie fiscala au determinat o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma totala de ..... lei.

Pentru neachitarea la scadenta a taxei pe valoarea adaugata de plata determinata suplimentar in suma totala de ..... lei organele de inspectie fiscala au calculat accesorii in suma totala de .... lei din care majorari de intarziere in suma de .... lei si penalitati de intarziere in suma de .... lei in conformitate cu prevederile art.119 si art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile ulterioare.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 19.12.2012, a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...-..../19.12.2012, privind obligatiile fiscale contestate de SC X SRL in suma totala de ..... lei reprezentand impozit pe profit in suma de ..... lei, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de ..... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ..... lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile

organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si dispozitiile legale invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**1.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de ..... lei, stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr. ... ..../19.12.2012 , emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.**

**In fapt**, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 19.12.2012 organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.01.2009 – 30.09.2012 SC X SRL a desfasurat activitatea de comert cu amanuntul cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun in urmatoarele puncte de lucru: Magazin P., Chiosc C., Magazin B. B., Magazin B. B., Magazin D., Magazin G. si D..

Intrucat SC X SRL nu a efectuat inventarierea patrimoniului la data de 31.12.2011, organele de inspectie fiscala impreuna cu reprezentantul legal al societatii doamna G. C. au procedat la inventarierea stocului de marfa la punctul de lucru "Depozit" deoarece inventarierea tuturor punctelor de lucru necesita o perioada mare de timp, avand in vedere ca inventarierea la acest punct de lucru a durat doua zile, iar volumul mare si relevant al marfurilor iesite din gestiune se realizeaza prin acest punct de lucru fiind inregistrate in evidenta contabila in contul 371 analitic 7 "Depozit".

Din verificarea facturilor de achizitie a marfurilor, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL nu a intocmit note de receptie cod ...-... conform Ordinului ..../2008 privind documentele financiar contabile, iar preturile de vanzare a marfurilor cu amanuntul a fost in scris pe facturile de achizitie.

Comparand pretul de vanzare in scris pe facturile de achizitie cu pretul de vanzare cu amanuntul afisat pe produse, s-a constatat ca pretul de vanzare afisat este mai mare decat cel in scris pe facturile de achizitii si operat in contabilitate. Spre exemplificare, organele de inspectie fiscala au intocmit anexa nr. .. la raportul de inspectie fiscala, la care au atasat, in xerocopie, facturi de achizitie marfa, precum si listele de inventar care contin cantitatea de marfuri existente si preturile de vanzare cu amanuntul al marfurilor afisate la raft la gestiunea "Depozit".

Pentru a determina adaosul mediu comercial practicat de catre SC X SRL la vanzarea cu amanuntul, organele de inspectie fiscala au luat aleatoriu un numar de ... de produse alimentare, tinand cont de pretul de vanzare in scris pe facturile emise de furnizori si de pretul cu amanuntul

afisat la raft, consemnat de altfel si in listele de inventar, rezultand un adaos mediu practicat de societate de ...%.

In vederea stabilirii veniturilor suplimentare rezultate din adaosul comercial neinregistrat in balantele de verificare organele de inspectie fiscala au aplicat cota de ...% la valoarea marfurilor iesite din gestiune din contul 607 "cheltuieli privind marfurile" si au scazut adaosul comercial inregistrat de societate in balantele de verificare in rulajul debitor al contului 378 "diferente de pret la marfuri".

Intrucat, potrivit relatarilor administratorului societatii, ponderea cea mai mare a marfurilor vandute este a produselor cu adaos comercial prestabilit respectiv a tigarilor, prin anexa nr. .. la raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au calculat un adaos comercial mediu la produsele de tutun de ...% care coincide cu cel practicat de catre SC X SRL si de care s-a tinut cont la determinarea veniturilor suplimentare.

Fata de cele precizate pentru determinarea adaosului comercial practicat efectiv de catre SC X SRL la vanzarea marfurilor, s-a procedat la stabilirea prin estimare a bazei de impozitare pentru perioada 01.01.2009 – 30.09.2012 in conformitate cu prevederile art.67 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala si a Ordinului nr...../201 si a Ordinului nr.../2011. Metoda folosita in vederea stabilirii obligatiei fiscale este metoda marjei conform art.2 alit.c) din Ordinul nr...../2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere care prevede ca procentele ori proportiile pot fi determinate din date cunoscute la contribuabilul verificat.

Conform fisei analitice a contului 401 "Furnizori", in anul 2009 SC X SRL a achizitionat produse de tutun de la SC B. G. I. SRL, SC B. A. T. T. SRL, SC E. SRL si SC S. SRL , in valoare fara TVA de .... lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ..... lei.

Organele de inspectie fiscala au aplicat cota de ....% la valoarea de achizitie, rezultand un adaos mediu prestabilit si aplicat de SC X SRL de ..... lei .

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2009 SC X SRL a inregistrat in contul 607 "Cheltuieli privind marfurile" "suma totala de ..... lei din care .... lei valoarea marfurilor reprezentand tutun si ..... lei valoarea marfurilor alimentare si nealimentare.

In debitul contului 378 "Diferente de pret la marfuri" SC X SRL a inregistrat suma totala de ..... lei din care .... lei adaosul comercial aferent produselor din tutun si .... lei adaosul comercial aferent marfurilor alimentare si nealimentare.

Prin aplicarea cotei de ...% asupra marfurilor alimentare si nealimentare iesite din gestiune in suma de .... lei organele de inspectie fiscala au determinat un adaos comercial in suma de .... lei calculat potrivit preturilor afisate si practicate la vanzare din care au scazut adaosul comercial aferent marfurilor alimentare si nealimentare inregistrat in balanta de verificare incheiata la data de 31.12.2009 in suma de ..... lei, rezultand o diferenta a adaosului comercial practicat de SC X SRL si neinregistrat in evidenta contabila in suma de ..... lei, ce reprezinta venit din vanzarea marfurilor determinat suplimentar.

Organele de inspectie fiscala procedat la recalcularea profitului impozabil tinand seama de impozitul pe profit in suma de ... lei inregistrat de SC X SRL, veniturile suplimentare stabilite in timpul controlului in suma de ..... lei, cheltuielile cu amenzile in suma de ..... lei si cheltuielile cu impozitul pe profit in suma de .... lei, rezultand un profit impozabil suplimentar aferent anului 2009 in suma de in suma de .... lei si un impozit pe profit suplimentar datorat in suma de .... lei din care scazand impozitul pe profit in suma de .... lei declarat de societate , a rezultat un impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei.

Conform fisei analitice a contului 401" Furnizori", in anul 2010 SC X SRL a achizitionat produse de tutun in valoare fara TVA de ..... lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ..... lei de la aceleasi societati prezentate pentru anul 2009.

Organele de inspectie fiscala au aplicat cota de ....% asupra achizitiilor reprezentand produse din tutun in suma ..... lei rezultand un adaos mediu prestabilit si aplicat de SC X SRL de ..... lei .

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2010 SC X SRL a inregistrat in contul 607" Cheltuieli privind marfurile "suma totala de ..... lei din care ..... lei valoarea marfurilor reprezentand tutun si ..... lei valoarea marfurilor alimentare si nealimentare.

In debitul contului 378 "Diferente de pret la marfuri" SC X SRL a inregistrat suma totala de ..... lei din care ..... lei adaosul comercial aferent produselor din tutun si ..... lei adaosul comercial aferent marfurilor alimentare si nealimentare.

Prin aplicarea cotei de ....% asupra marfurilor alimentare si nealimentare iesite din gestiune in suma de ..... lei organele de inspectie fiscala au determinat un adaos comercial in suma de ..... lei calculat potrivit preturilor afisate si practicate la vanzare din care au scazut adaosul

comercial aferent marfurilor alimentare si nealimentare inregistrat in balanta de verificare la 31.12.2010 in suma de ..... lei, rezultand o diferenta a adaosului comercial practicat de SC X SRL si neinregistrat in evidenta contabila de ..... lei, ce reprezinta venit din vanzarea marfurilor determinat suplimentar.

Organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea profitului impozabil avand in vedere profitul inregistrat de SC X SRL la 31.12.2010 in suma de ..... lei, veniturile suplimentare stabilite in timpul controlului in suma de ..... lei, cheltuielile cu amenzile in suma de .... lei si cheltuielile cu impozitul pe profit in suma de ..... lei, rezultand un profit impozabil suplimentar in suma de ..... lei si un impozit pe profit suplimentar datorat in suma de ..... lei. Tinand seama de impozitul pe profit declarat de SC X SRL in suma de .... lei, organele de inspectie fiscala au determinat un impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei .

Conform fisei analitice a contului 401 "Furnizori" in anul 2011, SC X SRL a achizitionat produse de tutun de la SC B. G. I. SRL, SC B. A. T. T. SRL, SC E. SRL si SC P. M. SRL in valoare fara TVA de ..... lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ..... lei.

Organele de inspectie fiscala au aplicat cota de ...% asupra valorii achizitiilor reprezentand produse din tutun de ..... lei rezultand un adaos mediu prestabilit si aplicat de SC X SRL de ..... lei .

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2011 SC X SRL a inregistrat in contul 607 "Cheltuieli privind marfurile" suma totala de ..... lei din care ..... lei valoarea marfurilor reprezentand tutun si ..... lei valoarea marfurilor alimentare si nealimentare.

In debitul contului 378 "Diferente de pret la marfuri" SC X SRL a inregistrat suma totala de ..... lei din care .... lei adaosul comercial aferent produselor din tutun si ..... lei adaosul comercial aferent marfurilor alimentare si nealimentare.

Prin aplicarea cotei de ....% asupra marfurilor alimentare si nealimentare iesite din gestiune in suma de ..... lei organele de inspectie fiscala au determinat un adaos comercial in suma de ..... lei calculat potrivit preturilor afisate si practicate la vanzare din care au scazut adaosul comercial aferent marfurilor alimentare si nealimentare inregistrat in balanta de verificare incheiata la data de 31.12.2011 in suma de ..... lei rezultand o diferenta a adaosului comercial practicat de SC X SRL si neinregistrat in evidenta contabila in suma de ..... lei, ce reprezinta venit din vanzarea marfurilor determinat suplimentar.

Organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea profitului impozabil tinand seama de pierderea inregistrata de SC X SRL la 31.12.2011 in suma de ..... lei, veniturile suplimentare stabilite in timpul controlului in suma de ..... lei, cheltuielile cu achizitiile de la inactivi in suma de .... lei, cheltuielile cu amenzile in suma de ..... lei si cheltuielile cu impozitul pe profit in suma de .... lei, rezultand un profit impozabil aferent anului 2011 in suma de .... lei si un impozit pe profit datorat in suma de ..... lei din care au scazut impozitul pe profit in suma de ... lei declarat de SC X SRL, rezultand un impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei.

Conform fisei analitice a contului 401 "Furnizori", in perioada 01.01.2012 – 30.09.2012 SC X SRL a achizitionat produse de tutun de la SC B. G. I. SRL, SC B. A. T. T. SRL, SC E. SRL, SC P. M. SRL si SC P. D. SRL in valoare fata TVA de ..... lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ..... lei.

Organele de inspectie fiscala au aplicat cota de ....% asupra valorii achizitiilor reprezentand produse din tutun de ..... lei rezultand un adaos mediu prestabilit si aplicat de SC X SRL de ..... lei .

Conform balantei de verificare incheiata la data de 30.09.2012 SC X SRL a inregistrat in contul 607 "Cheltuieli cu marfurile" suma totala de ..... lei din care ..... lei valoarea produselor din tutun si ..... lei valoarea marfurilor alimentare si nealimentare.

In debitul contului 378 "Diferente de pret la marfuri" SC X SRL a inregistrat suma totala de ..... lei din care .... lei adaosul comercial aferent produselor din tutun si .... lei adaosul comercial aferent marfurilor alimentare si nealimentare

Prin aplicarea cotei de ....% asupra marfurilor alimentare si nealimentare iesite din gestiune in suma de .... lei organele de inspectie fiscala au determinat venituri suplimentare reprezentand adaos comercial in suma de ..... lei calculat potrivit preturilor afisate si practicate la vanzare din care au scazut adaosul comercial aferent marfurilor alimentare si nealimentare inregistrat in balanta de verificare incheiata la data de 31.12.2009 in suma de ..... lei si au determinat o diferenta a adaosului comercial practicat de SC X SRL si neinregistrat in evidenta contabila in suma de ..... lei ce reprezinta venit din vanzarea marfurilor determinat suplimentar.

Organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea profitului impozabil aferent perioadei ianuarie - septembrie 2012 tinand seama de

pierderea inregistrata de SC X SRL in suma de ..... lei, veniturile suplimentare stabilite in timpul controlului in suma de .... lei si cheltuielile cu amenzile in suma de .... lei, rezultand un profit impozabil in suma de ..... lei si un impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei.

Fata de cele precizate, organele de inspectie fiscala au calculat pentru perioada 01.01.2009 - 30.09.2012 un impozit pe profit suplimentar in suma totala de ..... lei din care SC X SRL contesta suma de ..... lei.

**In drept**, art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, precizeaza:

***“Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”***

Luand in considerare prevederile legale citate si cele precizate in continutul deciziei se retine ca pentru veniturile, reprezentand adaos comercial, realizate si neinregistrate in evidenta contabila in suma de ..... lei din care ..... lei in anul 2009, ..... lei in anul 2010, ..... lei in anul 2011 si ..... lei in perioada 01.01.2012 – 30.09.2012 SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de ..... lei din care suma de ..... lei pentru anul 2009, ..... lei pentru anul 2010, ..... lei pentru anul 2011 si ..... lei pentru perioada ianuarie –septembrie 2012 .

Neinregistrarea in totalitate a veniturilor rezulta din faptul ca, asa cum s-a aratat in continutul deciziei, societatea a practicat la vanzarea marfurilor in perioada 01.01.2009 - 30.09.2012 un adaos comercial mai mare decat cel inregistrat in evidenta contabila la achizitia marfurilor cu scopul diminuarii profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit datorat bugetului de stat.

Tot cu scopul de asi diminua profitul impozabil SC X SRL a inregistrat in anul 2011 in contul 6581”Despagubiri, amenzi si penalitati”, suma de ..... lei cu mentiunea “eroare inregistrare”.

Organele de inspectie fiscala au estimat baza de impunere in conformitate cu prevederile art.67 alin. (1), (2) lit. b) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza

***“(1) Organul fiscal stabilește baza de impunere și obligația fiscală de plată aferentă, prin estimarea rezonabilă a bazei de***



**impunere, folosind orice probă și mijloc de probă prevăzute de lege, ori de câte ori acesta nu poate determina situația fiscală corectă.**

**(2) Stabilirea prin estimare a bazei de impunere se efectuează în situații cum ar fi:**

**b) în situațiile în care organele de inspecție fiscală constată că evidențele contabile sau fiscale ori declarațiile fiscale sau documentele și informațiile prezentate în cursul inspecției fiscale sunt incorecte, incomplete, precum și în situația în care acestea nu există sau nu sunt puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală.”**

**(4) În scopul stabilirii prin estimare a bazei de impunere, organele fiscale pot folosi metode de stabilire prin estimare a bazelor de impunere, aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

Astfel, în condițiile în care organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu fiscalizează toate veniturile realizate, rezulta că evidențele contabile și fiscale prezentate la control sunt incorecte, prin urmare acestea au procedat în mod corect la estimarea bazei de impunere.

Conform art.1 alin.(2) și (4) și a art.2 lit.c) din Ordinul nr.3389/2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere:

**“ (2) Pentru estimarea bazei de impunere organele de inspecție fiscală vor identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.**

**(4) Valoarea estimată a bazei de impunere va fi utilizată pentru stabilirea impozitelor, taxelor sau contribuțiilor, precum și a eventualelor diferențe ale acestora datorate bugetului general consolidat al statului. “**

Art.2 **“În scopul stabilirii prin estimare a bazei de impunere, organele de inspecție fiscală pot folosi următoarele metode:**

**c) metoda marjei”.**

Anexa1 Metodele de stabilire prin estimare a bazei de impunere și instrucțiuni de aplicare care face parte integrantă din Ordinul nr.3389/2011 prevede la pct1.30 Metoda marjei :

**“Metoda constă în estimarea venitului unui contribuabil pentru determinarea obligației fiscale, pe baza utilizării unor elemente considerate tipice, exprimate în procente sau proporții, pentru activitatea desfășurată de acesta.**

**Aceasta constă în analiza vânzărilor și/sau a costului vânzărilor unui contribuabil și aplicarea unui procent corespunzător de marjă, pentru a obține venitul impozabil.**

**Veniturile realizate și costul vânzărilor pot fi stabilite pornind de la anumite elemente de venit și/sau cheltuieli cunoscute care vor fi ajustate/ponderate, folosind procente sau proporții caracteristice pentru activitatea desfășurată.**

**Procentele ori proporțiile pot fi determinate din datele cunoscute la contribuabilul verificat sau obținute de la alte entități cu activități similare ori de la instituții care calculează și publică astfel de procente și/sau proporții.**

**Metoda marjei poate furniza indicii despre abateri ale procentelor sau ale proporțiilor determinate pentru activitatea desfășurată, față de o medie a procentelor sau a proporțiilor stabilite la nivelul unui domeniu de activitate analizat. Veniturile suplimentare se ajustează cu elemente de venit neimpozabil și cheltuieli nedeductibile în vederea estimării bazei impozabile și a stabilirii obligației fiscale.”**

Astfel, veniturile suplimentare au fost stabilite de către organele de inspecție fiscală cu respectarea dispozițiilor legale având în vedere prețurile de vânzare înscrise de SC X SRL pe facturile emise de furnizori și evidentate în contabilitate și prețurile de vânzare cu amanuntul afișate la raft consemnate de altfel și în listele de inventar .

De altfel, SC X SRL nu contestă modul de calcul al veniturilor suplimentare ca urmare a estimării bazei de impozitare și nici nu aduce nici un fel de argumente în fapt și în drept pentru care nu ar datora impozitul pe profit determinat suplimentar de către organele de inspecție fiscală, în afara afirmației că organele de inspecție fiscală nu au motivat în fapt măsurile luate , ceea ce nu corespunde realității așa cum se poate observa din raportul de inspecție fiscală și din prezenta decizie.

Sustinerea contestatoarei ca stabilirea obligațiilor de plată privind impozitul pe profit s-a făcut în mod eronat, printr-o analiză superficială și netemeinică a actelor financiar contabile ale societății nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât așa cum s-a arătat în conținutul deciziei la stabilirea veniturilor suplimentare organele de inspecție fiscală au avut în vedere documentele contabile ale societății, prețurile de vânzare înscrise pe facturile emise de furnizori și evidențiate în contabilitate și prețurile cu amanuntul afișate la raft, practicate de societate , care sunt aceleași cu cele din listele de inventar.

Mai mult, inventarierea la gestiunea “Depozit” s-a făcut de către organele de inspecție fiscală împreună cu reprezentantul legal al societății doamna G. C., fiind întocmite liste de inventar care cuprind cantitatea de marfuri existentă în stoc precum și prețurile de vânzare cu amanuntul a

marfurilor, practicate de SC X SRL continand semnatura acesteia si amprenta stampilei societatii.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand impozit pe profit in suma de ..... lei, contestatia urmeaza respinsa ca neintemeiata .

**2.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr. .../19.12.2012 , emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.**

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile din vanzarea marfurilor in suma de ..... lei aferente perioadei 01.01.2009 -30.09.2012 din care ..... lei in anul 2009, ..... lei in anul 2010, ..... lei in anul 2011 si .... lei in perioada ianuarie –septembrie 2012.

Pentru veniturile din vanzarea marfurilor neinregistrate in contabilitate in suma de ..... lei SC X SRL avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, din care ..... lei in anul 2009, ..... lei in anul 2010, ..... lei in anul 2011 si ..... lei in perioada ianuarie-septembrie 2012 , rezultata prin aplicarea asupra bazei de impozitare a cotei de 19% pentru perioada 01.01.2009 - 30.06.2010 si de 24% pentru perioada 01.07.2010 – 30.09.2012.

In drept, art.137 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

***„Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:***

***a) pentru livrari de bunuri și prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operațiuni;”***

Art.150 alin.(1) din acelasi act normativ prevede:

***„(1) Persoana obligata la plata taxei pe valoarea adaugata, daca aceasta este datorata în conformitate cu prevederile prezentului titlu, este persoana impozabila care efectuează livrari de bunuri sau prestari de servicii...”***

Art.158 din Codul fiscal precizeaza:

**„(1) Orice persoană obligată la plata taxei poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a taxei către bugetul de stat..”.**

Luand in considerare prevederile legale citate si cele aratate in continutul deciziei se retine ca pentru veniturile in suma de ..... lei realizate si neinregistrate in evidenta contabila, SC X SRL avea obligatia colectarii taxei pe valoarea adaugata in suma ..... de lei, din care ..... lei in anul 2009, ..... lei in anul 2010, .... lei in anul 2011 si ..... lei in perioada ianuarie-septembrie 2012 si achitarii acesteia la bugetul de stat la termenele legale.

Desi contesta taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei aferenta veniturilor realizate si neinregistrate in evidenta contabila, SC X SRL nu prezinta motive de fapt si de drept pentru care nu ar datora aceasta suma, mentionand doar ca organele de inspectie fiscala nu au motivat in fapt masurile luate, ceea ce nu corespunde realitatii asa cum reiese din cuprinsul raportului de inspectie fiscala si din continutul prezentei decizii.

Fata de cele precizate, se retine ca SC X SRL datoreza taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

**3.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de ..... lei aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin decizia de impunere nr. .../19.12.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala M..**

Asa cum s-a aratat la capetele de cerere solutionate anterior, SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de ..... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei.

Pentru neachitarea la scadenta a impozitului pe profit determinat suplimentar in suma de ..... lei organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de .... lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei.

Pentru neachitarea la scadenta a taxei pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ..... lei organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de ..... lei si penalitati de intarziere aferente in suma ..... lei.

**In drept**, art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

***“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.***

Art.120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

***“(1)Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.***

***(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0.1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”***

Art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin OUG nr. 39/2010 in vigoare de la data de 01.07.2010 prevede:

***“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.***

Art. 120 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin OUG nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010 precizeaza:

***“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.***

***(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”***

Art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.88/2010, in vigoare de la data de 01.10.2010, precizeaza:

***“(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.***

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca, SC X SRL datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de ..... lei calculate ca urmare a neachitarii la scadenta a impozitului pe profit in suma de ..... lei si majorarile si dobanzile de intarziere in suma de ..... lei calculate ca urmare a neachitarii la scadenta a taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei.

Art. 120<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

**“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.**

**(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:**

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

**c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse”.**

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru obligatiile fiscale determinate suplimentar si neachitate la scadenta reprezentand impozit pe profit in suma de ..... lei SC X SRL datoreaza penalitati de intarziere in suma de ..... lei iar pentru taxa pe valoarea adaugata neachitata la scadenta in suma ..... lei, SC X SRL datoreaza penalitatile de intarziere in suma de ..... lei, prin aplicarea procentului de ..% la valoarea obligatiilor fiscale principale.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ..... lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL cu domiciliul fiscal in loc.B., str.V., nr.../.. , jud.M., pentru suma totala de ..... lei reprezentand : impozit pe profit in suma de ... lei, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de ..... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de ..... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV

red.4 ex.