

DECIZIA NR.116 /XX.XX.2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
PF. XXXXdin Sibiu,
str.XXXXX, nr.14

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulata de PF .XXX din Sibiu , str.XXX, nr.14 , Judetul Sibiu impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr.XX/XX.XX.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere si a Raportului de inspectie nr. XXX/XX.XX.2008 , intocmite de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Sibiu .

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la organul constatator cu nr. XXX din data de 18.08.2008 si completata cu nr. XXX/XX.XX.2008 , iar la DGFP a Judetului Sibiu cu nr.XXX/01.10.2008.

Decizia de impunere nr. XX/XX.XX.2008 si Raportul de inspectie nr. XX/XX.XX.2008 i-au fost comunicate d-lui XXXX sub semnatura in data de XX.XX.2008 .

Petenta contesta impozitul pe venit si accesoriile aferente stabilite suplimentar de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Sibiu , prin Decizia de impunere nrXXX/XX.XX.2008 in suma totala de XXX lei din care :

- XXX lei impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar ;
- XX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar.

I. In sustinerea contestatiei formulate petenta considera ca actele contestate sunt in contradictie totala cu realitatea din urmatoarele motive:

- prin Decizia de impunere nr. XXX/XX.XX.2008 si Raportului de inspectie nr. XXXX/XX.XX.2008 , intocmite de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Sibiu , s-a stabilit o diferenta de venit net in suma de XXX lei (XXXX) , fata de declaratia speciala privind veniturile obtinute pe anul 2006 , cod 200, depusa pentru anul 2006 la AFP Sibiu de XXXX , cod de identificare fiscala : XXXXXXXXXXXXXXXdiferenta de venit net stabilit suplimentar pe anul 2006 reprezinta adaosul comercial aferent stocului de marfa existent in data de 30.12.2006 in suma de CCC lei {XXX lei (intrari in perioada 30.11.2009-15.12.2006) - XX lei(vinzari in perioada 05.12.2006-29.12.2006) = XXXX lei} , vindut la pretul de achizitie cu facturile XXX respectiv XXX
- din Registrul de incasari si plati pe anul 2006 rezulta ca venitul brut pe total activitate este de XX lei (XXX) suma evidentiata si in raportul de gestiune ;
- eroarea din raportul de gestiune care consta in inregistrarea adaosului comercial aferent stocul de marfa vindut la pretul de achizitie in suma de XXX lei la pozitia

“ alte iesiri “ trebuia corectata de organul de inspectie fiscala si nu sa fie considerat venit si sa calculeze impozit pe venit si majorari de intirziere .

II . Organul fiscal prin , Deciziei de impunere privind impozitul pe venit suplimentar de plata stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si /sau intr-o forma de asociere nr. XX/XX.XX.2008 si in Raportul de inspectie nr. XXX/XX.XX.2008 , intocmite de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Sibiu , retine urmatoarele aspecte:

1. Cu privire la suma de XX lei impozit pe venit stabilit suplimentar

Perioada verificata :01.11.2006-25.07.2007.

Controlul s-a efectuat ca urmare a cererii de verificare a activitatii in vederea lichidarii PF . XXX , inregistrata la AFP Sibiu cu nr. XXX/XX.XX.2007

Din verificarea modului de determinarea venitului brut si a cheltuielilor deductibile realizate in anul 2006 , potrivit evidentei contabile au rezultat urmatoarele deficiente :

- PF . XX nu a inregistrat in evidenta contabila patrimoniul afacerii ramas nevalorificat la data incetarii activitatii in suma de XX lei format din stocul de marfa;
- PF . XX a incetat activitatea solicitind Primariei Municipiului Sibiu anulara autorizatiei de functionare ;
- Prin Dispozitia nr. XXXX/XX.01.2007 Primaria Municipiului Sibiu la cererea PF . X anuleaza autorizatia de functionare .

Ca urmare a Dispozitiei nr.XXX/2007 emisa de Primaria Municipiului Sibiu prin care se anuleaza autorizatia de functionare organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea venitului brut realizat in anul 2006 prin includerea in venitul brut aferent anului 2006 , a stocului de marfa existent la 31.12.2006 , stabilid o diferenta de XXX lei fata de venitul brut inregistrat si declarat prin declaratia speciala privind veniturile realizate (cod 200) , inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. XX/XX.XX.2007 si respectiv un venit net suplimentar in suma de XXX lei (XX-XX=XX) .

Impozitul pe venitul net stabilit suplimentar este in suma de XX lei (XX x 16% = XX lei) .

Ca urmare a neinregistrarii stocului de marfa s-au incalcat prevederile art. 48 alin. (2) ,lit.c) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu prevederile pct.35 din OMFP nr. 1040/2004.

2. Cu privire la suma de XX lei accesorii aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar

Pentru nevirarea la termenul legal a impozitului pe venit in suma de XX lei stabilit suplimentar , petenta datoreaza majorari de intarziere , in raport cu debitul stabilit , in conformitate cu prevederile art.119(1) si 120 alin. (1) si (7) din OG 92/2003,

republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , si calculate in suma totala de XX lei , in cota prevazuta de art.120(7) din OG. 92/2003(R)

III . Avand in vedere motivatiile petentei , constatarile organului de inspectie fiscala , documentele existente la dosarul cauzei , in raport cu prevederile actelor normative in vigoare se retine:

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca PF .XXXX avea obligatia de a-si intregi venitul brut realizat in anul 2006 cu stocul de marfa existent la data de 31.12.2006 in conditiile in care prin Dispozitia nr. XX/XX.XX.2007 emisa de Primaria Municipiului Sibiu autorizatia de functionare a fost revocata la cererea petentei .

1. Referitor la contestarea sumei de XXX lei impozit pe venit stabilit suplimentar

In fapt :

- PF . XXXX avind in obiectul de activitate “comert cu amanuntul produse nealimentare si comercializarea lor in piete cod CAEN 5262” in perioada 30.11.2009-15.12.2006 achizitioneaza de la diversi furnizori marfa in valoare de XXXX lei , din care comercializeaza in perioada 05.12.2006-29.12.2006 , suma de XXX lei.

Stocul de marfa conform raportului de gestiune periodic anexa la dosarul in data de 29.12.2006 este in suma de XXX lei (XXXX).

In data de 30.12.2008 conform facturilor emise avind seria SB XXXsi nr.XXXX-XXXX , vinde persoanei fizice XXXXXXXX marfa in valoare de XXX lei la pretul de vinzare egal cu pretul de achizitie.

In raportul de gestiune periodic inregistreaza la vinzari , marfa vinduta cu facturile sus mentionate in valoare de XXX lei , iar diferenta de XXX lei (XX-XX=XX) intre pretul de inregistrare de XXX lei si pretul de vinzare de XXX lei la pozitia “alte iesiri” .

La stabilirea venitului brut realizat in anul 2006 petenta ia in considerare venitul obtinut din vinzarea marfii in perioada 05.12.-30.12.2006 respectiv XX +XX= XX lei , fara a lua in calcul si suma inregistrata in raportul de gestiune la pozitia “alte iesiri” respectiv XX lei .

PF .XXX, prin adresa nr. XXX/XX.XX.2007 solicita Administratiei Finantelor Publice Sibiu control in vederea lichidarii afacerii , avind in vedere Dispozitia nr.XX /XX.XX.2007 , emisa de Primaria Municipiului Sibiu prin care i-a fost anulata autorizatia de functionare la cererea sa .

In drept sunt aplicabile prevederile :

- art. 48 (1) si (2) lit a) si c) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza modul de determinare a venitului net si componenta venitului brut obtinut in cursul unui an din activitati independente :

“(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;

.....
c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, inclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității; ”

Potrivit prevederilor legale sus menționate , petenta la determinarea venitului brut era obligata sa includa in venitul brut realizat in anul 2006 si c/v stocului de marfa existent la inchiderea activitatii respectiv suma inregistrata in raportul de gestiune la pozitia “alte iesiri “

- pct.35 din Ordin nr. 1040 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal , unde se menționeaza procedura de evaluare a bunurilor din stoc la data lichidării afacerii :

“ În cazul în care bunurile din patrimoniul afacerii trec în patrimoniul personal al contribuabilului, suma reprezentând contravaloarea acestora se include în venitul brut, considerându-se o înstrăinare

.....

În toate cazurile de înstrăinare este necesară evaluarea bunului, care se poate face la prețurile practicate pe piață sau stabilite prin expertiză tehnică.

În cazul încetării definitive a activității, sumele obținute din valorificarea bunurilor patrimoniului afacerii, înscrise în Registrul-inventar (mijloace fixe, obiecte de inventar etc.), precum și stocurile de materii prime, materiale, produse finite și mărfuri rămase nevalorificate sunt incluse în venitul brut “

- art. 19 (1) din **OG nr. 99/2000** privind comercializarea produselor și serviciilor de piață unde se menționeaza procedura de vânzare a stocului de marfa în condițiile lichidării afacerii :

“(1) Vânzările de lichidare sunt supuse notificării în baza unui inventar detaliat al mărfurilor de lichidat întocmit de comerciant, care este obligat să justifice cu documente legale proveniența produselor respective. Notificarea se face la primăria localității în a cărei rază teritorială este amplasată structura de vânzare sau, după caz, la primăriile sectoarelor municipiului București, cu cel puțin 15 zile înainte de începerea vânzărilor de lichidare în situațiile prevăzute la art. 18 lit. a),.....”

- art. 17 din **OG nr. 99/2000** privind comercializarea produselor și serviciilor de piață unde se menționeaza situatiile în care se pot comercializa marfurile la un pret egal cu pretul de achizitie :

“ Este interzis oricărui comerciant să ofere sau să vândă produse în pierdere, cu

excepția situațiilor prevăzute la art. 16 lit. a) -c), e)-i), precum și în cazul produselor aflate în pachete de servicii. Prin vânzare în pierdere, în sensul prezentei ordonanțe, se înțelege orice vânzare la un preț egal sau inferior costului de achiziție, astfel cum acesta este definit în reglementările legale în vigoare”

- art.16 din **OG nr. 99/2000** privind comercializarea produselor și serviciilor de piață , unde se menționează în ce situație se fac vânzări cu preț redus :

*“ Prin vânzări cu preț redus, în sensul prezentei ordonanțe, se înțelege:
a) vânzări de lichidare;”*

Potrivit prevederilor legale sus menționate , petenta în cazul lichidării activității avea obligația de a întocmi un inventar detaliat al mărfurilor de lichidat și să notifice lichidarea stocurilor Primăriei Municipiului Sibiu în a cărei rază teritorială a fost amplasată structura de vânzare cu cel puțin 15 zile înainte de începerea vânzărilor de lichidare.

Petenta nu poate face dovada inventarierii marfurilor din stoc la data lichidării activității și a notificării lichidării stocurilor Primăriei Municipiului Sibiu , și ca urmare nu se justifică vânzarea produselor din stoc la prețul de vânzare egal cu prețul de achiziție.

Organul de inspecție fiscală a procedat la recalcularea venitului brut și respectiv a venitului net realizat în anul 2006 , stabilind un venit net suplimentar în suma de CCC lei) și respectiv impozit pe venit suplimentar în suma de XX lei

2. Referitor la contestarea sumei de XX lei accesorii aferente impozit pe venit stabilit suplimentar

Pentru nevirarea la termenul legal a impozitului pe venit în suma deXXX lei stabilit suplimentar , petenta datorează majorări de întârziere , în raport cu debitul stabilit , potrivit principiului “ *accessorium sequitur principale* “ în conformitate cu prevederile art.119(1) și 120 alin. (1) și (7) din OG 92/2003, republicată , cu modificările și completările ulterioare , și calculate în suma totală de XX lei , în cota prevăzută de art.120(7) din OG. 92/2003(R) .

In drept sunt aplicabile prevederile :

- art.119 (1) și art. 120 (1) și (7) din OG.nr.92/2003 ® , unde se menționează :

”-art. 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.

” -art. 120 (1) **“Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere , începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate , inclusiv.”**

“ –art.120(7) *Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

Potrivit prevederilor legale sus menționate , petenta datorează accesorii aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar în suma de XXX lei , calculate pentru perioada 01.01.2008-25.07.2008 XX

Sustinerea petentei potrivit careia eroarea din raportul de gestiune care consta in inregistrarea adaosului comercial aferent stocul de marfa vandut la pretul de achizitie in suma de CCC lei la pozitia " alte iesiri " trebuia corectata de organul de inspectie fiscala si nu sa fie considerat venit si sa calculeze impozit pe venit si majorari de intarziere , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucit :

- petenta era obligata sa prezinte organului de inspectie fiscala toate documentele care sa justifice vnzarea stocului de marfa la un pret de vnzare egal cu pretul de achizitie respectiv :

- efectuarea inventarierii marfurilor din stoc la data lichidarii activitatii si a notificarii lichidarii stocurilor Primariei Municipiului Sibiu .

Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R).

D E C I D E :

1. Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma totala de XXX lei reprezentand :

- XXX lei impozit pe venit stabilit suplimentar ;
- XXX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar ;

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Sibiu.

DIRECTOR EXECUTIV ,

**VIZAT,
SERV. JURIDIC ,
cons. jur.**

Serviciul Solutionare Contestatii

Adresa : Sibiu –Calea Dumbravii nr.28-32 , cod 550324
Tel : 0269/218176 , Fax .0269/218315
www. finante sibiu .ro