



**DECIZIA NR. 12 / 2006**

privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr...., inregistrata la Directia generala a finantelor publice Bacau sub nr.

...

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de Control Fiscal Bacau cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr.... ,contestatia formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr. ....

Suma contestata este ... lei si reprezinta:

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei – dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei – penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei – impozit pe profit;
- ... lei – dobanzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei – penalitati aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia este semnata de administratorul ... in calitate de reprezentant legal al SC X SRL, semnatura acestuia fiind insotita de stampila societatii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I.Prin contestatia formulata ,petenta solicita admiterea contestatiei si anularea deciziei de impunere nr.... si a raportului de inspectie fiscala nr. ... ,motivand aceste solicitari astfel:

Caietele gasite de Garda Financiara nu erau documente de evidenta extracontabila , ci probabil erau tot felul de ciorne ale salariatilor cu care justificau consumul de materiale si punctajul salariatilor la sfarsit de luna in cazul in care societatea le-ar fi diminuat salariul pe motive de nerealizarea indicatorilor de activitate (valoare prestatii, nr. ore efectiv lucrate , etc.) , caiete de care administratorul societatii nu avea cunostinta.Activitatea de la punctul de lucru este desfasurata pe doua societati , respectiv SC X SRL si SC Y SRL.La spalatoria auto

sunt mai multi angajati ai SC Y SRL decat ai SC X SRL .Evidenta contabila a fost condusa distinct atat pe SC X SRL cat si pe SC Y SRL cu inregistrarea tuturor operatiunilor , iar veniturile inregistrate pe cele doua societati depasesc cu mult veniturile estimate de organul de inspectie fiscala.Petenta sustine ca a aratat acest lucru la control si a predat si xerocopii dupa balantele de verificare de la SC Y SRL dar acestea nu au fost luate in considerare si nu se mai regasesc la dosar. Se mentioneaza deasemenea faptul ca nici una din cele doua societati nu mai au alt punct de lucru.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr. ... , inspectorii Activitatii de control fiscal au verificat unele aspecte economico-financiare solicitate de Garda Financiara –Comisariatul Regional Bacau prin adresa nr.... inregistrata la Activitatea de control fiscal sub nr. ....

La baza intocmirii raportului de inspectie fiscala a stat procesul verbal incheiat cu ocazia controlului inopinat inregistrat la ACF Bacau sub nr. ....

Verificarea s-a efectuat pe baza documentelor financiar contabile ale SC X SRL din perioada 01.01.2005-31.03.2005 .

Prin adresa nr. ... emisa de Garda Financiara Bacau se solicita Activitatii controlului fiscal stabilirea obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat de catre SC X SRL rezultate din:

- activitate de prestari servicii- spalatorie auto;
- existenta unui stoc de marfa de ... lei-ROL.

In urma controlului efectuat de organele de inspectie fiscala a rezultat ca in perioada 14.01.2005-11.03.2005 inregistreaza in evidenta contabila pe baza de bonuri fiscale venituri din prestari servicii-spalatorie auto in valoare de ... lei RON fata de suma inregistrata in evidenta extracontabila(caietul nr.1) de ... lei RON , mai putin cu ... lei RON.

Veniturile suplimentare estimate ca neinregistrate in evidenta contabila de ... lei RON sunt mai mari cu ... lei RON deoarece la control nu s-a luat in considerare diferenta negativa dintre veniturile din evidenta extracontabila si veniturile de pe bonurile fiscale –spalatorie -, fiind determinate pe baza caietului nr. 1 ,celelalte inregistrari care cuprin diverse cheltuieli, diverse servicii executate , diverse plati efectuate direct din incasarile magazinului de piese auto (caietele 2,3,4) nu au fost luate in calcul deoarece nu contin documente justificative.

In consecinta , avand in vedere datele din evidenta extracontabila, respectiv caietul nr. 1, comparata cu veniturile inregistrate in evidenta contabila in aceeasi perioada , in conformitate cu prevederile art 65 si 66 din OG nr.92/2003 organul de inspectie fiscala a estimat venituri suplimentare neinregistrate in evidenta contabila in suma de ... lei RON, din care exclusiv TVA ... lei RON si TVA in suma de ... lei RON.

Astfel, organul de control a stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de ... lei , pentru a carei nevirare la termen a calculat dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, conform art.121 din OG 92/2003.

In ceea ce priveste impozitul pe profit , avand in vedere veniturile suplimentare estimate de organul de inspectie fiscala in suma de ... lei , prin aplicarea cotei legale de 16% a rezultat o suma de plata de ... lei .Pentru nevirarea la termen a impozitului pe profit suplimentar , s-au calculat dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei conform art. 121 din OG nr. 92/2003, republicata.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatările organului de control, precum si actele normative aplicabile speței in cauza retinem:

SC X SRL are sediul social in Comanesti, str...., Bl...., Sc...., ap. ...., este identificata prin CUI R... si numarul de inregistrare la ORC J04/...., si are ca principal obiect de activitate hoteluri.

Inspectia fiscala s-a desfasurat pentru a raspunde adresei nr.... emisa de Garda Financiara –Comisariatul Reginal Bacau, inregistrata la Activitatea de control fiscal sub nr...., prin care aceasta institutie solicita stabilirea obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat de catre SC X SRL rezultate din:

- activitate din prestari servicii- spalatorie auto;
- existenta unui stoc de marfa de ... lei-ROL.

Perioada verificata este 01.01.2005-31.03.2005.

1. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza bugetului de stat suma de ... lei RON , reprezentand impozit pe profit, dobanzi aferente impozitului pe profit – ... lei si penalitati de intarziere aferente - ... lei.

Petenta isi intemeiaza contestatia pe faptul ca acele caiete gasite de Garda Financiara nu erau documente de evidenta extracontabila , ci probabil erau tot felul de ciorne ale salariatilor cu care justificau consumul de materiale si punctajul salariatilor la sfarsit de luna in cazul in care societatea le-ar fi diminuat salariul pe motive de nerealizarea indicatorilor de activitate (valoarea prestatii, nr. ore efectiv lucrate , etc.) , caiete de care administratorul societatii nu avea cunostinta.Activitatea de la punctul de lucru este desfasurata pe doua societati , respectiv SC X SRL si SC Y SRL.La spalatoria auto sunt mai multi angajati ai SC Y SRL decat ai SC X SRL .Evidenta contabila a fost condusa distinct atat pe SC X SRL cat si pe SC Y SRL cu inregistrarea cu inregistrarea tuturor operatiunilor , iar veniturile inregistrate pe cele doua societati depasesc cu mult veniturile estimate de organul de inspectie fiscala.Petenta sustine ca a aratat acest lucru la control si a predat si xerocopii dupa balantele de verificare de la SC Y SRL dar acestea nu au fost luate in considerare si nu se mai regasesc la dosar .

Organul de inspectie fiscala a retinut ca in perioada ianuarie- martie 2005 “ a rezultat ca incasarile reprezentand venituri dobandite in urma activitatii de prestari servicii , marcate pe bonuri fiscale , sunt cu mult mai mici decat veniturile evidentiatae “ in caietul cu nr. 1 –prestari servicii-spalatorie auto.

Referitor la caietele ridicate , Garda Financiara Bacau face urmatoarele mentiuni:

-caietul cu nr. 1 contine un numar de 41 file completate purtand semnatura lui Z , pe fila nr. 41 si reprezinta veniturile realizate din activitatea de prestari servicii – spalatorie auto , din perioada 14.01-11.03.2005.

- caietul nr. 2 contine completata numai fila nr. 1 ,are semnatura lui Z si reprezinta diverse cheltuieli;

- caietul nr. 3 contine completate doua file , pe fila nr. 2 este semnatura lui Z si reprezinta diverse servicii executate ;

- caietul nr. 4 “carnetel” format A5 , contine completate 8 file , iar pe fila nr. 8 are semnatura lui Z si reprezinta diverse plati efectuate direct din incasarile magazinului de piese auto:

- numitul Z este angajat al societatii.

In consecinta, avand in vedere prevederile art.48 alin.(1) lit.c din OG nr.90/2003 republicata, in baza carora,

“(1) Pentru determinarea starii de fapt fiscale, organul fiscal, in conditiile legii, administreaza mijloace de proba putand proceda la:

c) folosirea inregistrurilor;”

organul de inspectie fiscala administreaza ca mijloace de proba cercetarile efectuate de Garda Financiara .Luand in considerare mijloacele probante prezentate de Garda Financiara precum si documentele financiar contabile puse la dispozitie de societate , organele de inspectie fiscala au stabilit ca in perioada 14.01.2005-11.03.2005 SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila pe baza de bonuri fiscale venituri din prestari servicii-spalatorie auto in valoare de ... lei RON fata de suma inregistrata in evidenta extracontabila(caietul nr.1) de ... lei RON , mai putin cu ... lei RON.

Veniturile suplimentare estimate ca neinregistrate in evidenta contabila de ... lei RON sunt mai mari cu ... lei RON deoarece la control nu s-a luat in considerare diferenta negativa dintre veniturile din evidenta extracontabila si veniturile de pe bonurile fiscale –spalatorie -, fiind determinate pe baza caietului nr. 1 ,celelalte inregistrari care cuprin diverse cheltuieli, diverse servicii executate , diverse plati efectuate direct din incasarile magazinului de piese auto (caietele 2,3,4) nu au fost luate in calcul deoarece nu contin documente justificative.Organele de inspectie fiscala cu competenta generala si teritoriala potrivit art.32, art.33 si art.96 din OG 92/2003 republicata , sunt indreptatite in vederea stabilirii obligatiilor reale, sa examineze starea de fapt si sa utilizeze toate informatiile pentru stabilirea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului conform art.7 alin.(2), art.54, art.62, art.63 si art.65 din OG nr.92/2003 republicata.

In baza prevederilor art.92 alin (3) lit. c din OG nr. 92/2003, republicata, in timpul controlului s-au solicitat explicatii in scris administratorului societatii , ... cu privire la evidenta extracontabila existenta in perioada ianuarie-martie 2005 , precum si la inventarierea marfurilor in stoc la 31.12.2004.

Prin declaratia data de administratorul societatii, acesta sustine ca nu intelege sa justifice neinregistrarea unor venituri in evidenta contabila .”Activitatea de la

punctul de lucru este desfasurata pe doua societati .Probabil vanzatoarele au tinut o evidenta separata pentru a nu iesi in lipsa la inventar , evidenta de care nu am cunoscuta.Chiar si asa veniturile de pe SC Y SRL inregistrate in evidenta contabila cat si cele ale SC X SRL inregistrate in contabilitate depasesc cu mult asa zisele venituri luate in calcul de catre inspectori pe baza evidentei extracontabile .practic nu recunosc aceste asa zise venituri extracontabile ,intrucat evidenta contabila am condus-o distinct atat pe SC X SRL cat si pe SC Y SRL cu inregistrarea tuturor operatiunilor;

Inventarierea patrimoniului este facuta,dar neconstatand diferente nu am transmis materialul pentru arhivare la evidenta contabila , chiar si asa GF m-a amendat cu ... mil lei vechi conf. PV seria .. nr.....”

Avand in vedere situatia mai sus prezentata , in conformitate cu prevederile art. 66 alin(1) din OG nr. 92/2003 conform carora,

“daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere, acesta trebuie sa o estimeze. In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare. Estimarea consta in identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale.”,precum si pe cele ale art.62 din acelasi act normativ, care precizeaza ca

“documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. In cazul in care exista si alte acte doveditoare, acestea vor fi luate in considerare la stabilirea bazei de impunere”, organul de inspectie fiscala a estimat ca venituri suplimentare neinregistrate in evidenta contabila de catre petenta suma de ... lei din care valoare exclusiv TVA ... lei.

Avand in vedere baza impozabila stabilita prin estimare, asupra careia s-a aplicat procentul de 16% prevazut de art.17 din Legea nr. 571 / 2003 ,privind Codul Fiscal, republicata care precizeaza :

“Cota de impozit pe profit care se aplica asupra profitului impozabil este de 16%, cu exceptiile prevazute la art. 33 si 38.”, rezulta ca in mod corect organul de inspectie a calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei(... lei\*16%).

In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere , in suma de ... lei respectiv ... lei ,acestea au fost calculate in mod legal conform art.115, 116 si 121 din O.G. 92/2003 republicata.

#### **ART. 115**

“Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(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. 116**

“Dobanzi

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

#### **ART. 121**

”Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Avand in vedere situatia mai sus prezentata rezulta ca in mod legal organul de control a procedat la calcularea obligatiilor fiscale referitoare la impozitul pe profit iar pe cale de consecinta urmeaza sa se respinga contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

2. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand: taxa pe valoarea adaugata – ... lei, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata –... lei si penalitati 0,5% aferente taxei pe valoarea adaugata – ... lei.

Asa cum am precizat si la punctul 1.al cap.III din prezenta decizie, in perioada 14.01.2005-11.03.2005 ,petenta inregistreaza in evidenta contabila pe baza de bonuri fiscale venituri din prestari servicii-spalatorie auto in valoare de ... lei RON fata de suma inregistrata in evidenta extracontabila(caietul nr.1) de ... lei RON , mai putin cu ... lei RON.

Veniturile suplimentare estimate ca neinregistrate in evidenta contabila de ... lei RON sunt mai mari cu ... lei RON deoarece la control nu s-a luat in considerare diferenta negativa dintre veniturile din evidenta extracontabila si veniturile de pe bonurile fiscale –spalatorie -, fiind determinate pe baza caietului nr. 1 ,celelalte inscrisuri care cuprin diverse cheltuieli, diverse servicii executate , diverse plati efectuate direct din incasarile magazinului de piese auto (caietele 2,3,4) nu au fost luate in calcul deoarece nu contin documente justificative.

Avand in vedere ca din calculele organului de inspectie fiscala a rezultat o baza impozabila estimata de ... lei , rezulta ca in mod legal acesta a procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta acestor venituri stabilind o suma suplimentara de plata la acest capitol de ... lei conform prevederilor art. 140 din legea 571/2003 , republicata privind Codul Fiscal:

**ART. 140**

“ (1) Cota standard a taxei pe valoarea adaugata este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru orice operatiune impozabila care nu este scutita de taxa pe valoarea adaugata sau care nu este supusa cotei reduce a taxei pe valoarea adaugata.”

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei respectiv ... lei acestea au fost calculate in mod legal conform prevederilor art.115, 116 si 121 din O.G. 92/2003 republicata.

Pentru considerentele mai sus prezentate urmeaza sa se respinga contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

In concluzie avand in vedere prevederile art. 7 alin(2), 32,33,48 alin (1),54,62,63,65,66 alin(1), 92 alin(3) lit. c, 115 , 116 ,121,175,176,177,179,180 si 181 din OG nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala precum si pe cele articolelor 17 si 140 din Legea nr. 571, republicata privind Codul Fiscal, se

**DECIDE:**

Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de SC X SRL ca fiind neintemeiata , respectiv pentru suma de ... lei reprezentand:

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata;
- ...lei – dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei – penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei – impozit pe profit;
- ... lei – dobanzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei – penalitati aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie poate fi contestata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul Bacau.

DIRECTOR EXECUTIV,  
MIRCEA MUNTEAN

SEF BIROU  
JURIDIC SI CONTENCIOS,  
NICOLAE SICOE