

DECIZIA NR. 89/ .04.2012

privind solutionarea contestatiei formulate de I.IXXXXX, CUI XXXXXX,
cu domiciliul in XXXX, str. XXXX, Bl. XX Ap XXX, jud XXXXXX

Directia Generala a Finantelor Publice XXX a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 cu solutionarea contestatiei formulate de I.I. XXXX, impotriva Deciziei de impunere nr XXX/16.02.2012 si a Raportului de Inspectie Fiscala ne. XXX/16.02.2012 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala XXXX.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 R, fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala cu nr XXX/19.03.2012, iar la DGFP XXX sub nr. XXX/23.03.2012. Decizia de impunere a fost comunicata contribuabilului prin posta cu confirmare de primire in data de 09.03.2012

Suma total contestata este de XXXX lei si reprezinta :

- taxa pe valoarea adaugata XXXX lei
- dobanzi de intarziere XXX lei
- penalitati de intarziere XXXX lei

I Prin contestatia depusa , petenta sustine ca :

- nu recunoaste sumele reprezentand taxe si accesorii stabilite prin decizia de impunere si ca atare le contesta

Petenta invoca in sustinerea contestatiei urmatoarele:

- conform cererii depuse si inregistrate la A.F.P a orasului XXX sub nr. XXX din data de 06.04.2011 am solicitat doar compensarea soldului sumei negative a tva in scris in decontul intocmit pentru martie 2011 cu obligatii fiscale neachitate
- toate documentele de intrare si iesire corespund cu situatia depusa si declarata
- rapoartele de productie reprezinta total bucati sosete
- este calculat in mod tendentios si abuziv estimarea numarului de sosete vandute si numarul de sosete obtinute, iar pentru diferenta de XXXX buc calculeaza tva suplimentar.
- ca urmare a inventarierii nu a reiesit nici o diferenta, fata de acuuzatiile ca nu am inregistrat in evidenta contabila XXXXX buc sosete

II. Prin decizia de impunere ce face obiectul contestatiei si raportul de inspectie fiscala ce sta la baza emiterii acesteia, organul fiscal mentioneaza urmatoarele;

- intrarile de produse finite sunt inferioare iesirilor de produse finite. EX : s-au obtinut un numar de XXXX perechi de ciorapi /sport si s-au vanduti XXX perechi ciorapi de bumbac / sport.

- la data inceperii inspectiei fiscale intreprinderea individuala nu avea intocmite fise de magazine pentru produsele obtinute, in vederea tinerii evidentei cantitativ valorice a stocului scriptic de produse, fiind intocmita dispozitia de masuri nr. XXXX/21.11.2011

- ulterior contribuabilul a intocmit fisa de magazine , insa acestea nu au fost defalcate pe fiecare sortiment de produs fabricat

- preturile de vanzare pentru produsele fabricate nu acopereau nici macar consumurile de materii prime necesare fabricarii

- din cele prezentate , rezulta ca intreprinderea individuala nu a inregistrat in evidenta contabila si fiscala toate intrarile/iesirile de produse finite , organul de inspectie fiscala a procedat la estimarea bazei impozabile pentru determinarea obligatiei fiscale :

* Numarul de produse fabricate a fost estimat pe baza documentelor justificative intocmite de catre contribuabil, mai exact in baza rapoartelor de productie si a bonurilor de consum ale materiilor prime :

a) consum de materii prime = XXXX lei

b) pret de vanzare mediu practicat = venituri din vanzari/iesiri de produse finite= XXXX lei/XXX5perechi=XXXlei/pereche

c) numarul de produse finite estimate ca fiind obtinute=consum de materii prime/pretul de vanzare mediu practicat=XXXlei/XX=XXX perechi de ciorapi.

* Numarul de produse estimate a fi vandute a fost determinat ca diferenta intre numarul de produse finite estimate ca fiind obtinute si numarul de produse finite efectiv vandute pe baza evidentei contabile, avand in vedere si stocul scriptic al produselor fabricate de unitate

XXX produse-XXX produse -XXX produse = XXXX produse

- organul de inspectie fiscala a determinat baza impozabila stabilita suplimentar in suma de XXX lei, prin aplicarea pretului mediu practicat la numarul de produse estimate a fi vandute : XXXX produse x 1XX lei = XXX lei . Taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar este in suma de XXX lei, calculata prin aplicarea cotei standard de TVA la baza impozabila (XXXX x24%). Baza impozabila si tva stabilite suplimentar au fost repartizate proportional cu numarul perioadelor fiscale verificate

- intrucat contribuabilul nu a efectuat inventarierea produselor finite si a materiei prime de la infiintare , organul de inspectie fiscala a dispus in timpul inspectiei, efectuarea de catre contribuabil a inventarierii faptice a produselor obtinute de unitate, precum si a materiilor prime afalte in gestiunea Intreprinderii Individuale xxxxxxxxx.

- ca urmare a inventarierii efectuate in data de 17.11.2011, s-a constatat existenta unui stoc faptic de produse de XXX perechi de ciorapi, fata de stocul scriptic de XXX perechi de ciorapi inscrisi in fisele de magazine. Rezulta ca , intreprinderea individuala nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile obtinute din vanzarea unui numar de XXX perechi de ciorapi. A fost stabilita o baza impozabila in suma de XXX lei (XXX perechi x XX lei) si o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de XXX lei (XXX x24%). Baza impozabila si tva stabilite suplimentar au fost repartizate proportional cu numarul perioadelor fiscale verificate .

Intreprinderea Individuala XXX datoreaza o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma totala de **XXX lei** , dobanzi de intarziere in suma de **XXXlei** si penalitati de intarziere in suuma de **XXX lei**.

III. Avand in vedere sustinerile partilor, legislatia in vigoare in perioada supusa controlului, documentele aflate la dosarul cauzei , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele;

Perioada supusa inspectiei este : 22.06.2010-30.09.2011

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca Intreprinderea Individuala XXX XXdatoreaza o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de XXX lei cu accesoriile aferente.

In fapt

Intreprinderea individuala nu a inregistrat in evidenta contabila si fiscala toate intrarile / iesirile de produse finite , incalcand urmatoarele prevederi legale :

- art.6 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii, republicata : „ (1) Orice operatiune economico- financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit , vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz ”

- art. 10 alin . (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii, republicata : „ (1) Raspunderea pentru organizarea si conducerea contabilitatii la persoanele prevazute la art. 1 alin (1)-(4) revine administratorului , ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligatia gestionarii entitatii respective ”

- art. 11 din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii, republicata : „ Detinerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor si datoriilor, precum si efectuarea de operatiuni economico-financiare , fara sa fie inregistrate in contabilitate, sunt interzise. „

- in mod justificat organul de inspectie fiscala stabileste o baza impozabila suplimentara in suma de **XXX lei**, prin aplicarea pretului mediu de vanzare practicat la numarul de produse estimate ca fiind vandute

In drept sunt aplicabile prevederile art. 67 alin (1), (2), (3), (4),si (5) din OG 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare :

„ (1) Organul fiscal stabileste baza de impunere si obligatia fiscala de plata aferenta, prin estimarea rezonabila a bazei de impunere, folosind orice proba si mijloc de proba prevazute de lege, ori de cate ori acesta nu poate determina situatia fiscala corecta.

(2) Stabilirea prin estimare a bazei de impunere se efectuiaza in situatii cum ar fi :

a) in situatia prevazuta la art. 83 alin.(4)

b) in situatiile in care organele de inspectie fiscala constata ca evidentele contabile sau fiscale ori declaratiile fiscale sau documentele si informatiile prezentate in cursul inspectiei fiscale sunt incorecte, incomplete,precum si in situatia in care acestea nu exista sau nu sunt puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala.

- pct. 1.4 din Ordinul 3389/03.11.2011, privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere in care se precizeaza : „ Metoda consta in estimarea bazei impozabile pentru determinarea obligatiei fiscale, in conditiile in care se cunoaste sau se poate determina numarul

produselor/ serviciilor comercializate/prestate sau volumul de activitate din perioada supusa controlului.

Numarul produselor/serviciilor comercializate/prestate sau volumul de activitate poate fi estimat pe baza evidentei in conditiile in care registrele intocmite contin informatii privind costul bunurilor vandute (cost de achizitie, cost de productie) si/sau folosind date si informatii din diverse surse.

Dupa estimare numarul produselor /serviciilor comercializate/prestate si/sau volumul activitatii desfasurate se aplica pretul de vanzare practicat pe unitate de produs /serviciu sau volum de activitate, determinandu-se astfel venitul brut.

Determinarea veniturilor suplimentare se realizeaza prin compararea veniturilor inregistrate in evidente contabile cu veniturile determinate, ca urmare a aplicarii preturilor de vanzare asupra unitatilor si volumului activitatii.....

Metoda poate furniza informatii cu privire la sumele incasate si neevidentiate, ca urmare a comercializarii bunurilor si prestarii serviciilor ”

- ca urmare a efectuării inventarierii din data de 17.11.2011 si constatarea unei diferente de XXX perechi de ciorapi (scriptic= XXX perechi ; faptic =XXXperechi) in mod justificat organul de inspectie fiscala a stabilit o baza impozabila in suma de **XXXX lei**

In concluzie, Intreprinderea Individuala XXX datoreaza o **taxa pe valoarea adaugata** suplimentara in suma de **XXX lei**. aferenta unei baze impozabile de XXXX lei

Majorarile de intarziere si penalitatile au fost calculate ca masura accesorie in raport cu debitul.

Pentru considerentele retinute in baza art 211(5) din OG 92/ 2003 R

DECIDE

Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXXX lei ce reprezinta :

- taxa pe valoarea adaugata XXXX lei
- dobanzi de intarziere XXX lei
- penalitati de intarziere XXX lei

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

Ec XXXXX
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons jr XXXXX
SEF SERVICIU JURIDIC

