

DECIZIA NR. 112/ . 2012

privind solutionarea contestatiei formulate de SC...SRL ..., jud. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului ... a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de SC ... SRL cu sediul ... jud. ... , impotriv Deciziei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ../21.02.2012 si a Raportului de inspectie fiscala nr. ../21.02.2012, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala comunicate petentei in data de ...2012.

Contestatia a fost depusa prin CABINET DE AVOCATURA ,, ...” pe baza de Imputernicire Avocatuala in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 , fiind inregistrata la organul de inspectie fiscala sub nr. ../03.04.2012, iar la organul de solutionare a contestatiei sub nr. ../10.04.2012.

Obiectul contestatiei il reprezinta suma de ... lei, reprezentand obligatii suplimentare stabilite de organele de control constand in:

- ... lei – impozit pe profit ;
- ... lei – majorari de intarziere/dobanzi aferente impozitului pe profit ;
- ... lei – penalitati aferente impozitului pe profit
- ... lei – TVA ;
- ... lei – majorari de intarziere/dobanzi aferente TVA ;
- ... lei – penalitati aferente TVA ;
- ... lei – impozit pe veniturile din dividende ;
- ... lei – majorari de intarziere/dobanzi aferente impozitului pe veniturile din dividende
- ... lei – penalitati aferente impozitului pe dividende

I. Prin contestatia formulata petenta solicita anulara Deciziei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../21.02.2012 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../21.02.2012, ca fiind netemenice si nelegale si in consecinta anulara datoriei bugetare in valoare de ... lei.

Petenta in sustinerea cauzei invoca urmatoarele argumente:

1) Desi administratorul SC... SRL a solicitat in scris extinderea controlului si asupra anului 2005, organul fiscal nu a accepta extinderea inspectiei fiscale si asupra acestui an, fapt care a determinat ca profitul impozabil al anilor urmasori sa fie influentat de pierderile reportate din anul 2005, respectiv cheltuielil in suma de ... lei aferente anului 2005, au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii in anul 2006.

2) Excluderea din categoria cheltuielilor deductibile a sumei de ... lei pe considerentul ca facturile de venituri au fost stornate, nu a avut in vedere faptul ca marfurile au fost restituite societatii controlate si nu se impunea si stornarea cheltuielilor.

3) Organul de inspectie a procedat in mod eronat la stabilirea prin estimare a veniturilor din valorificarea marfurilor constatate lipsa din gestiune, neinregistrate in evidenta contabila, si a cheltuielilor aferente, tinand cont de urmatoarele considerente :

- au fost prezentate documente intocmite in urma inventarierii ce atesta lipsa din gestiune a marfurilor in suma de ... lei ;

- considerarea valorii marfurilor lipsa din gestiune ca fiind venituri neinregistrate, nesocoteste prevederile art.7 si art.49 din codul de procedura fiscala care instituie in sarcina autoritatii fiscale obligatia de a stabili starea de fapt fiscala pe baza tuturor actelor si informatiilor relevante ;

- apelarea la metoda estimarii bazei de impunere atat in cazul impozitului pe profit cat si al impozitului pe dividende si TVA, nesocoteste prevederile de la art.67 din codul de procedura fiscala, deoarece contribuabilul nu se afla in nici una din aceste situatii. La determinarea bazei de impunere prin estimare nu s-au respectat normele procedurale prevazute de art.67 indice 1, din Codul de procedura fiscala, in sensul ca societatea a prezentat pe timpul controlului toate documentele primare si contabile solicitate pe baza carora putea fi stabilita starea de fapt fiscala ;

- petenta nu a efectuat in perioada 2006-2010 inventarierea patrimoniului, paza spatiilor de depozitare nu a fost asigurata cu personal specializat, materialele de constructii au fost depozitate afara, astfel ca lipsa din gestiune constatata este reala.

4) Prin considerarea valorii marfurilor lipsa din gestiune ca dividend s-a ajuns la dubla impozitare a acestora: impozitarea ca profit si impozitarea ca dividend. Pe de alta parte, potrivit Legii societatilor comerciale, repartizarea dividendelor este atribut exclusiv al adunarii generale, iar plata acestora nu poate fi facuta decat dupa aprobarea lor in adunarea generala.

II. Prin Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../21.02.2012 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../21.02.2012, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina contribuabilului obligatii fiscale suplimentare in suma totala de ... lei in urmatoarea structura:

- ... lei – impozit pe profit ;

- ... lei – majorari de intarziere/dobanzi aferente impozitului pe profit ;

- ... lei – penalitati aferente impozitului pe profit

- ... lei – TVA ;

- ... lei – majorari de intarziere/dobanzi aferente TVA ;

- ... lei – penalitati aferente TVA ;

- ... lei – impozit pe veniturile din dividende ;
- ... lei – majorari de intarziere/dobanzi aferente impozitului pe veniturile din dividende
- ... lei – penalitati aferente impozitului pe dividende

Organele de inspectie fiscala in urma verificarilor efectuate asupra documentelor si a operatiunilor semnificative care au fost reflectate in evidenta contabila pentru perioada 01.06.2006 – 31.12.2010, la SC ... SRL cu sediul in ..., jud. ..., ..., inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr. ... incheiat in data de 21.02.2012, au constatat urmatoarele deficiente:

A. Referitor la impozitul pe profit;

1) Prin balanta de verificare intocmita la 31.12.2006(anexa nr.2), contribuabilul a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu descarcarea de gestiune a marfurilor en gros in suma de ... lei aferente anului 2005, iar prin Nota contabila nr..../31.12.2006, societatea a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu dobanzile aferente contractelor de leasing care au apartinut anului 2005 in suma de ... lei.

Desi societatea a solicitat extinderea verificarilor si asupra anului 2005 pentru elucidarea acestor cheltuieli, organele de inspectie fiscala avand in vedere prevederile legale nu au extins controlul si au considerat ca nedeductibile la determinarea rezultatului fiscal aferent anului 2006, cheltuielile in suma de ... lei (... lei cheltuieli cu marfurile +... lei cheltuieli cu dobanzile), aferente anului 2005.

2) Societatea a stornat in luna octombrie 2007 venituri din vanzarea marfurilor in suma totala de ... lei, in baza a trei facturi de stornare emise catre clienti, dar nu a stornat cheltuielile cu descarcarea din gestiune a marfurilor, inregistrate initial in momentul vanzarii acestor marfuri catre clienti. Intrucat marfurile nu au iesit din gestiunea societatii acestea fiind restituite societatii in urma stornarii facturilor de vanzare, suma de ... lei nu a fost considerata o cheltuiala efectuata in scopul realizarii de venituri, fapt pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit ca acesta suma sa nu fie recunoscuta ca si cheltuiala deductibila pentru anul 2007.

3) S-a constatat ca societatea a intocmit pentru activitatea de productie si valorificare produse tamplarie PVC, bonuri de consum cumulative lunare, fara a avea defalcarea consumului de materii prime si materiale pentru fiecare lucrare efectuata si facturata catre clienti. Urmare a solicitarii organelor de inspectie formulata in scris in data de 18.01.2012, societatea a intocmit situatia consumului de materii prime si materiale defalcata pe fiecare lucrare facturata catre clienti(anexa nr.4- pct.5 si pct.6).

Din analiza situatiei si a documentelor intocmite de catre societate, s-a constatat un consum de materii prime si materiale ce nu poate fi justificat de catre societate in suma de ... lei.

Avand in vedere ca:

- societatea a desfasurat in perioada verificata activitate de productie si vanzare tamplarie PVC ;
- materiile prime si materialele al caror consum nu poate fi justificat de catre societate in anul 2007 sunt similare celor utilizate in perioada verificata pentru producerea si vanzarea catre clienti a produselor de tamplarie PVC;
- nu exista nici un proces verbal de constatare lipsa in gestiune sau perisabilitati;
- nu s-a putut face dovada existentei unui caz de forta majora (incendiu, inundatii) sau a furtului, organul de inspectie fiscala considera ca aceste produse au fost vandute de catre societate fara a emite facturi catre clienti, respectiv contribuabilul nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile aferente acestor vanzari.

Organele de inspectie fiscala, avand in vedere cele de mai sus, au estimat baza de impunere aferenta valorificarii produselor rezultate din consumul nejustificat de materii prime si

materiale, venituri suplimentare in suma de ... lei (... lei materii prime si materiale+ ... lei adaus).

4) Contribuabilul a realizat in baza autorizatiei nr XXX/03.10.2003, o investitie, constand in "hala depozit si productie", situata in XXX pentru care SC ... SRL a intocmit in data de 31.12.2010, Procesul verbal de receptie finala (anexa nr.5), in care se constata ca „lucrarile au fost finalizate si corespund din punct de vedere tehnic”. Lucrarile privind structura de rezistenta si zidarie au fost realizate de prestatorul ... SA, restul investitiei fiind realizate de catre societate in regie proprie.

Din verificarea efectuata a rezultat ca o serie de materiale de constructii si tamplarie PVC in valoare de ... lei au fost consumate in perioada anilor 2007- 2010 , fara a fi repartizate pe lucrari, pentru realizarea unor obiective de investitii in regie proprie dupa cum urmeaza:

- suma de ... lei reprezentand dotare « hala depozit si productie » cu geamuri si usi(tamplarie PVC), precum si alte investitii la acest obiectiv(saht,socuri, acoperis,instalatii sanitare,zugravit fatada) ;

- suma de ...lei reprezentand dotare « casuta de lemn » cu geamuri si usi(tamplarie PVC).

Societatea avea obligatia de a cuprinde in valoarea totala a imobilizarilor corporale realizate si cheltuielile cu materialele in suma de ... lei(materiale utilizate pentru realizarea/definitivarea acestor active), si sa inregistreze concomitent aceasta suma ca venit din productia de imobilizari corporale.

Intrucat societatea nu si-a indeplinit aceasta obligatie, organele de inspectie au stabilit pentru perioada 2007-2010 venituri suplimentare din productia de imobilizari corporale in suma totala de lei ... lei.Situatia privind repartizarea pe ani, respectiv trimestre a veniturilor stabilite suplimentar este prezentata in anexa nr.6 la raportul de inspectie fiscala.

5) In perioada 20.04.2011-11.05.2011 societatea a fost supusa unei inspectii fiscale partiale in ceea ce priveste TVA(perioada verificata 01.06.07-28.02.2011), ocazie cu care SC... SRL a efectuat la solicitarea organelor de inspectie inventarierea patrimoniului societatii.

- Din inventarierea efectuata a rezultat o lipsa la inventar in suma totala de ... lei, asa cum rezulta din Procesul verbal de inventariere intocmit de catre societate(anexa nr.7),

Din Nota explicativa data de catre administratorul societatii verificate, dl. ... in ziua de 05.05.2011 -anexa nr.8 (cu ocazia inspectiei fiscale partiale anterioare), reiese faptul ca societatea verificata in anii 2007, 2008, 2009 si 2010 nu a efectuat inventarierea patrimoniului societatii conform prevederilor legale si nu a emis in acesti ani decizii de imputare aplicate gestionarilor societatii.Totodata, la intrebarea pusa de organul de inspectie fiscala „Precizati din ce perioada provine minusul de inventar in suma de ... lei constatat ca urmare a inventarierii efectuate” prin Nota explicativa din data de 05.05.2011, reprezentantul societatii a afirmat ca ”aceasta diferenta provine din anii 2007, 2008, 2009 si 2010 ”

Tinand cont de urmatoarele constatari:

- nu exista nici un proces verbal de constatare lipsa in gestiune sau perisabilitati;
- nu s-a efectuat inventarierea generala a patrimoniului in conformitate cu prevederile legale, in anii 2007-2010, aceasta fiind efectuata doar scriptic pentru a da o forma de legalitate a documentelor intocmite;
- nu s-a putut face dovada existentei unui caz de forta majora (incendiu, inundatii) sau a furtului;
- activitatea desfasurata de societate in perioada verificata a fost reprezentata de comertul en gros si en detail cu marfuri similare celor constatae lipsa din gestiune precum si activitatea de productie si vanzare tamplarie PVC ;
- conform fiselor de magazie societatea a efectuat in mod continuu aprovizionari

nejustificate de marfuri la reperatele care s-au constatat minusuri de inventar semnificativ;

- produsele constatate lipsa au fost comercializate in mod continuu in toti acesti ani, organul de inspectie fiscala considera ca aceste bunuri au fost vandute de catre societate fara a emite bonuri fiscale sau facturi, drept pentru care SC ... SRL nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile aferente acestor vanzari de bunuri si nici cheltuiala cu descarcarea din gestiune aferenta valorificarii acestora.

Avand in vedere faptul ca societatea nu a inregistrat in totalitate in contabilitate veniturile obtinute din vanzarea marfurilor si a produselor din tamplarie PVC si nu a intocmit documentele legale pentru aceste vanzari, organul de inspectie fiscala a procedat la estimarea bazei de impunere aferenta valorificarii produselor constatate lipsa din gestiune in suma totala de ... lei, astfel:

a) marfuri constatate lipsa din gestiunea 1 magazin(la pret de vanzare, inclusiv TVA)in suma de ... lei ;

Din valoarea la pret de vanzare a bunurilor constatate lipsa din gestiune in suma de ... lei, organul de inspectie fiscala a sczut taxa pe valoarea a adaugata determinata prin procedeul sutei marite in suma de ... lei, rezultand astfel venituri din vanzarea marfurilor neinregistrate in evidenta contabila in suma de ... lei.

Pentru repartizarea pe fiecare an a veniturilor obtinute din vanzarea de marfuri cu amanuntul, neinregistrate in contabilitata perioadei 2007 – 2010, si pentru determinarea cheltuielilor cu descarcarea din gestiune aferente, organele de inspectie au stabilit prin metoda estimarii venituri suplimentare din valorificarea marfurilor cu amanuntul in suma de XXX lei si cheltuieli aferente in suma de ... lei, conform situatiei prezentate in anexa nr.9 de la Raportul de inspectie fiscala.

b) marfuri constatate lipsa din gestiunea 3 depozit anvelope (la pret de achizitie) in suma de ... lei

Pentru repartizarea pe fiecare an a cheltuielilor cu descarcarea din gestiune a marfurilor en gros neinregistrate in evidenta contabila, precum si pentru determinarea veniturilor realizate de catre societate din valorificarea acestora, organele de inspectie au stabilit prin metoda estimarii venituri suplimentare din valorificarea marfurilor en gros in suma de ... lei si cheltuieli aferente in suma de ... lei conform situatiei prezentate in anexele nr.10 si 11 de la Raportul de inspectie fiscala.

c) materii prime si materiale constatate lipsa din gestiunea 2 tamplarie PVC, suma de ... lei.

Pentru repartizarea pe fiecare an a cheltuielilor cu descarcarea din gestiune a materiilor prime si materialelor(tamplarie PVC) neinregistrate in evidenta contabila, precum si pentru determinarea veniturilor realizate de catre societate din valorificarea acestora, organele de inspectie au stabilit prin metoda estimarii venituri suplimentare din valorificarea produselor din tamplarie PVC in suma de ... lei si cheltuieli aferente in suma de ... lei conform situatiei

prezentate in anexa nr.12 de la Raportul de inspectie fiscala.

Sintetizand constatările din prezentul capitol(impozit pe profit-pct.5), organele de inspectie au stabilit prin metoda estimării venituri suplimentare in suma totala de ... lei, (... lei venituri marfuri en detail+... lei venituri marfuri en gros + ... lei venituri produse tamplarie PVC), rezultate din valorificarea produselor constata lipsa din gestiune, respectiv cheltuieli cu descarcarea din gestiune a produselor in suma de ... lei(... lei cheltuieli marfuri en detail + ... lei cheltuieli marfuri en gros + ...lei cheltuieli produse tamplarie PVC).

Situatia privind repartizarea veniturilor si cheltuielilor stabilite suplimentar, pe fiecare an, respectiv fiecare trimestru, este prezentata in anexa nr.14.

6) Societatea inregistreaza in lunile iunie si iulie 2007, in evidenta contabila cheltuieli cu chirile in suma totala de ... lei, in baza urmatoarelor facturi emise de furnizorul ...SRL , avand inscrisa ca explicatie "extrachirie":

- fct.../25.06.2007, in valoare fara TVA de ... lei;
- fct.../25.06.2007, in valoare fara TVA de – ... lei;
- fct.../23.07.2007, in valoare fara TVA de ... lei;
- fct.../23.07.2007, in valoare fara TVA de ... lei;

Intrucat societatea verificata nu detine contract incheiat cu furnizorul mai sus amintit, fapt confirmat de administratorul societatii prin Nota explicativa din data de 11.05.2011-anexa nr.14, organele de inspectie au stabilit la nivelul anului 2007 cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei.

Avand in vedere deficientele din prezentul capitol constatate si prezentate mai sus la punctele 1), 2), 3), 4), 5) si 6), organele de inspectie au determinat pentru fiecare an/trimestru al perioadei verificate prezentate in anexa nr.15 la raportul de inspectie fiscala, un impozit pe profit suplimentar datorat de societatea verificata in suma totala de XXXX lei(... lei +... lei +... lei +... lei).

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar in sumă totală de ... lei, organele de inspectie fiscală au calculat majorări de întârziere/dobanzi în sumă de ... lei

Situatia detaliata privind modul de calcul al majorarilor de intarziere/dobanzilor este prezentata in anexa 16 la prezentul raport.

Totodata, pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar au fost calculate penalități de întârziere în sumă de ... lei.

B. Referitor la taxa pe valoarea adaugata

In urma verificarilor efectuate de organele de control a rezultat ca pentru anul 2007 contribuabilul nu a putut sa justifice un consum de materiale si materii prime in suma de ... lei la descarcarea de gestiune a anului 2007.(anexa nr.4, pc.5 de la raportul de inspectie fiscala)

Organele de control au estimat baza de impunere aferenta valorificării produselor rezultate din consumul nejustificat de materii prime si materiale aratat mai sus, rezultand un venit neinregistrat in suma de ... lei Pentru acest venit neinregistrat in evidenta contabila in anul 2007, organele de inspectie au stabilit o taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentara de plata in suma de ... lei, anexa nr.21.

Pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată în suma de ... lei, contribuabilul datorează pentru perioada 26.07.2007 – 25.01.2011 majorări de întârziere în suma de ... lei și penalități de întârziere în suma de ... lei.

C. Referitor la impozitul pe veniturile din dividende

Organele de inspecție au stabilit, prin metoda estimării, ca S.C. ... S.R.L. a realizat venituri în suma totală de ... lei care nu au fost înregistrate în evidența contabilă a societății, așa cum au fost prezentate în situația din capitolul „impozitul pe profit”, .

S-a estimat că asociații societății au încasat din valorificarea acestor venituri suma de ... lei, (... lei venituri + ... lei TVA) suma ce nu a fost înregistrată în evidența contabilă a societății, ci a fost înșusită și utilizată de către aceste persoane în folosul personal al acestora.

Suma totală de ... lei înșusită de către asociații societății, este tratată din punct de vedere fiscal ca dividend, potrivit prevederilor art.7 alin. (1), pct. 12 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

În acest sens, organele de inspecție fiscală au stabilit prin metoda estimării un impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă totală de ... lei.

Situația detaliată privind sumele înșusite de asociații societății, modul de calcul al impozitului pe dividende aferent, precum și repartizarea lunară a acestora este prezentată în anexa nr.17 la raportul de inspecție fiscală .

Pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă totală de ... lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere/dobânzi în sumă totală de ... lei

Situația detaliată privind modul de calcul al majorărilor de întârziere/dobanzilor este prezentată în anexa nr. 18 la raportul de inspecție fiscală.

Totodată, pentru neplata la termen a impozitului pe dividende stabilit suplimentar au fost calculate penalități de întârziere în sumă de ... lei.

III. Având în vedere susținerile părților, legislația în vigoare, documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației reține următoarele:

Organele de inspecție fiscală în urma verificărilor efectuate, asupra documentelor și a operațiunilor semnificative care au fost reflectate în evidența contabilă pentru perioada 01.06.2006 – 31.12.2010, la SC ... SRL cu sediul în ..., jud. ..., ..., înscrise în Decizia privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../21.02.2012 și a Raportului de inspecție fiscală nr. .../21.02.2012, au constatat și stabilit obligații fiscale suplimentare de plată la bugetul de stat în suma totală de ... lei în următoarea structură:

- ... lei – impozit pe profit ;
- ... lei – majorări de întârziere/dobânzi aferente impozitului pe profit ;
- ...lei – penalități aferente impozitului pe profit
- ... lei – TVA ;
- ... lei – majorări de întârziere/dobânzi aferente TVA ;
- ... lei – penalități aferente TVA ;
- ... lei – impozit pe veniturile din dividende ;
- ... lei – majorări de întârziere/dobânzi aferente impozitului pe veniturile din dividende
- ... lei – penalități aferente impozitului pe dividende

Din analiza documentelor puse la dispozitie in dosarul cauzei au rezultat urmatoarele:

A. Referitor la impozitul pe profit;

1. Contribuabilul inregistreaza in balanta de verificare intocmita la 31.12.2006 (anexa nr.2), cheltuieli cu descarcarea din gestiune a marfurilor en gros (ct.607.2) in suma totala de ... lei. S-a constatat ca acesta a descarcat in anul 2006 marfuri din gestiunea en gros in suma totala de ... lei, suma ce este cu ... lei mai mica decat cheltuiala inregistrata in evidenta contabila. Situatiile detaliate privind veniturile din vanzarea marfurilor en gros si consumurile aferente, rezultate din gestiunea societatii, comparativ cu veniturile si cheltuielile inregistrate in evidenta contabila este prezentata in anexa nr.10.

Prin raspunsul redactat de societate urmare a solicitarii organelor de inspectie (anexa nr.4-pct.1) a rezultat ca suma de ... lei "reprezinta descarcare de gestiune a marfurilor aferenta anului 2005 si inregistrata doar in anul 2006".

Contribuabilul inregistreaza conform Notei contabile nr../31.12.2006, suma de ... lei care conform sustinerii acestuia apartine anului 2005 si reprezinta cheltuieli cu dobanzile aferente contractelor de leasing, neinregistrate lunar, regularizarea facandu-se la decembrie 2006.

Referitor la aceste cheltuieli aferente anului 2005 in suma totala de ... lei, (... lei cheltuieli cu marfurile si ... lei cheltuieli cu dobanzile) inregistrate de catre societate in anul 2006, organele de inspectie au stabilit ca:

- in conformitate cu prevederile art.6 alin.1 din Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata, operatiunile economico-financiare trebuiesc consemnate in momentul efectuarii lor intr-un document ce sta la baza inregistrarii in evidenta contabila;

- respectand principiul independentei exercitiului, in contul de profit si pierdere aferent unui an se cuprind doar veniturile si cheltuielile aferente aceluia exercitiu financiar iar corectarea erorilor contabile se efectueaza pe seama rezultatului reportat, prevederi retinute la pct.25, pct.63 si pct.207 alin.(1) din OMFP 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene;

- conform prevederilor art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal si a prevederilor Titlului II pct.12 din HG 44/2004, la stabilirea profitului impozabil aferent unui an fiscal se iau in calcul doar veniturile si cheltuielile aferente aceluia an fiscal. Astfel, cheltuielile omise se corecteaza prin ajustarea profitului impozabil al perioadei fiscale careia ii apartin, iar contribuabilul ar urma sa depuna declaratie rectificativa pentru anul fiscal respectiv, potrivit prevederilor Titlului II pct.13 din HG 44/2004;

Avand in vedere aceste prevederi legale, societatea trebuia sa inregistreze cheltuielile cu marfurile vandute in anul 2005 la momentul descarcarii din gestiune a acestora si cheltuielile cu dobanzile aferente contractelor de leasing la primirea facturilor emise de furnizori si in consecinta, sa influenteze rezultatul fiscal al anului 2005 cu aceste cheltuieli. Intrucat societatea a omis sa inregistreze in anul 2005 aceste cheltuieli in suma totala de ... lei, avea obligatia de a corecta aceasta eroare pe seama rezultatului reportat, ajustand rezultatul fiscal al anului 2005, si de a depune declaratie rectificativa pentru acest an fiscal.

Desi societatea a solicitat extinderea verificarilor si asupra anului 2005 pentru elucidarea acestor cheltuieli, organele de inspectie fiscala avand in vedere faptul ca anul 2005 nu face obiectul prezentei verificari, fiind o perioada prescisa, conform prevederilor art. 91 din OG 92/2003 Republicata, acesta nu a procedat la recalcularea rezultatului fiscal aferent acestui an .

Fata de constatările de mai sus, organele de inspectie fiscala au stabilit ca cheltuielile in suma de ... lei aferente anului 2005, inregistrate in contabilitatea anului 2006, sunt nedeductibile la determinarea rezultatului fiscal aferent anului 2006.

2) In luna octombrie 2007, societatea storneaza venituri din vanzarea marfurilor in suma totala de ... lei, in baza a trei facturi de stornare fara a stornaa cheltuielile aferente cu descarcarea din gestiune a marfurilor, in suma de ... lei. Din raspunsul formulat in scris de societate urmare a solicitarii organelor de inspectie(anexa nr.4-pct.4), rezulta ca acest fapt se datoreaza unor erori de program.

Intrucat suma de ... lei nu este o cheltuiala efectuata in scopul realizarii de venituri, organele de inspectie au stabilit o cheltuiala nedeductibila aferente anului 2007 in suma de ... lei.

3) Societatea a intocmit in anul 2007, pentru activitatea de productie si valorificarea produselor de tamplarie PVC bonuri de consum cumulative lunare, fara a avea defalcarea consumului de materii prime si materiale pentru fiecare lucrare efectuata si facturata catre clienti. Urmare a solicitarii organelor de inspectie formulata in scris in data de 18.01.2012, societatea a intocmit situatia consumului de materii prime si materiale defalcata pe fiecare lucrare facturata catre clienti(anexa nr.4- pct.5 si pct.6).

Din analiza situatiei si a documentelor intocmite, s-a constatat ca in anul 2007, s-au inregistrat consumuri de materii prime si materiale (tamplarie PVC) ce nu poate fi justificate de catre societate in suma de ... lei.

Tinand cont ca:

- societatea a desfasurat in perioada verificata activitate de productie si vanzare tamplarie PVC ;
- materiile prime si materialele al caror consum nu poate fi justificat de catre societate in anul 2007 sunt similare celor utilizate in perioada verificata pentru producerea si vanzarea catre clienti a produselor de tamplarie PVC;
- nu exista nici un proces verbal de constatare lipsa in gestiune sau perisabilitati;
- nu s-a putut face dovada existentei unui caz de forta majora (incendiu, inundatii) sau a furtului, organul de inspectie fiscala a considerat ca aceste produse au fost vandute de catre societate fara a emite facturi catre clienti si nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile aferente acestor vanzari.

Astfel organul de inspectie fiscala a procedat in conformitate cu prevederile art. 67 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 – privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile si pct. 65.2 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, la estimarea bazei de impunere aferenta valorificarii produselor rezultate din consumul nejustificat de materii prime si materiale, dupa cum urmeaza:

- a stabilit, in baza veniturilor inregistrate in contabilitatea anului 2007 si a consumului de materii prime si materiale aferent, rezultat din situatia intocmita de catre societate, un adaos de 33,3% aplicat asupra acestor cheltuieli, dupa cum urmeaza:

$$\frac{\text{venituri an 2007- consum aferent}}{\text{consum aferent venituri inregistrate in contabilitate}} = \frac{\dots \text{ lei} - \dots \text{ lei}}{\dots \text{ lei}} = 33,3\%$$

- aplicand ponderea de 33,3% asupra consumului de materii prime si materiale ce nu poate fi justificat de catre societate, a rezultat un adaos aferent acestor produse in suma de ... lei, respectiv venituri aferente valorificarii acestora, ce nu sunt inregistrate in evidenta contabila in suma de ... lei, astfel:

consum nejustificat=... lei*33,3%= ... lei, adaos;
venituri neinregistrate=...lei + ... lei = ... lei.

Fata de cele de mai sus, organele de inspectie au stabilit in sarcina contribuabilului prin metoda estimarii venituri suplimentare in suma de ... lei rezultate din valorificarea materiilor prime si materialelor(produse tamplarie PVC) in suma de ... lei date in consum in anul 2007 fara nici o justificare.

4) In baza autorizatiei nr..../03.10.2003, societatea a realizat investitia constand in "hala depozit si productie", situata in Sibiu, str.....Societatea a intocmit in data de 31.12.2010 Procesul verbal de receptie finala (anexa nr.5), in care se constata ca"lucrarile au fost finalizate si corespund din punct de vedere tehnic".Societatea inregistreaza in contabilitate prin Nota contabila nr..../31.12.2010 receptia acestei cladiri, in valoare de ... lei(ct212=231 ... lei.).Lucrarile privind structura de rezistenta si zidarie au fost realizate de prestatorul ... SA, restul investitiei fiind realizate de catre societate in regie proprie.

Din verificarea efectuata a rezultat ca o serie de materiale de constructii si tamplarie PVC in valoare de ... lei au fost consumate in perioada anilor 2007- 2010 , fara a fi repartizate pe lucrari, pentru realizarea unor obiective de investitii in regie proprie. Din raspunsul formulat in scris de reprezentantul societatii(anexa 4-pct.3), la solicitarea organelor de control, s-a constatat ca societatea a inregistrat in perioada 2007-2010 cheltuieli in suma totala de ... lei, reprezentand consum de materiale de constructii si tamplarie PVC necesar realizarii urmatoarelor investitii in regie proprie :

- suma de ... lei pentru dotare « hala depozit si productie » cu geamuri si usi(tamplarie PVC), precum si alte investitii la acest obiectiv(saht,socuri, acoperis,instalatii sanitare,zugravit fatada) ;

- suma de ... lei pentru dotare « casuta de lemn » cu geamuri si usi(tamplarie PVC).

Tinand cont de urmatoarele aspecte :

- investitiile realizate la hala de productie si depozitare marfuri au fost definitivare/receptionate in data de 31.12.2010, iar obiectivul « casuta de lemn » este inregistrat la data 31.12.2010 pe imobilizari corporale in curs, in contul 231 ;

- cheltuielile in suma de ... lei reprezinta consum de materiale pentru realizarea/definitivarea in regie proprie a unor imobilizari corporale, asa cum sunt definite la pct.87 si pct.88 din OMFP 1752/2005,(prevederi preluate la pct.92 si pct.93 din OMFP 3055/2009) , respectiv pentru realizarea unor mijloace fixe amortizabile ,asa cum sunt definite la art.24 alin.2) din Legea nr.571/2003 ;

- potrivit pct.92 alin.1) si alin.2) din OMFP 1752/2005(prevederi preluate la pct.105 alin.1) si alin.2) din OMFP 3055/2009), imobilarile corporale trebuiesc evaluate initial la costul lor, in care sunt incluse si cheltuielile cu materialele utilizate ; totodata, imobilizarile corporale in curs de executie se evalueaza la costul de productie sau costul de achizitie, dupa caz, si se trec in categoria imobilizarilor finalizate dupa receptia acestora, potrivit prevederilor pct.95 alin.1) si alin.2) din OMFP 1752/2005 (prevederi preluate la pct.108 alin.1) si alin.2) din OMFP 3055/2009) ;

- in conformitate cu prevederile Cap VII – Functiunea conturilor din OMFP 1752/2005, respectiv OMFP 3055/2009, costul de productie al imobilarilor corporale realizate pe cont propriu, precum si a investitiilor efectuate la cele existente, se inregistreaza in contul 231 »imobilizari in curs » in corespondenta cu contul de venituri din productia de imobilizari corporale –ct.722, urmand ca la finalizarea/receptia finala a acestora, sa fie inregistrate ca mijloace fixe/imobilizari corporale ;

- potrivit prevederilor pct.211 si pct.212 alin.1) litera (c)din OMFP 1752/2005 (prevederi preluate la pct.255 si pct.256 alin.1) litera (c)din OMFP 3055/2009) in categoria veniturilor din exploatare sunt incluse si veniturile din producția de imobilizări corporale, reprezentând costul lucrărilor și cheltuielile efectuate de societate pentru realizarea acestor imobilizari in regie proprie ;

- cheltuielile aferente construirii mijloacelor fixe amortizabile se recupereaza potrivit art.24 alin.(1)din Legea nr.571/2003 prin deducerea amortizarii, rezulta ca societatea avea obligatia de a cuprinde in valoarea totala a imobilizarilor corporale realizate si cheltuielile cu materialele in suma de ... lei(materiale utilizate pentru realizarea/definitivarea acestor active), inregistrand concomitent aceasta suma ca venit din productia de imobilizari corporale.

Intrucat societatea nu si-a indeplinit aceasta obligatie, organele de inspectie au stabilit pentru perioada 2007-2010 venituri suplimentare din productia de imobilizari corporale in suma totala de lei ... lei.Situatia privind repartizarea pe ani, respectiv trimestre a veniturilor stabilite suplimentar este prezentata in anexa nr.6 .

5) Din inventarierea efectuata la solicitarea organelor de inspectie a rezultat o lipsa la inventar in suma totala de ... lei, asa cum rezulta din Procesul verbal de inventariere intocmit de catre societate(anexa nr.7), defalcata pe gestiuni dupa cum urmeaza :

- gestiunea 1 – magazin, suma de ... lei ;
- gestiunea 2 – tamplarie PVC, suma de ... lei ;
- gestiunea 3 – depozit anvelope, suma de ... lei.

Din Nota explicativa data de catre administratorul societatii verificate dl. ... in ziua de 05.05.2011 -anexa nr.8 (cu ocazia inspectiei fiscale partiale anterioare), reiese faptul ca societatea verificata in anii 2007, 2008, 2009 si 2010 nu a efectuat inventarierea patrimoniului societatii conform prevederilor legale si nu a emis in acesti ani decizii de imputare aplicate gestionarilor societatii.Totodata, reprezentantul societatii a afirmat ca ”aceasta diferenta provine din anii 2007, 2008, 2009 si 2010 ”

Avand in vedere ca:

- nu exista nici un proces verbal de constatare lipsa in gestiune sau perisabilitati;
- nu s-a efectuat inventarierea generala a patrimoniului in conformitate cu prevederile legale, in anii 2007-2010, aceasta fiind efectuata doar scriptic pentru a da o forma de legalitate a documentelor intocmite;
- nu s-a putut face dovada existentei unui caz de forta majora (incendiu, inundatii) sau a furtului;
- activitatea desfasurata de societate in perioada verificata a fost reprezentata de comertul en gros si en detail cu marfuri similare celor constatare lipsa din gestiune precum si activitatea de productie si vanzare tamplarie PVC ;
- conform fiselor de magazie societatea a efectuat in mod continuu aprovizionari nejustificate de marfuri la reperatele pentru care s-au constatat minusuri de inventar semnificativ;
- produsele constatate lipsa au fost comercializate in mod continuu in toti acesti ani, organul de inspectie fiscala considera ca aceste bunuri au fost vandute de catre societate fara a emite bonuri fiscale sau facturi, nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile aferente acestor vanzari de bunuri si nici cheltuiala cu descarcarea din gestiune aferenta valorificarii acestora.

Avand in vedere faptul ca societatea nu a inregistrat in totalitate in contabilitate veniturile

obtinute din vanzarea marfurilor si a produselor din tamplarie PVC si nu a intocmit documentele legale pentru aceste vanzari , organul de inspectie fiscala a procedat in conformitate cu prevederile art. 67 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 – privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile si pct. 65.2 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, la estimarea bazei de impunere aferenta valorificarii produselor constatate lipsa din gestiune in suma totala de ... lei, astfel:

a) marfuri constatate lipsa din gestiunea 1 magazin (la pret de vanzare, inclusiv TVA) in suma de ... lei ;

Din valoarea la pret de vanzare a bunurilor constatate lipsa din gestiune in suma de ... lei, organul de inspectie fiscala a sczut taxa pe valoarea a adaugata determinata prin procedeul sutei marite in suma de ... lei (... lei X 24/124), rezultand astfel venituri din vanzarea marfurilor neinregistrate in evidenta contabila in suma de ... lei.

Pentru repartizarea pe fiecare an a veniturilor obtinute din vanzarea de marfuri cu amanuntul, neinregistrate in contabilitatea perioadei 2007 – 2010, si pentru determinarea cheltuielilor cu descarcarea din gestiune aferente, organele de inspectie fiscala au procedat astfel:

- au calculat ponderea pe an a veniturilor inregistrate in evidenta contabila(ct.707.01) din totalul veniturilor inregistrate in contabilitatea celor patru ani, conform balantelor de verificare intocmite la finele anilor 2007, 2008, 2009 si 2010(anexa nr.2),conform situatiei prezentate in anexa nr.9;

-veniturile in suma totala de ... lei, neinregistrate in evidenta contabila, au fost repartizate pe fiecare an in parte, prin aplicarea procentelor determinate anterior, conform situatiei prezentate in anexa nr.9 rezultand urmatoarele valori anuale:

- anul 2007 , venituri neinregistrate in suma de ... lei;
- anul 2008 , venituri neinregistrate in suma de ...;
- anul 2009 , venituri neinregistrate in suma de ... lei;
- anul 2010, venituri neinregistrate in suma de ... lei.

- au calculat adaosul comercial practicat de catre societate pentru fiecare an in parte, in baza veniturilor si cheltuielilor anuale inregistrate in balantele de verificare(ct.6071 si ct707.01), conform situatiei prezentate in anexa nr.9;

- au determinat (conform situatiei prezentate in anexa nr.9) cheltuieli cu descarcarea din gestiune in suma de ... lei aferente veniturilor in suma de ... lei, neinregistrate in evidenta contabila, repartizate pe ani dupa cum urmeaza:

- anul 2007 ,cheltuieli cu marfurile neinregistrate in contabilitate in suma de ... lei;
- anul 2008 ,cheltuieli cu marfurile neinregistrate in contabilitate in suma de ... lei;
- anul 2009 ,cheltuieli cu marfurile neinregistrate in contabilitate in suma de ... lei;
- anul 2010 ,cheltuieli cu marfurile neinregistrate in contabilitate in suma de ... lei;

Urmare a celor retinute in prezentul subcapitol, organele de inspectie au stabilit prin metoda estimarii venituri suplimentare din valorificarea marfurilor cu amanuntul in suma de ... lei si cheltuieli aferente in suma de ... lei.

b) marfuri constatate lipsa din gestiunea 3 depozit anvelope (la pret de achizitie) in suma de ... lei

Pentru repartizarea pe fiecare an a cheltuielilor cu descarcarea din gestiune a marfurilor en gros neinregistrate in evidenta contabila, precum si pentru determinarea veniturilor realizate de catre societate din valorificarea acestora, organele de inspectie fiscala au procedat astfel:

- au calculat ponderea pe an a cheltuielilor inregistrate in evidenta contabila din totalul cheltuielilor inregistrate in contabilitatea anilor 2007, 2008, 2009 si 2010. Aceste date au fost culese din documentele listate din gestiunea societatii, fiind centralizate de organele de inspectie in anexa nr.10 la prezentul raport. In anexa nr.11 este redat modul de determinare a ponderii anuale a cheltuielilor inregistrate in contabilitatea societatii in totalul cheltuielilor cu marfurile en gros inregistrate in perioada 2007-2010.

-cheltuielile in suma totala de ... lei, neinregistrate in evidenta contabila, au fost repartizate pe fiecare an in parte, prin aplicarea procentelelor determinate anterior,conform situatiei prezentate in anexa nr.11 rezultand urmatoarele valori anuale:

- anul 2007 , cheltuieli neinregistrate in suma de ... lei;
- anul 2008 , cheltuieli neinregistrate in suma de ... lei;
- anul 2009 , cheltuieli neinregistrate in suma de ... lei;
- anul 2010, cheltuieli neinregistrate in suma de ... lei.

- au calculat valoarea adaosului comercial practicat de catre societate pentru fiecare an in parte,in baza veniturilor si cheltuielilor anuale rezultate din centralizarea documentelor listate din gestiunea societatii, conform situatiei prezentate in anexa nr.11.

- au determinat(conform situatiei prezentate in anexa nr.11) venituri in suma de ... lei , neinregistrate in evidenta contabila, realizate din valorificarea marfurilor in suma de ... lei, repartizate pe ani dupa cum urmeaza:

- anul 2007 ,venituri din valorificarea marfurilor, neinregistrate in contabilitate in suma de ... lei;
- anul 2008 ,venituri din valorificarea marfurilor, neinregistrate in contabilitate in suma de ... lei;
- anul 2009 ,venituri din valorificarea marfurilor, neinregistrate in contabilitate in suma de ... lei;
- anul 2010 ,venituri din valorificarea marfurilor, neinregistrate in contabilitate in suma de ... lei;

Urmare a celor retinute in prezentul subcapitol, organele de inspectie au stabilit prin metoda estimarii venituri suplimentare din valorificarea marfurilor en gros in suma de ... lei si cheltuieli aferente in suma de ... lei.

c) materii prime si materiale constatate lipsa din gestiunea 2 tamplarie PVC, in suma de ... lei.

Pentru repartizarea pe fiecare an a cheltuielilor cu descarcarea din gestiune a materiilor prime si materialelor(tamplarie PVC) neinregistrate in evidenta contabila, precum si pentru determinarea veniturilor realizate de catre societate din valorificarea acestora, organele de inspectie fiscala au procedat astfel:

- au calculat ponderea pe an a cheltuielilor inregistrate in evidenta contabila (ct.601 si ct.6021 aferent activitatii tamplarie PVC)din totalul cheltuielilor inregistrate in contabilitatea celor patru ani in baza balantelor de verificare intocmite la finele anilor 2007,2008,2009 si 2010,conform situatiei prezentate in anexa nr.12;

Mentionam ca pentru anul 2007, organele de inspectie au luat in calcul doar cheltuielile in suma de ... lei, aferente veniturilor realizate din valorificarea acestora (... lei cheltuieli aferente veniturilor inregistrate in contabilitatea anului 2007 + ... lei, aferente veniturilor estimate de organele de inspectie conform celor retinute la capitolul impozitul pe profit, pct.3)

-cheltuielile in suma totala de ... lei, neinregistrate in evidenta contabila, au fost repartizate pe fiecare an in parte, prin aplicarea procentelor determinate anterior, conform situatiei prezentate in anexa nr.12 rezultand urmatoarele valori anuale:

- anul 2007 , cheltuieli neinregistrate in suma de ... lei;
- anul 2008 , cheltuieli neinregistrate in suma de ... lei;
- anul 2009 , cheltuieli neinregistrate in suma de ... lei;
- anul 2010, cheltuieli neinregistrate in suma de ... lei.

- au calculat valoarea adaosului comercial practicat de catre societate pentru fiecare an in parte,in baza veniturilor si cheltuielilor inregistrate in evidenta contabila, conform situatiei prezentate in anexa nr.12.

- au determinat(conform situatiei prezentate in anexa nr.12) venituri in suma de ... lei , neinregistrate in evidenta contabila, realizate din valorificarea marfurilor in suma de ... lei, repartizate pe ani dupa cum urmeaza:

- anul 2007 ,venituri din valorificarea marfurilor, neinregistrate in contabilitate in suma de ... lei;
- anul 2008 ,venituri din valorificarea marfurilor, neinregistrate in contabilitate in suma de ... lei;
- anul 2009 ,venituri din valorificarea marfurilor, neinregistrate in contabilitate in suma de ... lei;
- anul 2010 ,venituri din valorificarea marfurilor, neinregistrate in contabilitate in suma de ... lei;

Urmare a celor retinute in prezentul subcapitol, organele de inspectie au stabilit prin metoda estimarii venituri suplimentare din valorificarea produselor din tamplarie PVC in suma de ... lei si cheltuieli aferente in suma de ... lei.

Organele de inspectie sintetizand constatarile (impozit pe profit-pct.5), au stabilit prin metoda estimarii venituri suplimentare in suma totala de ... lei (... lei venituri marfuri en detail+... lei venituri marfuri en gros + ... lei venituri produse tamplarie PVC), rezultate din valorificarea

produselor constatate lipsa din gestiune, respectiv cheltuieli cu descarcarea din gestiune a produselor in suma de ... lei(... lei cheltuieli marfuri en detail+... lei cheltuieli marfuri en gros + ... lei cheltuieli produse tamplarie PVC).

Situatia privind repartizarea veniturilor si cheltuielilor stabilite suplimentar, pe fiecare an, respectiv fiecare trimestru, este prezentata in anexa nr.14.

6) In lunile iunie si iulie 2007, societatea inregistreaza in evidenta contabila cheltuieli cu chiriile(cont 612) in suma totala de ... lei, in baza urmatoarelor facturi emise de furnizorul ... SRL , avand inscrisa ca explicatie"extrachirie":

- fct..../25.06.2007, in valoare fara TVA de ... lei;
- fct..../25.06.2007, in valoare fara TVA de – ... lei;
- fct..../23.07.2007, in valoare fara TVA de ... lei;
- fct..../23.07.2007, in valoare fara TVA de ... lei;

Intrucat societatea verificata nu detine contract incheiat cu furnizorul mai sus amintit, fapt confirmat de administratorul societatii prin Nota explicativa din data de 11.05.2011-anexa nr.14 ,(data in fata organelor de control cu ocazia inspectiei fiscale partiale anterioare), in conformitate cu prevederile art.21 alin.4) litera (m) din Legea nr.571/2003,privind codul fiscal, organele de inspectie au stabilit la nivelul anului 2007 cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei.

Avand in vedere:

- deficientele constatate, prezentate mai sus la punctele 1), 2), 3), 4), 5) si 6);
- prevederile art. 19, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare
- prevederile titlului II, pct. 12 din HG nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare;
- prevederile art. 26, alin.(1), din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare;
- prevederile art.17 din Legea nr. 571/2003, organul de inspectie fiscala a recalculat pierderea fiscala, respectiv profitul impozabil si impozitul pe profit aferent, pentru perioada 01.01.2006 – 31.12.2010, rezultand urmatoarele:
 - o pierdere fiscala aferenta anului 2006, in suma de ... lei;
 - un profit impozabil aferent anului 2007 in suma de ... lei, si o pierdere fiscala rezultata dupa reportarea pierderii din anii precedenti, in suma de ... lei;
 - un profit impozabil aferent anului 2008 in suma de ... lei, iar dupa reportarea pierderii din anii precedenti un profit impozabil in suma de ... lei , caruia ii corespunde un impozit pe profit in suma de ...lei, stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala.
 - un profit impozabil aferent anului 2009 in suma de ... lei, caruia ii corespunde un impozit pe profit in suma de ... lei. Intrucat societatea a declarat in acest an impozit minim in suma de ... lei, impozitul stabilit suplimentar pentru acest an este de 9.302 lei;
 - un profit impozabil aferent perioadei 01.01-30.09.2010 in suma de ... lei, caruia ii corespunde un impozit pe profit in suma de ... lei. Intrucat societatea a declarat in

- aceasta perioada impozit minim in suma de ... lei, impozitul stabilit suplimentar pentru acest an este de ... lei;
- un profit impozabil aferent perioadei 01.10-31.12.2010 in suma de ... lei, caruia ii corespunde un impozit pe profit in suma de ... lei, stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala.

Situatia detaliata privind determinarea rezultatului fiscal al SC...SRL pentru fiecare an/trimestru al perioadei verificate este prezentata in anexa nr.15.

Organele de inspectie corect au determinat pentru perioada verificata un impozit pe profit suplimentar datorat de societatea verificata in suma totala de ... lei(... lei +... lei +... lei +... lei).

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar in sumă totală de ... lei, organele de inspectie fiscală au calculat majorări de întârziere/dobanzi în sumă de ... lei

Situatia detaliata privind modul de calcul al majorarilor de intarziere/dobanzilor este prezentata in anexa 16 .

Totodata, pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar au fost calculate penalități de întârziere în sumă de ... lei,

B. Referitor la taxa pe valoarea adaugata

In urma verificarilor efectuate de organele de control a rezultat ca pentru anul 2007 contribuabilul nu a putut sa justifice un consum de materiale si materii prime in suma de ... lei la descarcarea de gestiune a anului 2007.(anexa nr.4, pc.5 de la raportul de inspectie fiscala)

Organele de control au estimat baza de impunere aferenta valorificarii produselor rezultate din consumul nejustificat de materii prime si materiale aratat mai sus, rezultand un venit neinregistrat in suma de ... lei. Pentru acest venit neinregistrat in evidenta contabila in anul 2007, organele de inspectie corect au stabilit o taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentara de plata in suma de ... lei.(anexa nr.21 la raportul de inspectie fiscala)

Pentru neachitarea in termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, contribuabilul datoreaza pentru perioada 26.07.2007 – 25.01.2011 majorari de intarzierein suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

C. Referitor la Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice

Asa cum a fost prezentat detaliat in raportul de inspectie fiscala la capitolul ”impozitul pe profit,, organele de inspectie au stabilit, prin metoda estimarii, ca S.C. ... S.R.L. a realizat venituri in suma totala de ... lei care nu au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii, dupa cum urmeaza:

- venituri din vanzarea marfurilor cu amanuntul in suma de ... lei (determinate urmare a constatarii lipsei din gestiune, in suma totala de ... lei-pret de vanzare inclusiv TVA);
- venituri din vanzarea marfurilor en gros in suma de ... lei (determinate urmare a constatarii lipsei din gestiune in suma totala de ... lei);
- venituri din vanzarea produselor finite(tamparie PVC) in suma de ... lei (determinate urmare a constatarii lipsei din gestiune in suma totala de ... lei);
- venituri din vanzarea produselor finite(tamparie PVC) in suma de ... lei (determinate urmare a consumului nejustificat de materii prime si materiale inregistrat in anul 2007, in suma de ... lei);

Acestor venituri neinregistrate in suma totala de ... lei, le corespunde o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei, ce nu a fost inregistrata in evidenta contabila a societatii, aspect retinut in prezentul raport de inspectie fiscala la capitolul "taxa pe valoarea adaugata" si in Raportul de inspectie fiscala .../11.05.2011 incheiat cu ocazia inspectiei fiscale partiale anterioare.

In consecinta, asociatii societatii au incasat din valorificarea produselor mai sus retinute suma de ... lei, (... lei venituri + ... lei TVA) suma ce nu a fost inregistrata in evidenta contabila a societatii, ci a fost insusita si utilizata de catre aceste persoane in folosul personal al acestora.

Suma totala de ... lei insusita de catre asociatii societatii, este tratata din punct de vedere fiscal ca dividend, potrivit prevederilor art.7 alin. (1), pct. 12 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, in conformitate cu prevederile art. 67 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 ,privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu prevederile pct. 65.2 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, si prevederile art.67 alin.1) din Legea nr.571/2003, privind codul fiscal, organele de inspectie fiscala au stabilit prin metoda estimarii un impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă totală de 197.864 lei, calculat astfel :

- (suma neta insusita de asociati) ...lei/84% = ... lei (valoarea bruta a veniturilor din dividende supuse impozitarii)

- (Venituri din dividende) ... lei * 16 % =... lei(impozit pe dividende)

Situatia detaliata privind sumele insusite de asociatii societatii,modul de calcul al impozitului pe dividende aferent, precum si repartizarea lunara a acestora este prezentata in anexa nr.17.

Pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă totală de ... lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorări de întârziere/dobanzi în sumă totală de ... lei.

Situatia detaliata privind modul de calcul al majorarilor de intarziere/dobanzilor este prezentata in anexa nr. 18.

Totodata, pentru neplata la termen a impozitului pe dividende stabilit suplimentar au fost calculate penalități de întârziere în sumă de ... lei.

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

DECIDE

Respingerea contestatiei ca neantemeiata pentru suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei – impozit pe profit ;
- ... lei – majorari de intarziere/dobanzi aferente impozitului pe profit ;
- ... lei – penalitati aferente impozitului pe profit
- ... lei – TVA ;
- ... lei – majorari de intarziere/dobanzi aferente TVA ;
- ... lei – penalitati aferente TVA ;
- ... lei – impozit pe veniturile din dividende ;
- ... lei – majorari de intarziere/dobanzi aferente impozitului pe veniturile din dividende

- ... lei – penalitati aferente impozitului pe dividende

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

Ec. ...
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
SEF SERV. JURIDIC
Cons. jr. ...

Redactat : cons. sup. ...