

DECIZIA NR. 328/2013

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei nr. ... transmisa spre solutionare in data de ... formulata de ... cu sediul in localitatea ..., avand codul unic de inregistrare RO ... inregistrat la ORC sub nr. F15.... reprezentat legal de ... in calitate de titular.

Petentul contesta Deciziile de impunere nr.... emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita. Suma totala contestata este de ... lei, reprezentand:

- ... lei - TVA suplimentar;
- ... lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului 2009;
- ... lei - dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2009;
- ... lei - penalitati aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2009;
- ... lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului 2010;
- ... lei - dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2010;
- ... lei - penalitati aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2010;
- ... lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului 2011;
- ... lei - dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2011;
- ... lei - penalitati aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2011;
- ... lei – CASS suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere si are aplicata semnatura si stampila titularului dreptului procesual, asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petentul contesta deciziile de impunere nr. ... emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita din cadrul D.G.F.P. Dambovita din urmatoarele motive:

Petentul contesta diferenta de impozit pe venit provenita din estimarea productiei. Petentul precizeaza ca organele de inspectie fiscala au omis cheltuiala cu arenda pentru anul 2010 in suma de ... si 2011 in suma de ... lei.

Fata de cele mai sus precizate ... solicita anularea deciziilor de impunere nr. ... pentru suma totala de ... lei, reprezentand TVA, CASS si impozit pe venit suplimentare cu accesoriile aferente.

II. Prin deciziile de impunere nr. ... intocmite de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita, s-au stabilit TVA suplimentar in suma de ... lei, impozit pe venit suplimentar pe anul 2009 in suma de ... lei cu dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar pe anul 2009 in suma de ... lei si penalitati aferente impozitului pe venit suplimentar pe anul 2009 in suma de ... lei, impozit pe venit suplimentar pe anul 2010 in suma de ... lei cu dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar pe anul 2010 in suma de ... lei si penalitati aferente impozitului pe venit suplimentar pe anul 2010 in suma de ... lei, impozit pe venit suplimentar pe anul 2011 in suma de ... lei cu dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar pe anul 2011 in suma de ... lei si penalitati aferente impozitului pe venit suplimentar pe anul 2011 in suma de ... lei si CASS suplimentar in suma de ... lei.

In referatul privind solutionarea contestatiei organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand TVA, CASS si impozit pe venit suplimentare cu accesoriile aferente. Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de ... impotriva Deciziilor de impunere nr. F-DB ... pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, CASS si impozit pe venit suplimentare cu accesoriile aferente.

In fapt, ... a fost verificat de organele de inspectie ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita pentru perioada 01.01.2011 – 31.03.2013 in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, pentru perioada ... in ceea ce priveste impozitul pe venit si pentru perioada ...2 in ceea ce priveste CASS – ul.

1. Referitor la capatul de cerere privind impozitul pe venit din Raportul de inspectie fiscala nr. ... reiese ca organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada 01.01.2009 – 31.12.2011 venituri in suma de ... lei si cheltuieli in suma de ... lei, iar in evidenta contribuabilului au fost inregistrate venituri in suma de ... lei si cheltuielile in suma de... lei.

In referatul cu propuneri de solutionare organele de inspectie fiscala mentioneaza ca au estimat productia de cereale avand in vedere informatiile furnizate de Primaria Rascaeti, respectiv Situatiile privind suprafetele recoltate si productia obtinuta in anii 2009, 2010 si 2011, precum si preturile de vanzare practicate de contribuabil asa cum au reiesit din facturile emise si inregistrate de acesta, puse la dispozitie in timpul controlului.

Organele de inspectie fiscala la estimarea bazei de impunere au folosit metoda produsului/serviciului si a volumului, majorand baza impozabila aferenta impozitului pe venit cu suma stabilita in urma estimarii, avand in vedere prevederile art. 67 alin. (2) lit. b) din O.G. nr. 92/2003, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare precum si prevederile art. 2 lit. d) din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 3389/2011.

Potrivit prevederilor art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

(2) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să estimeze baza de impunere, acestea vor avea în vedere prețul de piață al tranzacției sau bunului impozabil, astfel cum este definit de [Codul fiscal](#).”

- incepand cu 02.09.2011

“(1) Organul fiscal stabilește baza de impunere și obligația fiscală de plată aferentă, prin estimarea rezonabilă a bazei de impunere, folosind orice probă și mijloc de probă prevăzute de lege, ori de câte ori acesta nu poate determina situația fiscală corectă.

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

a) în situația prevăzută la [art. 83](#) alin. (4);

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

(3) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să stabilească prin estimare bazele de impunere, acestea identifică acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

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

Venitul net din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă se stabilește potrivit art. 48 din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificările și completările ulterioare care stipulează: *“(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor [art. 49](#) și [50](#).*
(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt: a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente; [...]”

Din textul de lege mai sus citat, se reține că sunt deductibile fiscal numai cheltuielile justificate cu documente și care au fost efectuate în scopul realizării de venituri impozabile. În raportul de inspecție fiscală organele de inspecție fiscală menționează că diferențele de cheltuieli provin din declararea eronată efectuată de contribuabil.

Petentul nu a depus în fază de contestare documente în susținerea afirmațiilor privind cheltuielile cu arenda.

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

art. 48 - *“(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor [art. 49](#) și [50](#). (4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt: a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;[...]*”

Art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“(1) Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

(2) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să estimeze baza de impunere, acestea vor avea în vedere prețul de piață al tranzacției sau bunului impozabil, astfel cum este definit de [Codul fiscal](#).”

- incepand cu 02.09.2011

“Stabilirea prin estimare a bazei de impunere

(1) Organul fiscal stabilește baza de impunere și obligația fiscală de plată aferentă, prin estimarea rezonabilă a bazei de impunere, folosind orice probă și mijloc de probă prevăzute de lege, ori de câte ori acesta nu poate determina situația fiscală corectă.

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

a) în situația prevăzută la [art. 83](#) alin. (4);

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

(3) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să stabilească prin estimare bazele de impunere, acestea identifică acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

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

2. Referitor la capatul de cerere privind TVA stabilit suplimentar, organele de inspectie fiscala in Raportul de inspectie fiscala mentioneaza ca aceasta diferenta provine atat din declararea eronata, nedepunerea deconturilor de TVA, cat si din estimarea bazei impozabile in conformitate cu prevederile art. 67 alin. (2) lit. b) din O.G. nr. 92/2003, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, prevederile art. 156² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare: stipuleaza:

art. 156² - *“Decontul de taxă*

(1) Persoanele înregistrate conform [art. 153](#) trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.[...]”

Art. 82 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

“(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”

3. Referitor la capatul de cerere privind contributiile de asigurari sociale de sanatate suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala, se retine ca prin contestatia formulata, intreprinderea individuala nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza acest capat de cerere.

Organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. ... au stabilit contributiile de asigurari sociale de sanatate in suma de ... lei.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) si art. 213 alin. (5) din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare:

art. 206 - *“(1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde: c) motivele de fapt si de drept;[...]”*

art. 213 - *“(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

De asemenea, pct. 2.5 din Ordinul ANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea [titlului IX](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală “2.5.

Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

Se retine ca prin contestatia formulata, intreprinderea individuala nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza acest capat de cerere.

Organele de solutionare nu se pot substitui petentului cu privire la motivele de fapt si de drept, care sunt elemente obligatorii si expres prevazute de art. 206 alin. (1) lit. c) din Codul de procedura fiscala, republicat, drept pentru care, urmeaza a se respinge ca nemotivata contestatia formulata de ... pentru capatul de cerere privind suma contestata de ... lei reprezentand CASS.

Tinand seama de cele de mai sus, precum si de precizarile organelor de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala, se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma contestata de ... lei, reprezentand TVA suplimentar si impozit pe venit suplimentar cu accesoriile aferente, si se va respinge ca nemotivata pentru suma contestata de ... lei, reprezentand CASS.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 67, art. 82 alin. (3), art. 206 alin. (1) si art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 2.5 din Ordinul ANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea [titlului IX](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile, art. 48 si art. 156² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata legal a contestatiei nr. ... formulata de ... impotriva deciziilor de impunere nr. ... pentru suma contestata de ... lei, reprezentand:

- ... lei - TVA suplimentar;
- ... lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului 2009;
- ... lei - dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2009;
- ... lei - penalitati aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2009;
- ...lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului 2010;

- ... lei - dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2010;
- ... lei - penalitati aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2010;
- ... lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului 2011;
- ... lei - dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2011;
- ... lei - penalitati aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2011;

2.Respingerea ca nemotivata a contestatiei nr. formulata de ... impotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru capatul de cerere privind contributiile de asigurari sociale de sanatate in suma de ... **lei**.

3. In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...