

### **DECIZIA NR. 283/2013**

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

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei inregistrata nr. .... transmisa spre solutionare in data de ..., formulata de ... cu sediul in ... jud. Dambovita, avand codul unic de inregistrare RO ... inregistrat la ORC sub nr. F15/... avand CNP ... reprezentat conventional prin Cabinetul de avocatura ...

Prin adresa nr. ... s-a solicitat petentului precizarea obiectului contestatiei. Prin adresa de raspuns inregistrata sub nr. ..., petentul precizeaza ca se contesta deciziile de impunere emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..., anexate in copie respectiv Deciziile de impunere nr. ..., pentru impozitul pe venit in suma de ... lei cu accesorii aferente in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei cu accesoriile in suma de... lei si CASS in suma de ... lei cu accesoriile aferente in suma de .. lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere, are aplicata semnatura si stampila imputernicitului conventional, la dosar existand imputernicirea avocatiala in original, 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. Potentul** contesta deciziile de impunere nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita din cadrul D.G.F.P. Dambovita din urmatoarele motive:

Organele de inspectie fiscala in urma inspectiei au constatat neconcordante in declaratiile informative 394 intre marfurile achizitionate de la S.C. ... S.R.L. inregistrate de intreprinderea familiala si livrarile de marfuri declarate de aceasta societate. Petentul sustine ca facturile transmise de S.C. ... S.R.L. la solicitarea D.G.F.P. Dambovita nu au stampila intreprinderii familiale, nu au fost livrate si nici nu au fost platite, si cu toate acestea au fost considerate ca fiind aprovizionari, fiind calculate in mod nejustificat obligatii fiscale suplimentare. Marfurile aprovizionate efectiv de intreprinderea familiala de la S.C. .. S.R.L. au fost inregistrate, receptionate si platite.

Fata de cele mai sus precizate ... solicita anulara deciziilor de impunere nr. ...

II. Prin Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe venit in suma de... lei cu accesorii aferente in suma de ... lei. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ...emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita organele de inspectie fiscala au stabilit un TVA in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de ... lei. Prin Deciziile de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de asigurati stabilita suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita organele de inspectie fiscala au stabilit contributi de asigurari sociale de sanatate in suma de ... lei cu accesorii aferente in suma de ... lei.

Prin adresa de completare a contestatiei nr. ... petentul contesta deciziile de impunere nr. ..., decizii anexate la contestatie, pentru impozitul pe venit in suma de ... lei cu accesoriile aferente in suma de ... lei, TVA in suma de ... cu accesoriile in suma de...lei si CASS in suma de ... lei cu accesoriile aferente in suma de ... lei.

In referatul privind solutionarea contestatiei organul de inspectie fiscala propune respingerea acesteia.

Organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. Dambovita au transmis prin adresa nr. ... catre Parchetul de pe langa Tribunalul Dambovita Sesizarea penala nr. ... si Procesul verbal nr. ... incheiate la

....

**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:**

**1. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita se poate pronunta pe fondul cauzei pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit pe venit si taxa pe valoarea adaugata suplimentare cu accesoriile aferente acestora, stabilita prin Deciziile de impunere nr. ..., in conditiile in care pentru aceasta suma au fost sesizate organele de urmarire penala.**

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

Organele de inspectie fiscala au intocmit Raportul de inspectie fiscala nr. ... in baza caruia au fost emise Deciziile de impunere nr. ..., decizii prin care s-au stabilit impozit pe venit suplimentar in suma de ... lei cu dobanzi/majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei, TVA suplimentar in suma de ... lei cu dobanzi/majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei, contributiile de asigurari sociale de sanatate suplimentare in suma de ... lei cu accesorii aferente in suma de ... lei.

Petenta a contestat impozitul pe venit suplimentar in suma de ... lei cu accesorii aferente in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei cu accesoriile in suma de ... lei si CASS suplimentar in suma de ... lei cu accesoriile aferente in suma de ... lei.

Organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. Dambovita au transmis prin adresa nr. ... catre Parchetul de pe langa Tribunalul Dambovita Sesizarea penala nr. ... si Procesul verbal nr. ... incheiate la ....

Prin adresa nr.... organele de solutionare au solicitat organelor de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. Dambovita sa precizeze care din totalul sumelor contestate sunt debitele si accesoriile aferente acestora stabilite prin Deciziile de impunere nr. ... pentru care s-a intocmit sesizare penala, precum si debitele si accesoriile aferente acestora pentru care nu s-a facut sesizare penala.

Prin adresa de raspuns nr. ..., organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. Dambovita au precizat obligatiile fiscale contestate pentru care s-au intocmit sesizare penala, respectiv TVA suplimentar in suma

de ... lei cu dobanzi/majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, impozit pe venit suplimentar in suma de ... lei cu dobanzi/majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de... lei, iar obligatiile fiscale contestate pentru care nu s-a intocmit sesizare penala sunt dobanzile/majorarile de intarziere aferente TVA in suma de ... lei si penalitatile de intarziere aferente TVA in suma de ... lei, impozit pe venit suplimentar in suma de ... lei si CASS suplimentar in suma de ... lei cu accesoriile aferente in suma de... lei.

Avand in vedere ca intre determinarea obligatiei bugetare si stabilirea caracterului infractional exista o legatura de cauzalitate, solutionarea pe fond a cauzei pentru aceste sume cuprinse in sesizarea penala urmeaza a se suspenda pana la rezolvarea laturii penale.

Avand in vedere principiul de drept "accesorium sequitur principalem" se va suspenda solutionarea cauzei si pentru accesoriile aferente debitelor principale pentru care se suspenda solutionarea cauzei pana la finalizarea laturii penale.

**In drept,** cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 108 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

*"Sesizarea organelor de urmarire penala*

*(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmarire penala în legatura cu constatarile efectuate cu ocazia inspeciei fiscale si care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infraciuni, în condițiile prevazute de legea penala.[...]"*

Art. 19 alin. (2) din Codul de Procedura Penala, care prevede:

*"Judecata in fata instantei civile se suspenda pana la rezolvarea definitiva a cauzei penale"*.

Art. 214 alin. (1) lit. a) si alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

*"(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:*

*a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;*

*b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.*

*(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”*

Prioritatea de soluționare în speța o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei, potrivit principiului de drept “penalul ține în loc civilul”.

Având în vedere cele mai sus precizate, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovită nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda soluționarea cauzei civile pentru suma totală contestată de ... lei, reprezentând impozit pe venit și taxa pe valoarea adăugată stabilite suplimentar cu accesoriile aferente.

**2. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovită este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de ... împotriva Deciziilor de impunere nr. ... pentru suma contestată de ... lei, reprezentând impozit pe venit suplimentar și CASS cu accesoriile aferente acestora, precum și accesorii aferente TVA suplimentar.**

**In fapt**, pentru ... organele de inspecție au emis Deciziile de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de asigurați stabilită suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieră nr. ... prin care au stabilit CASS în suma de ... lei cu accesorii în suma de ... lei, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități în mod individual și/sau într-o formă de asocieră nr. ... prin care au stabilit taxa pe valoarea adăugată suplimentară în suma de ... lei cu accesorii în suma de ... lei și Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități în mod individual și/sau într-o formă de asocieră nr. ... prin care au stabilit un impozit pe venit în suma de ... lei cu accesorii în suma de ... lei.

Petenta a contestat impozitul pe venit suplimentar în suma de ... lei cu accesorii aferente în suma de ... lei, taxa pe valoarea adăugată suplimentară în suma de ... cu accesorii în suma de ... lei și CASS suplimentar în suma de ... lei cu accesoriile aferente în suma de ... lei. Din totalul sumelor contestate organele de inspecție nu au făcut sesizare penală pentru impozitul pe venit în suma de ... lei, accesorii

afere TVA in suma de ... lei si CASS in suma de ... lei cu accesoriile aferente acestora in suma de ... lei.

1. Referitor la capatul de cerere privind impozitul pe venit in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele de inspectie fiscale precizeaza ca petentul a inclus in mod eronat pe cheltuieli achizitiile de bunuri efectuate in interes personal (tamplarie PVC) fiind incalcate prevederile art. 48 alin. (7) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Venitul net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă se stabileste potrivit art. 48 din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza: *“(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](#).*

*(7) Nu sunt cheltuieli deductibile: a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;[...].”*

Din textul de lege, reiese ca nu sunt considerate cheltuieli deductibile, cheltuielile care nu sunt efectuate in scopul realizării de venituri.

Avand in vedere cele mai sus mentionate pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe venit stabilit suplimentar se va respinge contestatia ca fiind neintemeiata.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 48 alin. (1) si alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

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](#).*

*(7) Nu sunt cheltuieli deductibile: a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;[...].”*

2. Referitor la TVA, prin completarea la contestatie inregistrata sub nr. ..., se precizeaza ca din taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala in suma de ... lei, intreprinderea familiala recunoaste ca fiind datorata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese ca întreprinderea familială a achitat taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei cu chitanța nr. ... nr. ..., anexată în copie.

În cazul accesoriilor se aplică principiul de drept "accessorium sequitur principale" acestea urmând debitul principal.

Se reține că petentul a contestat parțial debitul de TVA (respectiv ... lei) și în întregime accesoriile calculate prin Decizia de impunere nr. .... Având în vedere cele precizate mai sus pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente TVA, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată.

În drept, art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează: *"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

*[...] (3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală."*

3. Referitor la capatul de cerere privind contribuțiile de asigurări sociale de sănătate suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală, se reține că prin contestația formulată, întreprinderea familială nu a prezentat motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază acest capat de cerere.

Organele de inspecție fiscală prin Deciziile de impunere nr. ... au stabilit contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în suma de ... lei cu accesorii în suma de ... lei.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) și art. 213 alin. (5) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare:

art. 206 - *"(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: c) motivele de fapt și 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 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 familiala nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza acest capat de cerere.

Organele de solutionare nu se poate substitui intreprinderii familiale 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 suma totala contestata de ... lei reprezentand CASS in suma de ... lei cu accesorii aferente in suma de ... lei.

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 impozit pe venit suplimentar si pentru suma de ...lei reprezentand accesorii aferente TVA suplimentar , si se va respinge ca nemotivata pentru suma contestata de ... lei, reprezentand CASS cu accesoriile aferente acestora.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 108 alin. (1), art. 119, art. 206 alin. (1) si art. 213 alin. (5), art. 214 alin. (1) lit. a) si alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 48 alin. (1) si alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 2.5 din Ordinul 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. 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.** Suspendarea solutionarii contestatiei nr. ... formulata de ... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... si a Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... pentru suma contestata de ... lei, reprezentand:



- ... lei – TVA suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente TVA suplimentar;
- ... lei – impozit pe venit suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe venit suplimentar.

Urmeaza ca Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita sa se investeasca pe latura civila a cauzei dupa pronuntarea definitiva si irevocabila pe latura penala. Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala va transmite solutia penala pronuntata in dosarul cauzei, organului de solutionare competent.

Transmiterea dosarului cauzei organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, urmand ca la incetarea definitiva si irevocabila a motivului care a determinat suspendarea acesta sa fie inaintat organului competent pentru solutionarea cauzei.

**2.** Respingerea ca neintemeiata legal a contestatiei nr. ... formulata de ... impotriva Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr.... pentru suma contestata de ... lei reprezentand:

- ... lei - impozitul pe venit suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente TVA suplimentar.

**3.** Respingerea ca nemotivata a contestatiei nr. ... formulata de ... impotriva Deciziilor de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de asigurati stabilita suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... pentru capatul de cerere privind contributiile de asigurari sociale de sanatate in suma de ... lei si accesorii aferente in suma de... lei.

**4.** 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.

....