

Biroul Solutionare Contestatii din Cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice ... - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de PF ...,

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul fiscal prin Decizia de impunere nr. ... privind virarea la bugetul consolidat al statului a creantelor bugetare, in suma de ... lei, reprezentand:

- **Impozit pe venit** ... lei
- **Majorari de intarziere** ... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul Solutionare Contestatii constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I PF ... contesta Decizia de impunere nr. ... pentru urmatoarele motive:

In fapt: In perioada 17 – 24.12.2008 inspectorii din cadrul Serviciului Control Fiscal Persoane Fizice al Administratiei Finantelor Publice ... au efectuat controlul asupra modului de constituire si declarare a obligatiilor datorate la bugetul general consolidat de stat pentru perioada 01.01.2004 – 31.12.2006.

In urma controlului la sursa impozit pe venit din activitati independente au fost stabilite urmatoarele diferente de plata:

- impozit pe venit in suma de ... lei
- obligatii accesorii in suma de ... lei

Motivul stabilirii acestor diferente l-a reprezentat aprecierea inspectorilor ca nu a fost condusa evidenta contabila in partida simpla, fapt ce i-a determinat sa procedeze la estimarea venitului net realizat la nivelul normei de venit pentru anii 2004, 2005, 2006 si 2007, conform art. 67 din OG nr. 92/2003.

Dl. ... apreciaza ca inspectorii au procedat in mod nelegal pentru urmatoarele motive:

Motivarea cum ca nu au fost folosite documente contabile in care sa fie evidentiata veniturile realizate in conformitate cu prevederile art. 48, pct. 8 din Legea nr. 571/2003 si a OMF nr. 1040 nu corespunde realitatii. Astfel, potrivit prevederilor legale invocate si fata de specificul activitatii pe care o desfasoara – vanzare cu amanuntul, fara a utiliza aparat de marcat electronic fiscal – documentele contabile care ar fi trebuit intocmite sunt: registrul jurnal de incasari si plati si monetare – art. 37 din OMFP nr. 140/2004.

Documentele contabile au fost prezentate inspectorilor, acestia nu au tinut cont de ele, considerand in mod nelegal si contrar realitatii ca nu a fost tinuta contabilitatea in partida simpla. Faptul ca cele constatate de catre inspectori nu corespund realitatii si sunt contrare legii este evidentiat si de modalitatea in care au inteles sa constate “neregulile”. In cadrul raportului de inspectie fiscala se apreciaza doar ca “persoana fizica autorizata nu a condus in mod corespunzator evidenta contabila in partida simpla in registrul de incasari si plati si nu au folosit documente contabile care sa evidentieze veniturile realizate...”, fara a se individualiza care documente nu au fost intocmite in mod corespunzator si greselile comise in completarea Registrului jurnal de incasari si plati. Ar fi fost dificil pentru inspectori sa individualizeze aceste nereguli intrucat, de fapt, ele nu corespund realitatii.

In dovedirea celor mentionate contestatorul anexeaza prezentei in copie Registrul jurnal de incasari si plati – pentru toata perioada controlata – si monetarele intocmite.

Fata de aceste inscrisuri, apreciaza ca nu au fost incalcate prevederile legale mentionate, din contra, acestea fiind respectate intocmai pe parcursul desfasurarii activitatii autorizate, iar sumele suplimentare stabilite nu au temei legal.

In aceste conditii, contestatorul solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata, anulara Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de ... de catre inspectorii din cadrul Administratiei Finantelor Publice ... si a Deciziei de impunere nr. ... ca fiind nelegale precum si exonerarea de la plata sumelor stabilite in plus, fiind nelegale precum si exonerarea de la plata sumelor stabilite in plus, respectiv impozit pe venitul anual in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei.

II Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ..., sustine urmatoarele:

La inceperea inspectiei fiscale echipa de inspectori a constatat ca persoana fizica autorizata nu a condus in mod corespunzator evidenta contabila in partida simpla in conformitate cu prevederile OMF 1040/2004 pentru aprobarea NM privind conducerea evidentei contabile in partida simpla prin faptul ca pentru incasarile efectuate contribuabilul nu a folosit niciun document de incasare prevazut in OMF 1040/2004 respectiv pentru “comert cu amanuntul vor intocmi zilnic formularul Monetar (cod 14-50-61) in conditiile in care nu se utilizeaza aparate de marcat electronice fiscale.

Ca urmare a celor prezentate mai sus echipa de inspectori a procedat la estimarea veniturilor in conformitate cu prevederile art. 67 din OG nr. 92/2003 actualizata si republicata iar estimarea s-a facut la nivelul normei anuale de venit la care sunt impozitate persoanele fizice autorizate care desfasoara aceiasi activitate dar sunt impuse in baza normelor anuale de venit stabilite de catre DGFP

La inspectia fiscala contribuabilul a prezentat echipei de inspectie un Regstru jurnal de incasari si plati snuruuit si parafat de catre organul fiscal in anul 1999 pentru activitatea de comert cu haine vechi desfasurata in baza autorizatiei de functionare nr.

935/1999 emisa in baza DI ... care a fost preschimbata cu autorizatia nr. ... in baza Legii 507/2003, ambele eliberate de Primaria ... inregistrate la ORC ... sub nr. ..., activitatea autorizata ramanand aceiasi, in acest Registru jurnal de incasari si plati pe rubrica de incasari contribuabilul a in scris valoarea totala a NIR – ului pe baza caruia marfa era inregistrata in contabilitate si prin care calcula adaosul comercial.

Copia de pe Registrul jurnal de incasari si plati pe care o anexeaza la contestatia nr. ... este completata dupa incheierea inspectiei fiscale deoarece nu este cea de pe registrul jurnal de incasari snuruit si parafat de organul fiscal teritorial respectiv AFP

In sustinerea constatarii ca documentele au fost modificate dupa data incheierii inspectiei fiscale, inregistrările din Registrul jurnal de incasari si plati si monetarele completate pentru perioada 01.01.2005 – 30.06.2005 in lei noi si nu in lei vechi, obligatia de a efectua denominarea leului intrand in vigoare cu data de 01.07.2005.

Totodata in perioada 2004 – 2006 monetarele erau documente fiscale cu regim special de numerotare si inscriere ori contribuabila anexeaza la contestatie niste copii ale unor monetare simple fara a fi numerotate si neinseriate asa cum prevedea OMFP nr. 1849/2003, ceea ce denota ca persoana fizica autorizata a completat aceste monetare dupa data finalizarii inspectiei fiscale incercand inducerea in eroare cu privire la solutionarea contestatiei prin folosirea unor documente contabile falsificate in mod grosolan.

In sustinerea constatarii ca documentele au fost modificate dupa data incheierii inspectiei fiscale inregistrările din Registrul Jurnal de incasari si plati pentru anul 2004 incep de la pagina 01 si nu de la pagina ramasa in urma completarii anilor fiscali anteriori de la care a fost autorizata contribuabila, respectiv anul 1999.

Totodata Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice face mentiunea ca persoana fizica autorizata a completat si semnat declaratia pe proprie raspundere la terminarea inspectiei fiscale prin care recunoaste ca a pus la dispozitia echipei de inspectie fiscala toate documentele utilizate si folosite in activitatea autorizata.

Se mentioneaza ca pentru constatările din raportul de inspectie fiscala nu s-a facut sesizare penala.

Avand in vedere cele prezentate mai sus organul de inspectie fiscala a procedat corect si propune respingerea contestatiei PF privind fondul contestatiei.

III Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii DGFP ... prin Biroul Solutionare Contestatii este de a stabili legalitatea masurilor organului de inspectie fiscala care a dispus plata sumei de ...lei ce reprezinta impozit pe venit si accesorii aferente.

In fapt, perioada verificata este 01.01.2004 – 31.12.2007.

La inceperea inspectiei fiscale s-a constatat ca in perioada 2004 – 2007

contribuabilul nu a condus evidenta contabila in partida simpla in Registrul jurnal de incasari si plati, nu a mai folosit documente contabile in care sa evidentieze veniturile realizate incalcanad astfel prevederile art. 48, pct. 8 din Legea nr. 571/2003 actualizata coroborate cu prevederile OMF nr. 1040/2004 privind conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice autorizate.

Perioada 01.01.2004 – 31.12.2004

Contribuabilul a depus declaratie de venit anuala cu urmatoarele sume:

Venit brut	... lei
Cheltuieli deductibile	... lei
Venit net	... lei

Ca urmare a faptului ca persoana fizica autorizata nu a condus evidenta contabila in partida simpla echipa de inspectie fiscala a procedat in conformitate cu prevederile art. 67 din OG nr. 92/2003 actualizata si republicata la estimarea venitului net realizat la nivelul normei anuale de venit pe anul 2004 stabilita de DGFP pentru persoanele fizice autorizate impuse in sistemul “norma de venit anuala” pentru acelasi tip de activitate in suma de ...lei.

Pentru diferenta de venit stabilita in urma inspectiei fiscale a fost calculata o diferenta de impozit anual de plata in suma de ... lei fata de decizia de impunere anuala emisa anterior pentru care in conformitate cu art. 119 si 120 din OG nr. 92/2003 actualizata si republicata s-au calculat majorari in suma de ... lei.

Perioada 01.01.2005 – 31.12.2005

Contribuabilul a depus declaratia speciala cu urmatoarele sume:

Venit brut	... lei
Cheltuieli deductibile	... lei
Venit net	... lei

Ca urmare a faptului ca contribuabilul nu a condus evidenta contabila in partida simpla echipa de inspectie fiscala a procedat in conformitate cu prevederile art. 67 din OG nr. 92/2003, actualizata si republicata la estimarea venitului net realizat la nivelul normei anuale de venit pe anul 2005 stabilita de catre DGFP ... pentru persoanele fizice autorizate impuse in sistemul “norma anuala de venit net” pentru acelasi tip de activitate in suma de ... lei.

Pentru diferenta de venit stabilita in urma inspectiei fiscale a fost calculata o diferenta de impozit anual de plata in suma de ... lei fata de decizia de impunere anuala emisa anterior pentru care in conformitate cu art. 119 si 120 din OG nr. 92/2003 actualizata si republicata s-au calculat majorari in suma de ... lei.

Perioada 01.01.2006 -31.12.2006

Contribuabilul a depus declaratia speciala anuala ca urmatoarele sume:

Venit brut lei
Cheltuieli deductibile	... lei
Venit net	... lei

Ca urmare a faptului ca contribuabilul nu a condus evidenta contabila in partida simpla echipa de inspectie fiscala a procedat in conformitate cu prevederile art. 67 din OG nr. 92/2003 actualizata si republicata la estimarea venitului net realizat la nivelul normei anuale de venit pe anul 2006 stabilita de DGFP ... pentru persoanele fizice autorizate impuse in sistemul “norma anuala de venit” pentru acelasi tip de activitate in suma de ... lei.

Pentru diferenta de venit stabilita in urma inspectiei fiscale a fost calculata o diferenta de impozit anual de plata in suma de ... lei fata de decizia de impunere anuala emisa anterior pentru care in conformitate cu art. 119 si 120 din OG 92/2003 actualizata si republicata s-au calculat majorari in suma de ... lei.

Perioada 01.01.2007 – 31.12.2007

Contribuabilul a depus declaratia speciala anuala cu urmatoarele sume:

Venit brut	... lei
Cheltuieli deductibile	... lei
Venit net	... lei

Ca urmare a faptului ca contribuabilul nu a condus evidenta contabila in partida simpla echipa de inspectie fiscala a procedat in conformitate cu prevederile art. 67 din OG nr. 92/2003, actualizata si republicata la estimarea venitului net realizat la nivelul normei anuale de venit pe anul 2007 stabilita de catre DGFP ... pentru persoanele fizice autorizate impuse in sistemul “norma anuala de venit net” pentru acelasi tip activitate in suma de ... lei.

Din Raportul de inspectie fiscala reiese ca PF ... nu a condus evidenta contabila in partida simpla in Registrul jurnal de incasari si plati, nu a folosit documente contabile in care sa evidentieze veniturile realizate incalcanad astfel prevedrile art. 48, pct. 8 din Legea nr. 571/2003, actualizata coroborat cu prevederile OMF nr. 1040/2004, privind conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice autorizate.

De asemenea, in capitolul V din Raportul de inspectie fiscala emis de organul de inspectie fiscala se retine ca pentru fapta de a nu folosi Registrul jurnal de incasari si plati pe anii 2004 – 2007, in mod corespunzator PF ... a fost sanctionata cu amenda contraventionala in suma de ... lei prin PVC nr. ... in conformitate cu prevederile art. 41, pct. 2, lit. a) din Legea nr. 82/1991, actualizata si republicata care prevede ca “nerespectarea reglementarilor emise de MEFP cu privire la utilizarea si tinerea registrelor de contabilitate se sanctioneaza cu amenda contraventionala de la 300 – 4.000 lei”.

Asa cum reiese din declaratia data in data de 23.12.2008 contribuabilul a pus la dispozitia organului de control toate documentele si informatiile solicitate pentru desfasurarea inspectiei fiscale.

Contestatorul depune la dosar in sustinerea cauzei copii de pe registrul jurnal de incasari si plati si de pe monetare, acte ce nu au fost prezentate organului de control cu ocazia verificarii.

Concluzia organului de solutionare a contestatiei este ca aceste **documente justificative** au fost intocmite dupa efectuarea inspectiei fiscale avand in vedere ca inregistrările din Registrul jurnal de incasari si plati si monetarele completate pentru perioada 01.01.2005 – 30.06.2005 sunt **intocmite in lei noi si nu in lei vechi, obligatia de a efectua denominarea leului intrand in vigoare cu data de 01.07.2005.**

De asemenea in perioada 2004 – 2006 monetarele erau documente fiscale cu regim special de numerotare si inseriere ori contribuabilul anexeaza la contestatie niste copii ale unor monetare simple fara a fi numerotate si neinseriate asa cum prevedea OMFP nr. 1849/2003, ceea ce vine de asemenea in sustinerea faptului ca acestea au fost completate dupa data finalizarii inspectiei fiscale.

In drept, art. 1 din Ordinul nr. 1849 din 22 decembrie 2003, privind personalizarea formularelor tipizate cu regim special, comune pe economie, prevede:

(1) **“Începând cu data de 1 iulie 2004, formularele tipizate cu regim special, comune pe economie, prevăzute în anexa nr. 1 la prezentul ordin, se vor executa prin imprimarea datelor de identificare pentru fiecare utilizator”.**

(2) **“Imprimarea se va executa pe fiecare exemplar original și va conține următoarele informații: denumirea, numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerțului, codul unic de înregistrare, atributul fiscal, sediul social, contul bancar, capitalul social”.**

Pct. 1 din Ordinul nr. 1040 din 8 iulie 2004, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

“Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați, potrivit prevederilor art. 49 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, să organizeze și să conducă evidența contabilă în partidă simplă”.

Art. 67 - Estimarea bazei de impunere - din Ordonanta nr. 92/2003, republicată si actualizată, privind Codul de procedură fiscală, prevede:

(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”.**

In solutionarea contestatiei organul de solutionare a contestatiei va avea in vedere prevederile art. 213 - Soluționarea contestației, din O.G. nr. 92/2003, republicata:

(1) **“În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de**

acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării (...).”

(3) “Prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac”.

(4) “Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora”.

Având în vedere faptul că nu au fost prezentate organului de control Registrul jurnal de încasări și plăți și nici alte documente contabile în care să fie evidențiate veniturile realizate, concluzionăm că acestea au fost întocmite ulterior încheierii actului de control.

Având în vedere cele menționate mai sus urmează ca acest capăt de cerere cu privire la impozitul pe venit în suma de ... lei să fie respins ca neantemeiat.

În ceea ce privește contestarea majorărilor de întârziere aferente impozitului pe venit în suma de ... lei, organul de soluționare a contestațiilor reține că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Întrucât în sarcina petentei a fost reținut că fiind datorat debitul de natură impozitului pe venit acesta datorează și majorări de întârziere aferente calculate de inspectorii fiscali în conformitate cu prevederile art. 120 din OG nr. 92/2003 (A), privind Codul de procedură fiscală care prevede: **“Majorările de întârziere se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”**.

Drept urmare contestația urmează a fi respinsă în totalitate pentru suma de ... lei, ca fiind nefondată.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 1 din Ordinul nr. 1849 din 22 decembrie 2003, privind personalizarea formularelor tipizate cu regim special, comune pe economie; pct. 1 din Ordinul nr. 1040 din 8 iulie 2004, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal; art. 67, art. 120 și art. 213 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu art. 205, art. 206, art. 210, art. 216 și art. 218 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală.

Directorul Executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice ...

DECIDE:

Art. 1 Respingerea in totalitate a contestatiei impotriva Deciziei de impunere nr. ... ca fiind nefondata, pentru suma de ... lei, reprezentand:

Impozit pe venit	... lei
Majorari de intarziere	... lei

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

...