

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice prin adresa nr. ... asupra reluarii solutionarii contestatiei formulata de A.F.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... si a Deciziilor de impunere nr. ... si nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala in suma de ...lei, reprezentand:

TVA	... lei
Impozit venit	... lei
CASS	... lei

Prin Deciziile de impunere nr. ... si nr. ... emisa de D.G.F.P. ... in temeiul art. 184 din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la rezolvarea pe cale juridica a aspectelor constatate in actul administrativ fiscal nr. ..., urmand ca procedura de solutionare sa fie reluata in functie de solutia organelor competente de cercetare penala si sa decida potrivit legii.

Potrivit art. 238 din O.G. nr. 92/2003 ®: **(1) "Contestatiile depuse inainte de data intrarii in vigoare a prezentului cod se solutioneaza potrivit procedurii administrativ jurisdictional existente la data depunerii contestatiei"**.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ... prin Biroul solutionare a contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art. 209 din O.G. nr.92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I A.F. ... contesta Raportul de inspectie fiscala nr. ..., incheiat de AFP ..., si Deciziile de impunere nr. ... si nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala in suma de ... lei din urmatoarele motive:

Suma de ... lei reprezinta impozit pe venit si rezulta din faptul ca organele fiscale nu au acceptat veniturile inregistrate de asociatie si au luat prin estimare venituri care ar fi trebuit sa se inregistreze, netinand cont de productia efectiv realizata.

Referitor la TVA s-a stabilit un debit de plata in suma de ...lei plus accesorii aferente, obligatii pe care asociatia nu le are intrucat veniturile estimate nu sunt cele reale.

In legatura cu contributia la asigurari de sanatate unitatea nu datoreaza suma de ... lei intrucat a fost estimat un venit nereal, unitatea inregistrand pierdere fiscala de ... lei.

Avand in vedere cele de mai sus contestatoarea solicita sa se faca o analiza obiectiva la cele relatate in continutul contestatiei si sa se tina cont de situatia reala.

II Activitatea de inspectie fiscala persoane fizice prin referatul cu propuneri de solutionare nr. ... formuleaza urmatorul punct de vedere:

Prin sentinta penala nr. ... pronuntata de Judecatoria ... in dosarul penal nr. ... ramasa definitiva in 08.03.2008 prin nerecurare, a fost respinsa plangerea formulata de petentul Statul Roman prin ANAF Bucuresti, reprezentat de DGFP

Ca urmare a incetarii motivului care a determinat suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei.

Contestatia depusa de AF ... are ca obiect suma totala de ... lei, formata din ... lei TVA, ... lei impozit pe venit din activitati independente si ... lei CASS.

In raportul de inspectie fiscala nr. ... la stabilirea impozitelor si taxelor s-au luat in calcul venituri estimate si nu cele reale inscrise in evidenta in partida simpla a contribuabilului.

Pentru solutionarea dosarului penal nr. ... a fost intocmit raport de expertiza contabila judiciar, inregistrat la Tribunalul ... sub nr. ..., expertiza facuta pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla a contribuabilului si nu prin estimare.

Ca urmare a expertizei s-au stabilit obligatii fiscale in suma de ... lei, dupa cum urmeaza:

TVA	... lei
Impozit venit	... lei
CASS	... lei

Fata de cele prezentate mai sus propunem admiterea in parte a contestatiei pentru suma de ... lei, reprezentand obligatii fiscale: ... lei TVA, ... lei impozit pe venit din activitati independente si ... lei CASS si respingerea contestatiei pentru suma de ... lei, suma stabilita de expertiza contabila si datorata de AF ..., care este formata din urmatoarele obligatii fiscale: ... lei TVA, ... lei impozit pe venit din activitati independente si ... lei CASS.

III Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile organului de control precum si cele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, in raport cu actele normative in vigoare in perioada verificata si a Sentintei penale nr. ... pronuntata de Judecatoria ... in Dosarul penal nr. ... privind pe A.F. ... se retin urmatoarele:

In fapt: Administratia Finantelor Publice a procedat la efectuarea inspectiei fiscale avand ca obiect verificarea bazelor de impunere a

legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, ale impozitelor, taxelor, verificare cuprinsa intre 21.09.2004 - 30.11.2005.

In urma verificarii efectuata la A.F. ..., Administratia Finantelor Publice ..., a intocmit Raportul de inspectie fiscala nr.... prin care s-a stabilit un prejudiciu adus bugetului de stat in suma de ... lei, reprezentand:

TVA	... lei
Impozit venit	... lei
CASS	... lei

Repartizand prejudiciul pe cei doi asociati in procent de 50% rezulta urmatoarele sume de plata:

Vlante Teodor ... lei

TVA	... lei
Impozit venit	... lei
CASS	... lei

Vlante Elena ... lei

TVA	... lei
Impozit venit	... lei
CASS	... lei

In baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... au fost emise Deciziile de impunere nr. ... si nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala pe numele celor doi asociati.

Din cuprinsul sentintei penale nr. ... se retine ca aceste sume au fost calculate eronat de organele de control si s-a procedat la efectuarea unei expertize contabile in urma careia s-au stabilit obligatii fiscale in suma de ... lei, reprezentand:

TVA	... lei
Impozit venit	... lei
CASS	... lei

Prin plangerea inregistrata sub nr. ..., DGFP ... a solicitat respingerea rezolutiei nr. ... din 25 octombrie 2007 a Parchetului de pe langa Judecatoria ... prin care s-a dispus neinceperea urmaririi penale a infaptuitorilor ... si ..., ambii domiciliati in comuna Suditi, judetul

Prin sentinta penala nr. ... pronuntata de Judecatoria ... a fost respinsa plangerea formulata de DGFP

Organul de inspectie fiscala a determinat sumele datorate bugetului consolidat prin estimarea conform art. 14 din Legea 241/15.07.2005 sumele ... lei, reprezentand: TVA ... lei, Impozit venit ... lei si CASS ... lei.

1. Referitor la impozitul pe venit

In drept: Art. 63 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza: **Forta probanta a documentelor justificative si a evidentei contabile -**

"Documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. In cazul in care exista si alte acte doveditoare, acestea vor fi luate in considerare la stabilirea bazei de impunere."

Art. 66 din acelasi act normativ precizeaza:

Estimarea bazei de impunere

(1) "Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere, acesta trebuie sa o estimeze. In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare. Estimarea consta in identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatii de fapt fiscale."

(2) "In situatiile in care, potrivit legii, organele fiscale sunt indreptatite sa estimeze baza de impunere, acestea vor avea in vedere pretul de piata al tranzactiei sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul fiscal."

De asemenea venitul net anual din activitati independente se determina potrivit art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:
Reguli generale de stabilire a venitului anual din activitati independente, determinat in baza contabilitatii in partida simpla

(1) "Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50".

Totodata art. 213 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede:

(4) "Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."

Organul de solutionare a contestatiei, tinand cont de sentinta penala nr. ... retine faptul ca in aceasta cauza s-a efectuat expertiza contabila prin care s-a apreciat ca sumele calculate de organul fiscal nu au un suport legal acesta fiind calculate eronat si in aceste conditii nu se poate retine nevinovatia celor doi faptuitori.

Din continutul raportului de expertiza contabila, depus la dosarul cauzei, constatam ca au fost analizate urmatoarele documente:

- proces verbal nr. ...
- adresa nr. ... emisa de Consiliul Local ...
- adresa nr. ... emisa de Centrul Agricol ...

- adresa nr. ... emisa de Directia pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala ...
- adresa nr. ... emisa de Consiliul local ...
- situatia fisei de evaluare AGR-2B privind suprafata recoltata si productia obtinuta in gospodariile populatiei pe raza comunei ...
- evidenta primara condusa de AF ... cu sediul in com. ...
- actele de la dosarul cauzei in faza de urmarire si cercetare penala.

Fata de cele prezentate in cuprinsul deciziei, se retine ca organul de inspectie fiscala in momentul estimarii veniturilor nu a tinut cont de toate documentele si datele care aveau relevanta asupra estimarii.

Ca urmare se vor desfiinta Deciziile de impunere nr. ... si nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, urmand ca reprezentantii Administratiei de Inspectie Fiscala sa recalculeze impozitul pe venit tinand cont de toate documentele si datele care au relevanta asupra estimarii.

2). Referitor la TVA de plata in suma de ... lei plus accesorii aferente au fost stabilite de organul de inspectie fiscala in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal prin diminuarea cheltuielilor asociatiei cu motorina cumparata de asociatie pentru lucrari de arat, discuit si semanat, considerand ca nu au fost aferente realizarii veniturilor.

Asa cum am mentionat si la punctul 1, avand in vedere ca organul de inspectie fiscala nu a tinut cont de toate documentele care aveau relevanta asupra estimarii veniturilor, organul de solutionare a contestatiilor urmeaza a desfiinta si acest capat de cerere.

3). Referitor la contributia de asigurari sociale de sanatate din activitati independente in suma de ... lei stabilita de organul de inspectie fiscala in baza OUG nr. 150/2002 pentru perioada verificata 21.09.2004 - 30.11.2005:

In drept: Art. 51 din OUG 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate precizeaza:

(1) "Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate, cu exceptia persoanelor prevazute la art. 6, alin 1."

(2) "Contributia lunara a persoanei asigurate se stabileste sub forma unei cote de 6,5%, care se aplica asupra:

b) veniturilor din activitati desfasurate de persoane care exercita profesii libere sau autorizate potrivit legii sa desfasoare activitati independente, dar nu mai putin de un salariu de baza minim brut pe tara, lunar, daca este singurul venit asupra caruia se calculeaza contributia".

Din analiza acestui text de lege reiese faptul ca suma de ... lei a fost stabilita in functie de veniturile realizate de activitatea independenta asupra carora s-a aplicat o cota de 6,5%.

In concluzie, deoarece si pentru acest capat de cerere suma de ... lei a fost calculata asupra veniturilor stabilite de organul de control, Deciziile de impunere nr. ... si nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare vor fi desfiintate si pentru acest capat de cerere.

Fata de cele prezentate in continutul deciziei s-au avut in vedere si prevederile art. 216, alin. (3) din OG nr. 92/2003® privind CPF care precizeaza:

(3) "Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ fiscal atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare".

Deasemenea se va tine cont si de prevederile pct. 102.5 din Norme metodologice de aplicare a OG 92/2003 (A) privind Codul de procedura fiscala aprobata prin HG 1050/2004 care prevede:

In cazul in care ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 216, alin. (3) din Codul de procedura fiscala este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul atacat.

Iar, conform prevederilor OMFP 519/2005, pct. 12.7 si 12.8: **"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceiasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente".**

Prin noul act administrativ fiscal intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat, potrivit legii.

Organul de inspectie fiscala se va pronunta asupra documentelor care nu au fost avute in vedere de organul de control si va tine cont de prevederile legale in vigoare la acea data.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 63 si art. 66 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, art. 48 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si art. 51 din OUG 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, pct. 12.7 si 12.8 din OMFP 519/2005, coroborate cu art. 205, 207, 210, 213, 216 si 218 din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala:

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a
Judetului ...**

D E C I D E :

Art. 1 Desfintarea Deciziilor de impunere nr. ... si nr. ... si a Raportului de inspectie fiscala nr. ... urmand a se incheia noi un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Art. 3 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul

DIRECTOR EXECUTIV ,

I.I./4 exp.