

DECIZIA Nr. 12

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice asupra contestatiei depuse de **PFA** , formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.si a urmatoarelor decizii :

- pentru anul 2001 , Decizia nr.
impozit pe venit constatat in plus 10028 lei
- pentru anul 2002 , Decizia nr.
impozit pe venit constatat in plus 1315 lei
- pentru anul 2003 , Decizia nr.
impozit pe venit constatat in plus 11354 lei
- pentru anul 2004 , Decizia nr.
impozit pe venit constatat in minus 1234 lei
- decizia de impunere nr. prin care s-au calculat accesorii in suma totala de 28413 lei aferente impozitului pe venit .
- decizia de impunere nr. , pentru diferenta de TVA in suma de 56978 lei .
- decizia de impunere nr. de calcul al accesoriiilor in suma totala de 36932 , pentru diferenta de TVA .

Decizia de impunere nr. pentru nerespectarea termenelor de plata s-au evidenciat la plata accesorii aferente CASS 6.5 % si 7 % , si fond sanatate in suma totala de 517 lei .

- **Decizia de impunere nr.** pentru nerespectarea termenelor de plata aferente CAS angajat , impozit pe salarii si fond accident angajator in suma totala de 1049 lei .

- **Decizia de impunere nr.** pentru nerespectarea termenelor de plata , fond somaj angajat si angajator , pensie suplimentara , fond invatamant in suma totala de 211 lei .

Speta in cauza se incadreaza in prevederile art.179(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala. Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, fiind semnata de titular, in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata si D.G.F.P. este investita sa solutioneze pe fond contestatia inaintata de PFA .

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam :

I. Prin contestatia formulata , petentul nu isi insuseste punctul de vedere al organului de control exprimat prin Raportul de inspectie fiscala nr. , aducand urmatoarele argumente :

„ - Extinderea controlului pentru 01.01.2001 - 31.12.2003 nu este motivata de art.96 , pct. b si c din OG 92 / 2003 si nu s-a luat in considerare prevederile art.95 , alin. 1 , calculandu-se din acest motiv sume nejustificate , la care s-au calculat dobanzi si penalitati .

- pentru aceasta perioada si perioada urmatoare pana la finalizarea controlului baza de impozitare este eronata , avand in vedere ca nu s-au luat in calcul cheltuielile privind sumele platite drept contributii la salarii , platile efectuate la facturile METRO si alti furnizori care au fost achitati integral , greseli de aditie la comisioanele bancare .

Luand in considerare toate aceste erori de calcul privind cheltuielile stabilite in urma verificarii , fapt care a dus la calculul eronat si la dobanzi si penalitati , solicit nulitatea totala a sumelor calculate de organul de inspectie fiscala .”

II. Organul de control al Administratiei Finantelor Publice , a intocmit Raportul de inspectie fiscala nr. si deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anii 2001.-2004 , prin care s-au stabilit diferente de impozit pe venit , astfel :

- pentru anul 2001 ,
impozit pe venit constatat in plus 10028 lei
- pentru anul 2002 ,
impozit pe venit constatat in plus 1315 lei
- pentru anul 2003 ,
impozit pe venit constatat in plus 11354 lei
- pentru anul 2004 , Decizia nr.
impozit pe venit constatat in minus 1234 lei

Pentru virarea cu intarziere a impozitului pe venit s-a intocmit Decizia de impunere nr.prin care s-au calculat accesorii in suma totala de 28413 lei .

Referitor la TVA , pentru diferenta in suma de 56978 lei , stabilita de organul de inspectie fiscala s-a intocmit decizia de impunere nr., accesoriiile aferente , in suma totala de 36932 lei , fiind evidentiata in decizia de impunere nr. .

Prin **Decizia de impunere nr.** pentru nerespectarea termenelor de plata s-au evidentiata la plata accesorii aferente CASS 6.5 % si 7 % , si fond sanatate in suma totala de 517 lei .

Prin **Decizia de impunere nr.** pentru nerespectarea termenelor de plata s-au evidentiata la plata accesorii aferente CAS angajat , impozit pe salarii si fond accident angajat in suma totala de 1049 lei .

Prin **Decizia de impunere nr.** pentru nerespectarea termenelor de plata s-au evidenciat la plata accesorii aferente , fond somaj angajat si angajator , pensie suplimentara , fond invatamant in suma totala de 211 lei .

Diferente stabilite privind impozitul pe venit provin din nerespectarea prevederilor legale pentru determinarea venitului cum ar fi , sume pentru care nu exista documente justificative .

Cu privire la TVA , conform OG 17 / 2000 si Leg.547 / 2001 , art.25 , pct.1 , lit.a , contribuabilul este platitor de TVA incepand cu data de 01.04.2000 asa cum rezulta din comunicarea DGFP .

In urma verificarii efectuate s-a calculat TVA suplimentar in suma de lei si accesorii in suma de 29.562 lei , pentru neplata la termenele legale a obligatiilor stabilite de contribuabil s-au calculat accesorii in suma de 7270 lei.

Diferentele stabilite provin din majorarea bazei de calcul pentru TVA colectata cu valoare stoc de marfa la 31.12.2004 , valoare ramasa de amortizat a mijloacelor fixe la data de 31.12.2004 , valoarea obiectelor de inventar aflate in patrimoniu la 31.12.2004 , valoarea tichetelor de masa rascumparate in anul 2005 si aferente anului 2004 .

Din verificarea efectuata mai reiese si faptul ca organul de control a constatat prezentarea de situatii care contin date eronate sau necorelate , nerespectarea reglementarilor cu privire la depunerea situatiilor financiare periodice stabilite potrivit legii , fapte ce au fost sanctionate contravențional de catre organul de inspectie fiscala .

III. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, semnat de conducatorul organului constatator , se propune respingerea in totalitate a contestatiei ca neintemeiata .

IV. Luind in considerare constatarile organului de impunere, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare pe perioada impusa, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este deductibilitatea unor cheltuieli in vederea stabilirii venitului net , stabilirea bazei impozabile a TVA .

In fapt , inspectia fiscala s-a efectuat ca urmare planului de control pentru anul 2006 , aprobat de AFP Galati si a avut drept scop verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale , corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor fiscale , respectarea prevederilor legislatiei fiscale in vigoare .

Perioada supusa verificarii 01.01.2003-31.12.2004 , conform prevederilor pct.b si c , alin. (3) art. 96 din OG 92 / 2003 , inspectia fiscala s-a extins si pentru perioada 01.01.2001-31.12.2003 , fapt contestat de petenta .

Referitor la acest capat de cerere analizand documentele aflate la dosarul cauzei se constata ca organul fiscal a procedat corect extinzand verificarea si pentru perioada 01.01.2001-31.12.2002 , petentul fiind instiintat de aceasta decizie prin adresa 1047 / 31.07.2006 .

Faptul ce a stat la baza acestei decizii fiind , nedepunerea deconturilor TVA si nici achitarea in totalitate a obligatiilor fiscale .

Referitor la obligatiile fiscale stabilite suplimentar , respectiv TVA si impozit pe venit , ca urmare a nerespectarii prevederilor legale pentru determinarea venitului cum ar fi , sume pentru care nu exista documente justificative , petentul depune la dosarul contestatiei documente suplimentare care atesta cheltuielile cu contributiile aferente salariilor , platile efectuate pentru facturile furnizorilor , de care nu s-au tinut cont in raportul de inspectie fiscala .

In ceea ce priveste platile efectuate pentru bunuri supuse amortizarii se retine faptul ca acestea au fost vandute in data de 27.12.2004 cu factura nr.638411 .

Tinad cont de faptul ca petentul depune la dosarul contestatiei documente care au legatura ca speta dar neluate in analiza de organul de inspectie , urmeaza a se desfiinta in totalitate raportul de inspectie fiscala si deciziile de impunere , urmand ca organul de inspectie fiscala sa intocmeasca un alt raport si tina cont si de documentele depuse de petent la dosarul contestatiei , respectiv facturi de cumparare marfa , documente de plata a contributiilor pentru salarii , facturi de vanzare mijloace fixe , care daca se confirma sustinerile petentului ar influenta nivelul impozitului pe venit TVA si accesorii stabilite prin actul administrativ atacat .

In drept, fiind aplicabile prevederile art. 186(3) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura Fiscala, care stipuleaza:

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

Referitor , la capatul de cerere privind perioada verificata sunt aplicabile prevederile art. 96 din OG 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala , care stipuleaza :

Art. 96

„Perioada supusa i□spec□iei fiscale

(1) I□spec□ia fiscala se efectueaza în cadrul termenului de p□escrip□ie a dreptului de a stabili o□liga□ii fiscale.

(2) La contribuabilii mari, perioada supusa i□spec□iei fiscale începe de la sfârșitul perioadei controlate anterior, în c□ndi□iile alin. (1).

(3) La celelalte categorii de contribuabili i□spec□ia fiscala se efectueaza asupra c□ean□elor nascute în ultimii 3 ani fiscali pentru care exista o□liga□ia depunerii d□clara□iilor fiscale. I□spec□ia fiscala se poate extinde pe perioada de p□escrip□ie a dreptului de a stabili o□liga□ii fiscale, daca este identificata cel p□□in una dintre urmatoarele s□tua□ii:

a) exista indicii privind diminuarea impozitelor, taxelor, c□ntribu□iilor oi a altor sume datorate bugetului general consolidat;

b) nu au fost depuse declarații fiscale în interiorul termenului de prescripție;

c) nu au fost îndeplinite obligațiile de plată a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat.”

În consecință, pentru acest capăt de cerere nu se retine ca întemeiată solicițarea petentei, verificarea ce se va efectua ca urmare a desființării actelor de control contestate, urmând a se face pe aceeași perioadă din Raportul de inspecție fiscală inițial.

Ținând cont de actele normative invocate, coroborate cu prevederile art.176, art.177, art.179 și art. 186(3) din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură Fiscală, referitor la contestația formulată de **PFA**

D E C I D E :

Desființarea atât a Raportului de inspecție fiscală nr. Deciziilor de impunere, urmând ca o altă echipă de control să efectueze o nouă verificare în termen de 30 de zile, ținând cont de documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile legale aplicabile în speță precum și cele precizate prin prezenta decizie.

al Directiei Generale a Finantelor Publice Galati, ec. Costica Onica
Directorul Executiv

DECIDE :

Desfiintarea atat a proceselor verbale nr. 9279/13.08.2004 si nr.15202 / 02.11.2006 cat si a deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2004 si respectiv 2005 prin care s-au stabilit diferente de impozit de plata astfel :

- pentru anul 2004 , Decizia nr.17300201255651 / 14.11.2006
impozit pe venit 1336 lei
- pentru anul 2005 , Decizia nr.17300201255662 / 14.11.2006
impozit pe venit 1315 lei ,

urmand ca o alta echipa de control sa efecteze o noua verificare in termen de 30 de zile, tinand cont de documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile legale aplicabile in speta precum si cele precizate prin prezenta decizie , in baza careia sa se emita decizii de impunere anuale pentru anii 2004 si 2005

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in sase luni de la data comunicarii .

DIRECTOR EXECUTIV
COSTICA ONICA

CONTRASEMNEAZA: