

DECIZIA Nr. 44 din 2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
CMV X din com. Brosteni
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de **CMV X**, CNP, avand domiciliul fiscal in Comuna Brosteni, jud. Mehedinti cu contestatia inregistrata sub nr.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr..... 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 si a Deciziilor de impunere nr. si ... din data de 26.02.2013 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emise de Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Mehedinti, in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... si are ca obiect suma totala de lei, reprezentând:

- lei, TVA stabilita suplimentar;
- lei, majorari de intarziere aferente;
- lei, contributi de asigurari de sanatate stabilite suplimentar;
- lei, majorari de intarziere aferente;
- lei, penalitati de intarziere aferente;
- lei, impozit pe venit stabilit suplimentar;
- lei, majorari de intarziere aferente;
- lei, penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205 alin.(1) si art. 209 alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **CMV X** contesta Decizia de impunere nr..... in suma de lei, reprezentand TVA stabilita suplimentar, majorari/dobanzi de intarziere aferente, Decizia de impunere nr...., in suma de lei, reprezentand contributi de asigurari de sanatate stabilite suplimentar, majorari/dobanzi si penalitati de intarziere aferente si Decizia de impunere nr....., respectiv suma de lei, reprezentand impozit pe venit stabilit suplimentar, majorari/dobanzi si penalitati de intarziere aferente, in sustinerea contestatiei precizand urmatoarele:

Actele contabile au fost ridicate de organul fiscal nenumotate si fara sa se intocmeasca un proces verbal in acest sens, controlul nu s-a desfasurat la sediul cabinetului, ci la sediul finantelor, astfel ca are suspiciunea ca o parte din acestea i-au fost sustrate;

Considera ca sumele stabilite de plata de catre organul de control nu sunt reale si adevarate, nu stie cum au rezultat aceste diferente si de ce s-a efectuat acest control suprapus cu primul, precum si daca a existat un motiv legal;

De asemenea, precizeaza ca actele predate organului de control corespundeau cu cele inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati si nu cunoaste de ce la terminarea inspectiei i s-a adus la cunostinta ca exista neconcordante, in sensul ca actele inregistrate nu se regasesc si in dosarele de evidenta contabila.

In subsidiar, solicita anularea deciziilor mai sus amintite si efectuarea unui nou control sau stabilirea corecta si reala a obligatiilor de plata.

II. Prin Deciziile de impunere nr. si nr.... din data de 26.02.2013, emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr., organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina contestatoarei o obligatie suplimentara in suma totala de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, contributi de asigurari de sanatate stabilite suplimentar, impozit pe venit stabilit suplimentar si accesorii aferente.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Perioada supusa verificarii a fost 01.01.2008 - 31.12.2012.

Astfel, in urma verificarii documentelor, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

- in anul 2008, contribuabila a realizat incasari totale in suma de lei, depasind astfel din cursul lunii octombrie 2008 (.... lei) plafonul de scutire a taxei pe valoarea adaugata, prevazut la art. 152, alin. 1 din Codul Fiscal, adica suma de lei, si nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA asa cum se prevede la art. 152, alin. 6 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabila **devenind astfel platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.12.2008** ;

- ca urmare a neinregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, C.M.V. X, nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata, potrivit H.G. 44/2004 privind Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, alin. 62, pct. 2, lit. a), pentru anii 2009, 2010, 2011 si 2012 :

- la calculul taxei pe valoare adaugata s-au avut in vedere incasarile lunare, (situatia facturilor emise lunar, furnizate de Directia Sanitara Veterinara si pentru Siguranta Alimentelor Mehedinti), rezultand astfel pentru perioada 01.12.2008 – 31.12.2012, T.V.A. colectata din activitatea desfasurata in suma de lei, avand drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, rezultand un T.V.A. de plata in suma de lei (anexe nr.) .

Perioada fiscala luata in calcul de organele de inspectie fiscala pentru stabilirea TVA datorat, este trimestrul calendaristic, asa cum prevede la art. 156¹, alin. 2 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare. Exigibilitatea de plata a taxei pe valoarea adaugata, in conformitate cu art. 134, alin. 3 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, este data de 26.01.2009, aceasta data reprezentand si momentul de la care contribuabilul datoreaza majorari de intarziere.

De asemenea, in conformitate cu prevederile art. 153, alin. 7 din Codul Fiscal, organul fiscal va inregistra persoana impozabila C.M.V. X in scopuri de TVA din oficiu.

Avand in vedere cele constatate, echipa de inspectie fiscala a stabilit in timpul inspectiei fiscale o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei, la care au fost calculate majorari in suma de ... lei (anexa), potrivit prevederilor art. 119, alin.(1) din OG. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicat.

Referitor la impozitul pe venit

Perioada supusa verificarii a fost 01.01.2008 - 31.12.2011.

Prin decizia de impunere nr. 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, organele de inspectia fiscala au stabilit in sarcina C.M.V. X, obligatii suplimentare in suma totala de lei astfel:

- **pentru anul fiscal 2008**, in urma controlului fiscal, organele de inspectie fiscala, au constatat urmatoarele :

- Contribuabilul a inregistrat in evidenta contabila urmatoarele:

- venit brut lei
- dob bancare lei
- cheltuieli totalelei
- venit net lei

- Organele de inspectie fiscala, au constatat urmatoarele:

- venit brut lei
- dob bancare - lei
- cheltuieli totale(cu TVA..... lei
- venit net lei
- diferenta de venit net (cu tva..... lei

Aceasta diferenta este intre venitul net calculat de organul de inspectie fiscala si venitul net inregistrat de contribuabil in registrul jurnal de incasari si plati, diferenta ce se explica astfel :

- diferenta la venit brut in plus ca urmare a erorilor de calcul facute de contribuabil in suma de lei, diferenta ce apare intre venitul brut calculat de organul de inspectie fiscala in suma de lei si venitul brut declarat de contribuabil in suma de lei;

- diferenta la cheltuieli in minus lei, intre cheltuielile calculate de organul de inspectie fiscala in suma de lei si cheltuielile calculate de contribuabil in suma de lei, diferenta ce apare ca urmare a erorilor de calcul facute de contribuabil.

Prin aceasta contribuabilul a incalcat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82, alin. 3 din O.G. 92 / 2003 republicat.

Astfel, in urma controlului fiscal s-au constatat urmatoarele:

- venit brut - fara TVA ... lei
- cheltuieli totale – fara TVA lei
- venit net – fara TVA lei

din care:

- cheltuieli deductibile lei
- cheltuieli nedeductibile lei
- venit net din activitati independente lei

- venit net anual impozabil lei

- impozit pe venit lei

In urma verificarii, organele fiscale au considerat cheltuiala nedeductibila suma de lei, ca urmare a ne reprezentarii de documente justificative (chitanta, factura), de catre contribuabil, constituite din :

- lei - cheltuieli cu medicamentele veterinare;
- lei - cheltuielile cu rechizite si imprimate;
- lei, reprezentand contravaloarea obiectelor de inventar, inregistrata in registrul jurnal de incasari si plati;
- lei - cheltuieli cu energia electrica;
- lei - cheltuieli cu abonamentul telefonic;
- lei - cheltuieli cu lemnele de foc;
- lei - cheltuieli cu materialele diverse;
- lei - cheltuieli cu combustibilul auto inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati;
- lei - cheltuieli cu cartelele de telefon ;
- lei - cheltuieli cu materiale de reparatii;
- lei - cheltuieli cu piese auto
- lei - amortizarea auto;
- lei - cheltuieli cu materialele sanitare;
- lei - cheltuieli cu materialele de curatenie;
- lei - cheltuieli cu contributii;

Prin aceasta contribuabilul a incalcat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.48, alin.4, lit. „a”.

• lei reprezentand comision bancar si plati prin extras pentru care nu prezinta documente justificative, inregistrate in plus in registrul jurnal de incasari si plati, suma ce apare ca urmare a erorilor de calcul facute de contribuabil, prin aceasta contribuabilul a incalcat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82, alin. 3 din O.G. 92 / 2003 republicat.

• lei reprezentand cheltuieli cu impozitul pe venit inregistrat de contribuabil in registrul jurnal de incasari si plati, prin acesta contribuabilul a incalcat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.48, alin.7, lit. „c”.

De asemenea, organele de inspectie fiscala in urma verificarii documentelor existente, au constatat o diferenta de venit net (suma fara tva) de lei intre venitul net calculat de organul de inspectie fiscala in suma de lei (..... lei –lei) lei si venitul net declarat de contribuabil (cu tva) in

suma de lei, ca urmare a erorilor de calcul facute de contribuabil, diferenta ce se explica astfel :

- diferenta la venit brut in plus de lei, diferenta ce apare intre venitul brut calculat de organul de inspectie fiscala in suma de lei si venitul brut declarat de contribuabil in suma de lei ;

- diferenta la cheltuieli in minus de lei, diferenta ce apare intre cheltuielile calculate de organul de inspectie fiscala in suma de lei (fara tva) si cheltuielile declarate de contribuabil in suma de lei ;

Prin aceasta, contribuabilul a incalcat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82, alin. 3 din O.G. 92 / 2003 republicata

Pentru obligatiile stabilite suplimentar au fost calculate, in conformitate cu art.120 alin.(1), (2) si (7) si art.120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, O.U.G. 39/2010, art.120, alin.(1)si (7), O.U.G. 88/2010, majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In urma inspectiei fiscale generale au rezultat pentru anul 2008, obligatii stabilite suplimentar in suma de lei, pentru care se va intocmi decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare, astfel:

-impozit suplimentar pe venitul net	..... lei
-majorari de intarziere	.... lei
-penalitati de intarziere	.... lei

- pentru anul fiscal 2009

Prin raportul de inspectie fiscala cu nr., organele de inspectie fiscala au constatat pentru anul 2008 urmatoarele:

-venit brut	..... lei
-cheltuieli totale	.... lei
- venit net	.... lei

S-au constatat diferente intre sumele stabilite prin raportul de inspectie fiscala incheiat in anul 2010 si sumele stabilite de echipa de inspectie de fiscala astfel:

- exista o diferenta la venit brut in plus de lei (.....+... -.....) fata de inspectia incheiata in 2010.

- exista o diferenta la cheltuieli deductibile, mai mici cu suma de lei fata de inspectia incheiata in 2010(..... - ... lei).

Contribuabilul a inregistrat in evidenta contabila, urmatoarele venituri si cheltuieli:

-venit brut	..... lei
-ven dob. bancare	.... lei
-cheltuieli totale (Anexa 2)	.... lei

- pierdere fiscala lei

In urma controlului fiscal, organele de inspectie fiscala, au constatat urmatoarele:

-venit brut- cu tva lei
-venit dob. bancare lei
-cheltuieli totale- cu tva lei
-venit net ... lei

Exista o diferenta de venit net (suma cu tva) de lei intre venitul net calculat de organul de inspectie fiscala si pierderea inregistrata de contribuabil in registrul jurnal de incasari si plati, diferenta ce se explica astfel :

- o diferenta la venit brut in plus de lei, diferenta ce apare intre venitul brut calculat de organul de inspectie fiscala in suma de lei si venitul brut declarat de contribuabil in suma de lei, diferenta ce apare ca urmare a erorilor de calcul facute de contribuabil, prin aceasta contribuabilul a incalcat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82, alin. 3 din O.G. 92 / 2003 republicat;

- o diferenta la cheltuieli in plus de lei, diferenta ce apare intre cheltuielile calculate de organul de inspectie fiscala in suma de lei si cheltuielile calculate de contribuabil in suma de lei, diferenta ce apare ca urmare a erorilor de calcul facute de contribuabil, incalcannd prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82, alin. 3 din O.G. 92 / 2003 republicat.

Organele de inspectie fiscala, au constatat ca C.M.V. X nu a dus la indeplinire dispozitia de masuri privind refacerea contabilitatii cu nr., deoarece nu au fost puse la dispozitie organului de control toate documentele contabile, fapt evidentiat prin natura cheltuielilor nedeductibile, care reprezinta cheltuieli inregistrate de contribuabil in registrul jurnal de incasari si plati fara a avea documentele justificative necesare.

Organele fiscale au considerat cheltuiala nedeductibila suma de lei, ca urmare a neprezentarii de documente justificative (chitanta, factura), de catre contribuabil, constituite din :

- lei, reprezinta cheltuielile cu medicamentele veterinare;
- lei, reprezinta cheltuielile cu rechizite si imprimate;
- lei, reprezinta contravaloarea obiectelor de inventar ;
- lei, reprezinta cheltuieli cu energia electrica inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati;
- lei, reprezinta cheltuieli cu abonamentul telefonic ;
- lei, reprezinta cheltuieli cu lemnele de foc ;
- lei, reprezinta cheltuieli cu materialele diverse ;

- lei, reprezinta cheltuieli cu combustibilul auto;
- lei, reprezinta cheltuieli cu materiale de reparatii
- ... lei, reprezinta cheltuieli cu cartelele de telefon
- lei, reprezinta cheltuieli cu piese auto
- lei, reprezinta cheltuieli cu materialele sanitare
- lei, reprezinta amortizarea auto
- lei, reprezinta cheltuieli cu materialele de curatenie
- ... lei, reprezinta cheltuielile cu contributi
- ... lei, reprezinta cheltuieli cu materialele inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati
 - ... lei, reprezinta cheltuieli cu anvelopele auto

Prin aceste cheltuieli nedeductibile, contribuabilul a incalcat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.48, alin.4, lit. „a”.

- Suma de lei, reprezentand penalitati la chirie inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati, contribuabilul a incalcat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.48, alin.7, lit. f).

Pentru suma de lei, reprezentand comision bancar si plati prin extras, contribuabilul nu a prezentat documente justificative, inregistrate in plus in registrul jurnal de incasari si plati, suma ce apare ca urmare a erorilor de calcul facute de contribuabil, prin aceasta contribuabilul a incalcat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82, alin. 3 din O.G. 92 / 2003 republicat.

Pentru cheltuielile in suma de lei, reprezentand cheltuieli cu combustibilul auto, contribuabilul nu prezinta ordine de deplasare, incalcand astfel prevederile Ordinului 1850/2004 privind registrele si formularele financiar – contabile.

De asemenea, organele de inspectie fiscala, in urma verificarii documentelor, au constatat o diferenta de venit net (suma fara tva) in suma de lei, intre pierderea fiscala (fara tva) calculata de organul de inspectie fiscala in suma de lei (... lei – lei) lei si venitul net declarat de contribuabil (cu tva) in suma delei (... lei declarat de contribuabil + ... lei suma respinsa prin actul de control), diferenta ce se explica astfel :

- diferenta la venit brut in plus de lei, diferenta ce apare intre venitul brut calculat de organul de inspectie fiscala in suma de lei (fara tva) si venitul brut declarat de contribuabil in suma de lei, diferenta ce apare ca urmare a erorilor de calcul facute de contribuabil, prin aceasta contribuabilul incalcand prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82, alin. 3 din O.G. 92 / 2003 republicat;

- diferenta la cheltuieli in plus de lei, diferenta ce apare intre cheltuielile calculate de organul de inspectie fiscala in suma delei (fara tva) si cheltuielile declarate de contribuabil in suma de lei (.... lei declarat - lei suma respinsa prin actul de control), diferenta ce apare ca urmare a erorilor de calcul facute de contribuabil, incalcand prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82, alin. 3 din O.G. 92 / 2003 republicat.

In urma celor constatate, a rezultat pentru anul 2009, un venit brut in suma de lei, din care se scad cheltuielile deductibile in suma delei. La un venit anual impozabil in suma de lei corespunde un impozit anual in suma de lei.

Din impozitul pe venit stabilit de organul de inspectie fiscala in suma de lei, se scade impozitul pe venit stabilit in decizia de impunere anuala in suma de ...lei (... lei + lei-impozit suplimentar stabilit prin actul de inspectie fiscala incheiat in 2010), rezultand un impozit pe venit suplimentar in suma de lei.

Pentru obligatiile stabilite suplimentar in suma de lei, au fost calculate, in conformitate cu art.120 alin.(1), si (7) din O.U.G nr. 39/2010, si O.U.G. nr. 88/2010, majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In urma inspectiei fiscale generale au rezultat pentru anul 2009, obligatii stabilite suplimentar in suma de lei, pentru care s-a intocmit decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare, astfel:

-impozit suplimentar pe venitul net	..... lei
-majorari, de intarziere	..... lei
-penalitati de intarziere	..... lei

- **pentru anul fiscal 2010** in urma controlului fiscal, organele de inspectie fiscala, au constatat urmatoarele :

Contribuabilul a inregistrat in evidenta contabila urmatoarele venituri si cheltuieli:

- venit brut	..... lei
- dob bancare	..... lei
- cheltuieli totale	... lei
- venit net	..... lei

- In urma controlului fiscal, organele de inspectie fiscala, au constatat urmatoarele:

- venit brut- cu TVA	..... lei
- dob bancare	..... lei
- cheltuieli totale(cu TVA)	..... lei
- venit net	..... lei

Exista o diferenta de venit brut (suma cu tva) de 16153 lei, intre venitul brut calculat de organul de inspectie fiscala in suma de 112630 lei si venitul brut inregistrat de contribuabil in registrul jurnal de incasari si plati in suma de 96657 lei, diferenta ce apare ca urmare a erorilor de calcul facute de contribuabil, prin aceasta contribuabilul a incalcat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82, alin. 3 din O.G. 92 / 2003 republicat:

In urma controlului fiscal, organul de inspectie fiscala, a constatat urmatoarele:

-venit brut – fara tva	.... lei
-cheltuieli totale	..... lei
din care:	
-cheltuieli deductibile-fara tva (Anexa nr.... lei	
-cheltuieli nedeductibile (Anexa nr. .... )	..... lei
-venit net din activitati independente	..... lei
-venit net anual impozabil	..... lei
-impozit pe venit	..... lei

Organele fiscale au considerat cheltuiala nedeductibila suma de lei, ca urmare a neprezentarii de documente justificative (chitanta, factura), de catre contribuabil, constituite din :

- lei reprezinta cheltuielile cu medicamentele veterinare ;
- lei reprezinta cheltuielile cu rechizite si imprimate ;
- lei reprezinta contravaloarea obiectelor de inventar, inregistrata in registrul jurnal de incasari si plati ;
- lei reprezinta cheltuieli cu lemnele de foc ;
- cheltuieli cu combustibilul auto ;
- reprezinta cheltuieli cu cartelele de telefon ;
- reprezinta cheltuieli cu materiale de reparatii ;
- lei reprezinta amortizarea auto ;
- lei reprezinta cheltuieli cu materialele de curatenie;
- lei reprezinta cheltuieli cu facturi inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati .

Prin aceste cheltuieli nedeductibile, contribuabilul a incalcat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.48, alin.4, lit. „a”.

Pentru cheltuielile in suma de reprezentand cheltuieli cu combustibilul auto, contribuabilul nu prezinta ordine de deplasare, incalcanad astfel prevederile Ordinului 1850/2004 privind registrele si formularele financiar – contabile,

De asemenea contribuabilul nu a respectat prevederile art. 48, alin. 7,

lit. ²1 a legii 571/2003 privind Codul fiscal, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare,

Suma de lei, reprezinta penalitati la chirie inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati, contribuabilul a incalcat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.48, alin.7, lit. f):.

Pentru suma de lei, reprezentand comision bancar si plati prin extras contribuabilul nu a prezentat documente justificative, inregistrate in plus in registrul jurnal de incasari si plati, suma ce apare ca urmare a erorilor de calcul facute de contribuabil, prin aceasta contribuabilul a incalcat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82, alin. 3 din O.G. 92 / 2003 republicat:.

De asemenea, organele de inspectie fiscala, in urma verificarii documentelor, au constatat o diferenta de venit net (suma fara tva) de ... lei intre venitul net calculat de organul de inspectie fiscala in suma de lei (.... lei) lei si venitul net declarat de contribuabil (cu tva) in suma de lei, diferenta ce se explica astfel :

- o diferenta la venit brut in minus de lei, diferenta ce apare intre venitul brut (fara tva) calculat de organul de inspectie fiscala in suma de lei si venitul brut (cu tva) declarat de contribuabil in suma delei, diferenta ce apare ca urmare a erorilor de calcul facute de contribuabil, prin aceasta contribuabilul a incalcat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82, alin. 3 din O.G. 92 / 2003 republicat;

- exista o diferenta la cheltuieli in plus de 29964 lei, diferenta ce apare intre cheltuielile calculate de organul de inspectie fiscala in suma de lei (fara tva) si cheltuielile declarate (cu tva) de contribuabil in suma de ... lei, diferenta ce apare ca urmare a erorilor de calcul facute de contribuabil, incalcannd prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82, alin. 3 din O.G. 92 / 2003 republicat: .

In urma celor constatate, a rezultat pentru anul 2010, un venit brut in suma de lei, din care se scad cheltuielile deductibile in suma de lei. La un venit anual impozabil in suma de lei corespunde un impozit anual in suma de lei.

Din impozitul pe venit stabilit de organul de inspectie fiscala in suma de lei, se scade impozitul pe venit stabilit in decizia de impunere anuala in suma de, rezultand un impozit pe venit suplimentar in suma de lei.

Pentru obligatiile stabilite suplimentar in suma de lei, au fost calculate, in conformitate cu art.120 alin.(1) din O.U.G nr. 39/2010, si O.U.G.

nr. 88/2010, dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In urma inspectiei fiscale generale au rezultat pentru anul 2010, obligatii stabilite suplimentar in suma de lei, pentru care se va intocmi decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare, astfel:

-impozit suplimentar pe venitul net	... lei
-majorari de intarziere	..... lei
-penalitati de intarziere	..... lei

- pentru anul fiscal 2011

Contribuabilul a inregistrat in evidenta contabila, urmatoarele venituri si cheltuieli:

-venit brut (inclusiv dob. bancare)-cu tva	..... lei
-cheltuieli totale-cu tva	..... lei
-pierdere neta	.... lei

In urma controlului fiscal, organul de inspectie fiscala, a constatat urmatoarele:

-venit brut- cu	lei
-venit dob. bancare	..... lei
-cheltuieli totale- cu	lei
-pierdere neta	..... lei

Exista o diferenta de venit brut (suma cu tva) delei intre venitul brut calculat de organul de inspectie fiscala in suma de si venitul brut inregistrat de contribuabil in registrul jurnal de incasari si plati in suma de lei, diferenta ce apare ca urmare a erorilor de calcul facute de contribuabil, prin aceasta contribuabilul a incalcat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82, alin. 3 din O.G. 92 / 2003 republicat.

In urma controlului fiscal, organul de inspectie fiscala, a constatat urmatoarele:

-venit brut- fara tva	....lei
-cheltuieli totale	....lei
din care:	
-cheltuieli deductibile (Anexa nr. ....	.... lei
-cheltuieli nedeductibile (Anexa nr. .... )	.....lei
-venit net din activitati independente	..... lei
-venit net anual impozabil	..... lei
-impozit pe venit	.... lei

Organele de inspectie fiscala, au constatat ca C.M.V. X nu a dus la indeplinire dispozitia de masuri privind refacerea contabilitatii cu nr., deoarece nu au fost puse la dispozitie organului de control toate documentele

contabile, fapt evidentiat prin natura cheltuielilor nedeductibile, care reprezinta cheltuieli inregistrate de contribuabil in registrul jurnal de incasari si plati fara a avea documentele justificative necesare.

Organele fiscale au considerat cheltuiala nedeductibila suma de lei, ca urmare a neprezentarii de documente justificative (chitanta, factura), de catre contribuabil, constituite din :

- lei reprezinta cheltuieli cu lemnele de foc ;
- lei reprezinta cheltuieli cu materiale de reparatii ;
-lei reprezinta amortizarea auto ;
- lei reprezinta cheltuieli cu facturi inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati ;
-lei reprezinta cheltuielile cu contributi(cas) ;
- lei reprezinta cheltuieli cu materialele diverse ;

Prin aceste cheltuieli nedeductibile, contribuabilul a incalcat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.48, alin.4, lit. „a”.

Pentru cheltuielile in suma de lei, reprezinta penalitati la chirie inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati, prin acesta contribuabilul prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.48, alin.7, lit. f);

Suma de lei reprezinta comision bancar si plati prin extras pentru care nu prezinta documente justificative, inregistrate in plus in registrul jurnal de incasari si plati, suma ce apare ca urmare a erorilor de calcul facute de contribuabil, prin aceasta contribuabilul a incalcat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82, alin. 3 din O.G. 92 / 2003 republicat.

In urma verificarilor, organele de inspectie fiscala au constatat o diferenta de venit net (suma fara tva) deei intre pierderea fiscala calculata de organul de inspectie fiscala in suma de (.... lei) lei si venitul net declarat din oficiu in suma de lei, diferenta ce se explica astfel :

- o diferenta la venit brut in minus de lei, diferenta ce apare intre venitul brut (fara tva) calculat de organul de inspectie fiscala in suma de ... lei si venitul brut (cu tva) stabilit din oficiu in suma de lei, diferenta ce apare ca urmare a erorilor de calcul facute de contribuabil, prin aceasta contribuabilul a incalcat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82, alin. 3 din O.G. 92 / 2003 republicat;

- o diferenta la cheltuieli in minus de lei, diferenta ce apare intre cheltuielile calculate de organul de inspectie fiscala in suma delei (fara tva) si cheltuielile stabilite din ofciu (cu tva) in suma de lei, diferenta ce

apare ca urmare a erorilor de calcul facute de contribuabil, incalcannd prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82, alin. 3 din O.G. 92 / 2003 republicat.

Din venitul brut in suma de lei, se scad cheltuielile deductibile in suma de lei, rezultand un venit anual impozabil in suma de lei.

La un venit anual impozabil in suma de lei corespunde un impozit anual in suma de lei. Din impozitul pe venit stabilit de organul de inspectie fiscala in suma deei, se scade impozitul pe venit stabilit in decizia de impunere anuala in suma delei, rezultand un impozit pe venit suplimentar in suma delei.

a) La impozitul suplimentar in suma de lei s-au calculat majorari de intarziere, in suma totala de lei, astfel:

-conform O.U.G. nr. 88/2010, in suma de ... lei (... lei x 76 zile x 0.04%/zi). Majorarile s-au calculat pe perioada 12.12.2012 – 26.02.2013.

b) Pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar in suma de ... lei, s-au calculat penalitati de intarziere in suma de lei.

In urma inspectiei fiscale generale au rezultat pentru anul 2011, obligatii stabilite suplimentar in suma de lei, pentru care se va intocmi decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare, astfel:

- impozit suplimentar pe venitul netlei
- majorari de intarziere lei
- penalitati de intarziere lei

Referitor la obligatiile privind Fondul Unic de Asigurari Sociale de Sanatate

Temei legal: Legea 95/2006 cu modificarile si completarile ulterioare coroborata cu legea Bugetului de stat.

Pentru anul fiscal 2008

Organele de inspectie fiscala au calculat contributia de asigurari de sanatate datorata de persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati independente de catre Casa Nationala de Asigurari de Sanatate Mehedinti contribuabilului C.M.V. X la venitul estimat (anexa nr. ...) astfel:

- La venitul estimat delei, a fost calculat un c.a.s.s. in suma de*6,5%= lei pe sem. I 2008, iar pe sem.II 2008 un c.a.s.s. in suma de5.5%=.... lei, rezultand un c.a.s.s. in suma totala de lei.

In sem I 2008, contribuabilul a realizat un venit impozabil in suma delei (.... lei – ... lei), organul de inspectie fiscala calculand un c.a.s.s. in suma de ... lei (... lei * 6,5%), conform art.257, alin.2,lit. b) din Legea nr.95/2006,cu modificarile si completarile ulterioare, coroborata cu Legea bugetului de stat.

Din c.a.s.s. calculat de organul de inspectie fiscala in suma de lei se scade c.a.s.s. in suma de lei, rezultand un c.a.s.s. suplimentar in suma de lei.

Pentru contributia de asigurari de sanatate stabilit suplimentar in suma de lei, s-au calculat majorari de intarziere, in suma totala de lei, conform art. 120 din O.G. 92/2003, republicat, art. 120, alin. (7) din O.U.G nr. 39/2010 si O.U.G. nr. 88/2010 si penalitati de intarziere in suma de ... lei, conform art. 120.1 din O.U.G nr. 39/2010 .

In sem II 2008, contribuabilul a realizat un venit impozabil in suma de lei (..... lei – lei).

La un venit impozabil de lei, organul de inspectie fiscala calculeaza o c.a.s.s. in suma de lei (.... lei * 5,5 %), in conformitate cu art.257, alin.2,lit. b) din Legea nr.95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborata cu Legea bugetului de stat.

Din c.a.s.s. calculata de organul de inspectie fiscala in suma de lei se scade c.a.s.s. in suma de ... lei, rezultand o c.a.s.s. suplimentara in suma de lei.

Pentru contributia de asigurari de sanatate stabilit suplimentar in suma de lei s-au calculat majorari de intarziere, in suma totala de lei, conform art. 120 din O.G. 92/2003, republicat, art. 120, alin.(7) din O.U.G nr. 39/2010 si O.U.G. nr. 88/2010, si penalitati de intarziere in suma delei, conform art. 120.1 din O.U.G nr. 39/2010 .

In urma inspectiei fiscale generale au rezultat pentru anul 2008, obligatii stabilite suplimentar la c.a.s.s. in suma de lei, pentru care se va intocmi decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare, astfel:

-c.a.s.s. lei
-majorari de intarzierelei
-penalitati de lei

Pentru anul fiscal 2009

Organele de inspectie fiscala au calculat contributia de asigurari de sanatate datorata de persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati independente de catre Casa Nationala de Asigurari de Sanatate Mehedinti contribuabilului C.M.V. X la venitul estimat (anexa nr.) astfel:

- La venitul estimat de lei, a fost calculat o c.a.s.s. in suma de ...lei (..... * 6,5 %).

La un venit impozabil de lei, organul de inspectie fiscala au calculat o c.a.s.s. in suma de lei (..... lei * 6,5%), conform art.257, alin.2,lit. b) din Legea nr.95/2006,cu modificarile si completarile ulterioare, coroborata cu Legea bugetului de stat.

Din c.a.s.s. calculata de organul de inspectie fiscala in suma de lei se scade c.a.s.s. in suma de lei, rezultand o c.a.s.s. suplimentara in suma de lei.

Pentru contributia de asigurari de sanatate stabilit suplimentar in suma de lei s-au calculat majorari de intarziere, in suma totala de lei, conform art. 120, alin.(7) din O.U.G nr. 39/2010 si O.U.G. nr. 88/2010, si penalitati de intarziere in suma de lei, conform art. 120.1 din O.U.G nr. 39/2010 .

In urma inspectiei fiscale generale au rezultat pentru anul 2009, obligatii stabilite suplimentar la c.a.s.s. in suma de lei, pentru care se va intocmi decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare, astfel:

- c.a.s.s. suplimentara lei ;
- majorari de intarziere lei ;
- penalitati de intarziere lei

Pentru anul fiscal 2010

Pentru anul 2010, Casa Nationala de Asigurari de Sanatate Mehedinti nu a calculat c.a.s.s.

La un venit impozabil de lei, organul de inspectie fiscala a calculat o c.a.s.s. in suma delei (.... lei * 5,5%), in conformitate cu art.257, alin.2,lit. b) din Legea nr.95/2006,cu modificarile si completarile ulterioare, coroborata cu Legea bugetului de stat.

Din c.a.s.s. calculat de organul de inspectie fiscala in suma de lei se scade c.a.s.s. in suma de lei, rezultand o c.a.s.s. suplimentara in suma de lei.

Pentru contributia de asigurari de sanatate stabilita suplimentar in suma de lei s-au calculat majorari de intarziere, in suma totala de lei, conform art. 120, alin.(7) din O.U.G nr. 39/2010 si O.U.G. nr. 88/2010, si penalitati de intarziere in suma delei, conform art. 120.1 din O.U.G nr. 39/2010 .

In urma inspectiei fiscale generale au rezultat pentru anul 2010, obligatii stabilite suplimentar la c.a.s.s. in suma de lei, pentru care se va intocmi decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare, astfel:

- c.a.s.s.suplimentara ... lei
- dobanzi de intarzierelei
- penalitati de intarzierelei

Pentru anul fiscal 2011

Pentru anul 2011, Casa Nationala de Asigurari de Sanatate Mehedinti nu a calculat c.a.s.s.

La un venit impozabil de lei, organul de inspectie fiscala a calculat o c.a.s.s. in suma de lei (.... lei * 5,5%), in conformitate cu art.257, alin.2,lit.

b) din Legea nr.95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborata cu Legea bugetului de stat.

Din c.a.s.s. calculata de organul de inspectie fiscala in suma de ... lei se scade c.a.s.s. in suma de ... lei, rezultand o c.a..s.s. suplimentara in suma delei.

Pentru contributia de asigurari de sanatate stabilita suplimentar in suma de .. lei s-au calculat majorari de intarziere, in suma totala de lei, conform art. 120, alin.(7) din O.U.G nr. 39/2010 si O.U.G. nr. 88/2010, si penalitati de intarziere in suma de lei, conform art. 120.1 din O.U.G nr. 39/2010 .

In urma inspectiei fiscale generale au rezultat pentru anul 2011, obligatii stabilite suplimentar la c.a.s.s. in suma de lei, pentru care se va intocmi decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare, astfel:

-c.a.s.s. suplimentara lei

-dobanzi de lei

-penalitati de intarzierelei

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa controlului, invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Mehedinti este daca se poate pronunta pe fond asupra contestatiei formulata de C.M.V. X, impotriva Deciziei de impunere nr..... 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 si a Deciziilor de impunere nr. din data de 26.02.2013 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr. prin care au fost stabilite obligatii in suma totala de lei reprezentând, taxa pe valoarea adaugata, contributi de asigurari de sanatate stabilite suplimentar, impozit pe venit stabilit suplimentar si accesorii aferente, in conditiile in care D.G.F.P. Mehedinti- Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr..... a inaintat Sesizarea Penala nr....., impotriva numitei C.M.V. X, Parchetului de pe langa Tribunalul Mehedinti.

In fapt, prin adresa nr....., emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Mehedinti, a fost inaintata sesizarea penala nr..... catre Parchetul de pe langa *Tribunalul Mehedinti*, in vederea efectuarii cercetarilor ce se impun si constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunilor prevazute si pedepsite prin Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, impotriva *numitei X*.

Analizand datele din evidenta contabila, rezulta ca in registrul jurnal de incasari si plati, C.M.V. X a inregistrat cheltuieli in suma de lei (anexa...), in perioada 2008-2011 fara a avea documente justificative de plata, astfel ca aceasta a incalcat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.48, alin.4, lit. „a”.

Se constata ca C.M.V. X a adus un prejudiciu bugetului de stat in suma de lei, ca urmare a faptului ca nu a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala toate documentele de evidenta contabila.

In drept, art. 214, alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, precizează:

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativă.

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivată, solutionarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor savârsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o înrăurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează sa fie dată în procedura administrativă”.

Potrivit acestor prevederi legale, organul de solutionare a contestatiei poate suspenda prin decizie motivata solutionarea cauzei atunci cand organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare are o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa.

Astfel, între stabilirea obligatiilor bugetare prin Decizia de impunere nr. 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 si a Deciziilor de impunere nr..... data de 26.02.2013 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, contestata si stabilirea caracterului infractional al faptelor savârsite exista o strânsă interdependentă de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de inspectie fiscala, urmare a verificarilor efectuate au constatat ca CMV X a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati, cheltuieli in suma totala de lei in perioada 2008-2011 fara a avea la baza documente justificative care sa ateste faptul ca operatiunile inregistrate sunt reale si reflecta intocmai activitatea economica a cabinetului, diminuandu-se veniturile impozabile, aceste constatari regasindu-se in sesizarea penala intocmita de AIF Mehedinti si transmisa Parchetului de pe langa Tribunalul Mehedinti cu adresa nr. pentru a se dispune

inceperea cercetarilor in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunilor prevazute si pedepsite de art.9 alin.(1), lit.c din Legea nr.241/2005 privind combaterea evaziunii fiscale, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si stabilirea persoanelor vinovate.

Avand in vedere cele de mai sus, precum si faptul ca prioritatea de solutionare o au organele de urmarire penala, care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptelor ce atrag plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale, potrivit principiului de drept „ *penalul tine in loc civilul* ”, consacrat prin art.19 alin.(2) din Codul de procedura penala, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura finala, DGFP Mehedinti prin Biroul Solutionare Contestatii nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, fapt pentru care, in temeiul art.216 alin.(4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede: „ *Prin decizie se poate suspenda solutionarea cauzei, in conditiile prevazute de art.214* ”, se va suspenda solutionarea cauzei, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art.214 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

„(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”.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei si în temeiul art. 210 si art. 214, alin.(1), lit.a) si alin. (3) si art. 216, alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

DECIDE :

1. Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de **C.M.V. X** din com. Brosteni, impotriva Deciziei de impunere privind Deciziei de impunere nr..... 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 si a Deciziilor de impunere nr.... din data de 26.02.2013 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, pentru suma totala de lei, reprezentând:

- lei, TVA stabilita suplimentar;
- lei, majorari de intarziere aferente;
- lei, contributi de asigurari de sanatate stabilite suplimentar;

- lei, majorari de intarziere aferente;
- lei, penalitati de intarziere aferente;
- lei, impozit pe venit stabilit suplimentar;
- lei, majorari de intarziere aferente;
- lei, penalitati de intarziere aferente.

2. Reluarea procedurii administrative la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.