DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE SALAJ

D E C I Z I A NR. 129
din 28 noiembrie 2008

Privind solutionarea contestatiei formulatã de catre cu domiciliul în localitatea judetul Salaj, înregistratã la D.G.F.P. Sãlaj sub nr. din .2008.

Directia Generalã a Finantelor Publice a judetului Sãlaj a fost înstiintatã de cãtre Administratia Finantelor Publice a mun. Zalãu, Activitatea de Inspectie Fiscalã, prin adresa nr. din .2008 cu privire la contestatia formulatã de cãtre . .

Contestatia a fost înregistratã la Administratia Finantelor Publice a mun. Zalãu sub numarul din .2008 si la Activitatea de Inspectie Fiscalã sub nr. din .2008, fiind formulatã în termen si semnatã în original de cãtre d-na .

Obiectul contestatiei îl reprezintã sumele suplimentare de platã reprezentând taxã pe valoarea adãugatã si impozit pe venit stabilite prin Decizile de impunere nr. si nr. emise la data de .2008 de cãtre Activitatea de Inspectie Fiscalã a municipiului Zalãu.

Constatand ca în spetã sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedurã fiscalã, republicatã, D.G.F.P. Sãlaj este investitã sã se pronunte asupra cauzei.

I. D-na Gal Iren reprezentantul legal al formulezã contestatie împotriva obligatiilor stabilite suplimentar prin Deciziile de impunere nr. si nr. emise la data de .2008 de cãtre Activitatea de Inspectie Fiscalã a municipiului Zalãu solicitând recalcularea taxei pe valoarea adãugatã si a impozitului pe venit, obligatii aferente anilor si , în sustinerea acestei solicitãri arãtând urmãtoarele:

Obiectul principal al activitãtii desfãsurate este acela de intermedieri în comertul specializat în vânzarea produselor cu caracter specializat în baza contractului cu firma . Potivit acestui contract este obligatã sã aplice politica companiei care presupune anumite procedee si planuri de marcheting.

Potrivit planului de marcheting, pentru vânzarea produselor, se organizeazã prezentãri de produse si publicitate care trebuie acceptate de reprezentantul împuternicit în acest sens.

Arãtând cele de mai sus solicitã ascceptarea deductibilitãtii taxei pe valoarea adãugatã si a impozitului pe venit pentru urmãtoarele facturi:

Anul

- factura nr. / .2004 în valoare totalã de lei din care tva lei;
- factura nr. / .2004 în valoare totalã de lei din care tva lei.

Aceste facturi reprezintã îmbrãcãminte si obiecte personale necesare prezentãrii într-o tinutã decentã a actiunilor de publicitate si promovare a produselor si a politicii companiei.

- factura nr. / .2004 în valoare totalã de lei din care tva lei;

- factura nr. / .2004 în valoare totală de lei din care tva lei.

Aceste facturi reprezintă instruiri în Grecia pentru distribuitorii din cadrul companiei care au obtinut rezultate deosebite.

Anul .

Locatia unde se desfăsoară activitatea (instruiri cu echipa, prezentări de produse, promovarea politicilor companiei, vizionări de CD-uri, casete audio-video legate de activitatea) este la adresa din strada locatie diferită de cea unde locuieste, spatiul din acest apartament fiind alocat în întregime pentru această activitate. Datorită acestui fapt solicită luarea în considerare a tuturor cheltuielilor care au fost făcute pentru renovarea si amenajarea acestui spatiu în suprafată de , si nu a cât s-a considerat prin procesul verbal. Suma totală a facturilor a fost de lei din care tva lei.

In concluzie solicită recalcularea taxei pe valoarea adăugată si a impozitului pe venit pentru anul si precum si recalcularea majorărilor de întârziere.

II. Din Decizia de impunere nr. / .2008 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată emisă în baza constatărilor raportului de inspectie fiscală înregistrat la A.F.P. Zalău, A.I.F. sub nr. / .2008 referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

Anul verificat:

Venitul net anual impozabil evidentiat în decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului : lei;

Diferenta de venit net anual stabilită suplimentar de organele de inspectie fiscală: lei;

Venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscală: lei;

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit:

- prin decizia de impunere anuală lei;
- de organele de inspectie fiscală lei.

Diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscală:

- în plus lei
- în minus lei
- valoare obligatii accesorii

Motivul de fapt:

Contribuabilul nu a declarat în totalitate veniturile realizate si a înregistrat cheltuieli care nu dau drept de deducere din punct de vedere fiscal nefiind cheltuieli aferente relizării venitului.

Temeiul de drept: Legea 571/2003 privind Codul fiscal, art. 48, alin. (1), alin. (2), alin. (4), alin. (7), Legea 210/2005.

Anul verificat:

Venitul net anual impozabil evidentiat în decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului : lei;

Diferenta de venit net anual stabilită suplimentar de organele de inspectie fiscală: lei;

Venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscală: lei;

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit:

- prin decizia de impunere anuală lei;
- de organele de inspectie fiscală lei.

Diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscală:

- în plus lei
- în minus lei
- valoare obligatii accesorii lei

Motivul de fapt:

Contribuabilul nu a declarat în totalitate veniturile realizate si a înregistrat cheltuieli care nu dau drept de deducere din punct de vedere fiscal nefiind cheltuieli aferente relizării venitului.

Temeiul de drept: Legea 571/2003 privind Codul fiscal, art. 48, alin. (1), alin. (2), alin. (4), alin. (7), Legea 210/2005.

Anul verificat:

Venitul net anual impozabil evidentiat în decizia de impunere anualã comunicatã contribuabilului : lei;

Diferenta de venit net anual stabilitã suplimentar de organele de inspectie fiscalã: lei;

Venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscalã: lei;

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit:

- prin decizia de impunere anualã lei;
- de organele de inspectie fiscalã lei.

Diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscalã:

- în plus lei
- în minus lei
- valoare obligatii accesorii lei

Motivul de fapt:

Contribuabilul nu a declarat corect venitul net realizat, iar la cheltuieli deductibile a înregistrat valoarea avansului unui autoturism pentru care a fost calculatã si amortizarea la valoarea de achizitie.

Temeiul de drept: Legea 571/2003 privind Codul fiscal, art. 48, alin. (1), alin. (2), alin. (4), Legea 210/2005.

Din Decizia de impunere nr. / .2008 privind obligatiile suplimentare de platã emisã în baza constatãrilor raportului de inspectie fiscală înregistrat la A.F.P. Zalău, referitor la aspectele contestate se retin urmãtoarele:

- taxa pe valoarea adãugatã stabilitã suplimentar lei;
- majorãri de întârziere lei.

Contribuabilul a depus deconturile de taxã pe valoarea adãugatã aferente anilor fiscali în data de cu suma la toti indicatorii.

Aferent acestei perioade respectiv s-a constatat cã în unele trimestre contribuabilul nu a determinat corect baza impozabilã, nu a condus corect registrul de cumpãrări unde a înregistrat si cheltuieli care nu au fãcut obiectul activitãtii.

Temei de drept: Legea 571/2003 privind Codul fiscal, art. 137, art 145, art 156^2.

Din Raportul de inspectie fiscalã încheiat la data de .2008 si înregistrat la AIFP Zalău sub nr. din aceeasi datã referitor la aspectele contestate se retin urmãtoarele:

a fost verificatã din punct de vedere fiscal în perioada obiectul acestei verificãri fiind inspectia fiscalã generalã si a cuprins intervalul de timp pentru impozitul pe venit si pentru taxa pe valoarea adãugatã.

Obiectul principal de activitate al îl reprezintã intermedierile în comertul specializat în vânzarea produselor cu caracter specific.

Anul fiscal

Referitor la taxa pe valoarea adãugatã.

Urmare verificãrii evidentei contabile si a jurnalelor de vînzări respectiv cumpãrari s-au constatat urmãtoarele:

- taxa pe valoarea adãugatã colectatã:
- taxa pe valoarea deductibilã:

Taxa pe valoarea adãugatã rezultatã din evidenta contabilã este de lei.

In anul contribuabilul a înregistrat cheltuieli care nu au drept de deducere din punct de vedere al taxei pe valoarea adãugatã (îmbrãcãminte) dupã cum urmeazã:

	total factura	baza impozabilã	tva
- trim I.	lei	lei	lei
- trim II	lei	lei	lei

Ca urmare a acestei constatări contribuabilul are de platã taxã pe valoarea adãugatã în sumã de lei (anexa I si II RIF). Pentru neplata la termen a acestei obligatii au fost calculate majorări de întârziere.

Temeiul legal al acestei constatări este Legea 571/2003 privind Codul fiscal, art. 137, art. 48 alin. (4), lit. a) si b.)

Anul fiscal

Referitor la taxa pe valoarea adãugatã.

Urmare verificãrii evidentei contabile si a jurnalelor de vînzări respectiv cumpãrari s-au constatat urmãtoarele:

- taxa pe valoarea adãugatã colectatã: lei
- taxa pe valoarea deductibilã: lei

Taxa pe valoarea adãugatã rezultatã din evidenta contabilã este de lei.

In anul contribuabilul a înregistrat cheltuieli care nu au drept de deducere din punct de vedere al taxei pe valoarea adãugatã(cheltuieli cu întretinerea, modernizarea apartementului care s-au acceptat la deducere în procent de 50% conform contractului de comodat, mobilier si usa metalicã care nu s-au identificat la fata locului si transport turisti) dupã cum urmeazã:

	total factura	baza impozabilã	tva
- trim I.	lei	lei	lei
- trim II	lei	lei	lei
- trim III	lei	lei	lei
- trim IV	lei	lei	lei
Total cheltuieli	lei	lei	lei

Ca urmare a acestei constatări contribuabilul are de platã taxã pe valoarea adãugatã în sumã de lei (anexa III si IV RIF). Pentru neplata la termen a acestei obligatii au fost calculate majorări de întârziere.

Temeiul legal al acestei constatări este Legea 571/2003 privind Codul fiscal, art. 137, art. 48 alin. (4), lit. a) si b).

Anul fiscal

Pentru anul fiscal contribuabilul a depus deconturile de taxa pe valoarea adãugatã la termenele stabilite de lege.

Ca urmare a verificãrii s-au constatat urmãtoarele:

Taxa pe valoarea aãugatã deductibilã:

	total factura	baza impozabilã	tva
- trim III.	lei	lei	lei
- trim IV	lei	lei	lei
Total	lei	lei	lei

Taxa pe valoarea aãugatã deductibilã conform deconturilor depuse de contribuabil:

	total factura	baza impozabilã	tva
- trim III.	lei	lei	lei
- trim IV	lei	lei	lei
Total	lei	lei	lei

Total diferentã de taxã pe valoarea adãugatã în anul , lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere (anexa V si VI RIF).

Temeiul legal al acestei constatări este Legea 571/2003 privind Codul fiscal, art. 145, art. 48 alin. (4), lit. a) si b.

Anul fiscal 2007

Pentru anul fiscal contribuabilul a depus deconturile de taxa pe valoarea adãugatã la termenele stabilite de lege. Contribuabilul a înregistrat în evidenta contabilã cheltuieli care nu dau drept de deducere a taxei pe valoarea adãugatã.

Taxa pe valoarea adãugatã deductibilã conform deconturilor de tva:

	total factura	baza impozabilã	tva
- trim I	lei	lei	lei
- trim III	lei	lei	lei

- trim IV lei lei lei
Total lei lei lei

Taxa pe valoarea adãugatã deductibilã ca urmare a verificãrii:

	total factura	baza impozabilã	tva
- trim I	lei	lei	lei
- trim III	lei	lei	lei
- trim IV	lei	lei	lei
Total	lei	lei	lei

Total diferentã de taxã pe valoarea adãugatã în anul , lei pentru care s-au calculat majorãri de întârziere (anexa VII si VIII RIF).

Temeiul legal al acestei constatãri este Legea 571/2003 privind Codul fiscal, art. 145, art. 48 alin. (4), lit. a) si b.

Anul fiscal

Pentru anul fiscal contribuabilul a depus decontul de tva ferent trim. I. Urmare verificãrii evidentei contabile s-a constatat cã decontul de tva a fost întocmit corect în ceea ce priveste taxa pe valoarea adãugatã colectatã. Contribuabilul a înregistrat în evidenta contabilã cheltuieli care nu dau drept de deducere a taxei pe valoarea adãugatã motiv pentru care s-a procedat la recalcularea taxei pe valoarea adãugatã (anexa IX RIF) rezultând de platã tva în sumã de lei. Temeiul legal al acestei constatãri este Legea 571/2003 privind Codul fiscal, art. 145, art. 48 alin. (4), lit. a) si b.

Taxa de valoarea adãugatã de platã constatatã:

nr. crt.	anul fiscal	tva de platã
1.		lei
2.		lei
3.		lei
4.		lei
5.		lei
Total de platã		lei

Pentru diferenta de taxã pe valoarea adãugatã stabilitã suplimentar în perioada si majorãrile de întârziere aferente s-a emis Decizia de impunere nr. din data de privind obligatiile suplimentare de platã stabilite de inspectia fiscalã.

Referitor la impozitul pe venit.

Anul fiscal

Conform Declaratiei speciale de venituri din activitãti independente nr. / .2005 depusã de cãtre contribuabil pentru anul s-au declarat urmãtoarele:

Venit brut lei;
Cheltuieli lei;
Venit net lei.

Urmare verificãrii efectuate din evidenta contabilã si registrul de incasãri au rezultat urmãtoarele:

Venit brut lei;
Cheltuieli lei;
Venit net lei.

Diferenta dintre venitul net declarat si cel constatat rezultã din raportarea gresitã a veniturilor si cheltuielilor realizate. Pentru anul fiscal contribuabilul a înregistrat cheltuieli care nu sunt deductibile din punct de vedere fiscal respectiv îmbrãcãminte în valoare de lei înclusiv tva (lei fãrã tva).

Veniturile si cheltuielile constatate ca urmare a verificãrii efectuatesunt urmãtoarele:

Venit brut lei;
Cheltuieli lei;
Venit net lei.

Dupã globalizarea venitului net constatat pentru anul contribuabilul are de platã suma de lei, sumã asupra cãruia au fost calculat majorãri de întârziere, în sumã de lei, începând cu data de pânã la data de .

Pentru impozitul stabilit suplimentar si majorãrile aferente s-a emis Decizia din .

Au fost încãlcate prevederile art. 48, alin. 4 lit. a si b, din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Anul fiscal

Conform Declaratiei speciale de venituri din activitãti independente nr. / depusã de cãtre contribuabil pentru anul s-au declarat urmãtoarele:

Venit brut lei;
Cheltuieli lei;
Venit net lei.

Urmare verificãrii efectuate din evidenta contabilã si registrul de incasări au rezultat urmãtoarele:

Venit brut lei;
Cheltuieli lei;
Pierdere fiscalã lei.

Venitul brut înregistrat în evidenta contabilã corespunde cu totalul facturilor încasate în anul si extraselor de cont acesta fiind raportat gresit în declaratia specialã si declaratia anualã aferente anului . Din totalul de reprezentând cheltuieli înregistrate în evidenta contabilã s-au respins ca fiind cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal urmãtoarele:

- Cheltuieli cu intretinerea si renovarea apartamentului de domiciliu si a sediului social în sumã totalã de lei din care s-au admis ca si deductibile cheltuieli în cuantum de respectiv lei. Conform contractului de comodat contribuabilul utilizeazã pentru desfãsurarea activitãtii din suprafata în folosintã a apartamentului.
- mobilier, usã metalicã, salta obiecte care nu s-au gãsit la fata locului valoarea acestora fiind de lei.
- cheltuieli care nu s-au fãcut în interesul activitãtii respectiv excursii în Tunisia, Franta si a cãror valoare este de lei.

Total cheltuieli nedeductibile lei (fãrã tva).

Veniturile si cheltuielile constatate ca urmare a verificãrii efectuatesunt urmãtoarele:

Venit brut lei;
Cheltuieli lei;
Venit net lei;
Impozit constatat lei;
Impozit achitat initial lei;
Diferenta de platã lei.

Diferenta în plus dintre venitul declarat si cel constatat este în sumã de lei si rezultã din calcularea gresitã de cãtre contribuabil a veniturilor si cheltuielilor. La aceastã diferentã a fost calculat un impozit pe venit de lei si majorãri de întârziere de lei acestea fiind calculate de la data de pânã la data de sens în care s-a emis Decizia de impunere nr. / privind impozitul stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscalã pentru persoane fizice care desfãsoarã activitãti independente în mod individual.

Au fost încãlcate prevederile art. 48, alin. 4 lit. a si b, din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Anul fiscal

Conform Declaratiei speciale privind veniturile realizate contribuabilul a declarat pentru anul urmãtoarele:

Venit brut lei;
Cheltuieli lei;
Venit net lei.

Urmare verificãrii efectuate, din evidenta contabilã si registrul de incasări, au rezultat urmãtoarele:

Venit brut lei;
Cheltuieli lei;
Venit net lei.

Din totalul cheltuielilor înregistrate în evidenta contabilã s-a respins suma de lei reprezentând avans autoturism achizitionat în luna octombrie autoturism pentru care contribuabilul a calculat amortizare fiscalã la valoarea de achizitie.

Au fost încãlcate prevederile art. 48, alin. 4 lit. a si b, din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Urmare inspectiei fiscale au rezultat urmãtoarele venituri si cheltuieli:

Venit brut lei;
Cheltuieli lei;
Venit net lei
Impozit constatat lei;
Impozit stabilit initial lei;
Diferenta de impozit lei.

Pentru diferenta de venit net constatat în plus în anul în sumã de lei contribuabilul are de platã impozit pe venit suma de lei si majorări de întârziere în sumã de lei calculate din data de pânã la data de (anexa XVI RIF) calculate de la data de pânã la data de , sens în care s-a emis Decizia de impunere nr. / privind impozitul stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscalã pentru persoane fizice care desfãsoarã activitãti independente în mod individual.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand în vedere constatarile organelor de control fiscal, sustinerile contestatarei precum si prevederile legale în materie au rezultat urmatoarele:

In fapt a fost verificatã din punct de vedere fiscal în perioada obiectul acestei verificări fiind inspectia fiscalã generalã si a cuprins intervalul de timp pentru impozitul pe venit si pentru taxa pe valoarea adãugatã.

Intrucât în timpul controlului s-a constatat cã anumite aspecte au îndeplinit conditiile prevãzute la art. 9 din Legea 241/2005 privind evaziunea fiscalã a fot încheiat Procesul verbal nr. din data de .2008, constatãrile acestuia fiind valorificate de organele fiscale prin Raportul de inspectie fiscalã nr. din .2008.

Cu adresa înregistratã la DGFP Sãlaj sub nr. din data de .2008 procesul verbal nr. din data de .2008 a fost înnaintat Inspectoratului de Politie al judetului Sãlaj-Serviciul de Investigare a fraudelor pentru continuarea cercetãrilor.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 214 alin.(1), lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedurã fiscalã:

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, 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 înrâurire hotãrâtoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data în procedura administrativa;

[...]

(3) Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.

[...]

Se retine ca între stabilirea obligatiilor bugetare, sus mentionate, si stabilirea caracterului infractional al aspectelor constatate, existã o stransã interdependentã de care depinde solutionarea contestatiei formulatã de catre .

Organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, întrucât prioritate de solutionare în spetã o au organele de cercetare penalã care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscalã în virtutea faptei infractionale.

Avand în vedere cele precizate mai sus se retine cã, panã la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penalã, D.G.P.F. Sãlaj nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei motiv pentru care **va suspenda solutionarea cauzei** pentru urmãtoarele obligatii:

- impozit pe venit lei;
- majorari si penalitãti de întârziere lei ;
- tva lei;
- majorari si penalitãti de întârziere lei.

In functie de solutia cu caracter definitiv pronuntatã pe latura penalã procedura administrativã va fi reluatã în conditiile legii.

Pentru considerentele arãtate în continutul deciziei, în temeiul Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedurã fiscalã, republicatã, cu modificãrile si completãrile ulterioare, se

D E C I D E:

1. Se suspendã solutionarea contestatiei formulatã de cãtre pentru suma totalã de lei reprezentând:

- impozit pe venit lei;
- majorari si penalitãti de întârziere lei ;
- tva lei;
- majorari si penalitãti de întârziere lei.

pânã la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penalã, procedura administrativã urmând a fi reluatã la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

2. Prezenta decizie poate fi contestatã conform legii la Tribunalul Sãlaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

ec.

./4ex