



Ministerul Finanțelor Publice



Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. 122

din 19.11.2009

privind soluționarea contestației formulată de
Persoana fizică autorizatădin
localitateaa, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județuluia sub nr.din 27.10.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județuluia a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județuluia prin adresa nr.din 27.10.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județuluia sub nr.din 27.10.2009, cu privire la contestația formulată de **Persoana fizică autorizată**, cu domiciliu fiscal în localitatea

Persoana fizică autorizatăcontestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 21.09.2009 și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 21.09.2009, emise în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 15.09.2009, înregistrat la Activitatea de Control Fiscal sub nr.din 21.09.2009, **privind suma delei**, reprezentând:

-lei TVA;
-lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei impozit pe venit;
-lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul

de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județuluia este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică autorizată, prin contestația formulată și completările depuse ulterior, susține că verificarea fiscală a fost efectuată superficial, fără a i se solicita explicații în acest sens și fără a se lua în calcul toate documentele care au stat la baza evidenței contabile.

Contestatoarea susține că nu au fost luate în calcul chitanțele aferente facturilor de aprovizionare, organele de control considerând că bunurile aprovizionate nu au fost achitate.

De asemenea, precizează că, neexistând liste de inventar pentru perioada 2005 – 2008, organele de control au considerat că stocurile existente sunt zero.

Prin contestația formulată, persoana fizică susține că întrucât la data inspecției fiscale nu erau întocmite liste de inventar la data de 31.12.2007 și la data de 31.12.2008, s-a considerat stocul zero, luându-se în calcul că marfa a fost vândută.

Contribuabila susține că stocurile de marfă pentru perioada 2007 – 2008 au reprezentat pentru organele de control sume fictive.

Totodată, precizează că au fost luate în calcul la stabilirea impozitului pe venit lipsa listelor de inventar pentru perioada 2005 – 2006 ca marfă vândută, nedeclarată și neînregistrată.

Contestatoarea susține că nu au fost luate în calcul nici borderourile de achiziții privind deșeurile de cartoane din perioada 2002 – 2003, pe motiv că în borderouri nu erau menționate date complete privind achiziția.

Contribuabila precizează că achizițiile deșeurilor de carton s-au efectuat de la persoane fizice oamenii străzii, care nu aveau acte de identitate și nici domiciliu.

Persoana fizică solicită reverificarea documentelor de proveniență a mărfurilor de la furnizori, a chitanțelor care dovedesc achitarea sumelor și înregistrarea acestora în evidența contabilă.

Totodată, contribuabila menționează că indiferent de veniturile realizate nu se încadrează în categoria plătitorilor de TVA.

II. Prin deciziile de impunere contestate s-a stabilit că Persoana fizică autorizatădatorează bugetului de stat suma delei, reprezentând:

-lei TVA;
-lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei impozit pe venit;
-lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

1. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 21.09.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 15.09.2009, înregistrat la Activitatea de Control Fiscal sub nr.din 21.09.2009, organele de control au stabilit că **Persoana fizică autorizatădatorează bugetului de stat o taxă pe valoarea adăugată în sumă delei și majorări de întârziere aferente delei.**

În urma verificării efectuate, organele de control au constatat că **PFa depășit plafonul de scutire de TVA, de 35.000 euro, respectiv de 119.000 lei, dar nu s-a înregistrat ca persoană impozabilă în scopuri de TVA. Organele de control au stabilit că plafonul de scutire a fost depășit la data de 31.12.2007.**

De asemenea, s-a constatat că, în perioada 01.01.2007 – 31.12.2007, contribuabilul a înregistrat o cifră de afaceri de lei, la care, în urma verificării efectuate, s-a adăugat o lipsă de inventar delei, stabilită la data de 31.12.2007, care în fapt reprezintă vânzare efectuată, neînregistrată și nedeclarată, rezultând că la data de 31.12.2007 contribuabilul a realizat o cifră de afaceri delei.

Organele de inspecție au stabilit că la data de 10.01.2008 contribuabilul avea obligația să se înregistreze ca plătitor de TVA.

În urma verificării efectuate, organele fiscale au stabilit că nu s-a declarat și virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată în sumă delei, aferentă vânzărilor din perioada 10.01.2008 – 30.06.2009, și taxa pe valoarea adăugată în sumă delei, aferentă diferenței de inventar stabilită la data de 31.12.2008.

S-a stabilit că au fost încălcate prevederile art. 152 alin. (1), 153, 137 și 126 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă delei, stabilită suplimentar, s-au calculat majorări de întârziere delei.

2. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 21.09.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 15.09.2009, înregistrat la Activitatea de Control Fiscal sub nr.din 21.09.2009, organele de control au stabilit că **Persoana fizică autorizatădatorează bugetului de stat un impozit pe venit în sumă delei și majorări de întârziere aferente delei.**

Pentru anul 2003

1. Activitatea de comerț cu amănuntul.

În ceea ce privește activitatea de comerț cu amănuntul desfășurată în anul 2003, organele de control au constatat că **PFa realizat și a înregistrat un venit brut din vânzarea mărfurilor în sumă delei, dar care nu a fost declarat.**

De asemenea, s-a stabilit stocul scriptic la data de 31.12.2003, determinat pe baza situației inventarierii efectuate contribuabil la data de 31.12.2002 și la data de 31.12.2003, a situației aprovizionării cu mărfuri aferente perioadei 01.01.2003 – 31.12.2003 și a vânzărilor înregistrate de contribuabil.

S-a stabilit că stocul scriptic este în sumă de lei, iar stocul faptic prezentat de contribuabil la data de 31.12.2003 era în sumă de, rezultând o **diferență de inventar de**, reprezentând venit brut neînregistrat și nedeclarat.

Organele de control au constatat că nu au fost înregistrate toate facturile de aprovizionare ale mărfurilor. Din datele obținute de la furnizori a rezultat că în anul 2003 nu au fost înregistrate facturi în sumă de, Organele de control au estimat că **venitul net** realizat din vânzarea produselor aprovizionate în baza facturilor respective, ce nu a fost înregistrat și declarat, **este de**, echivalent cu adaosul comercial de%, practicat de contribuabil în anul respectiv.

În urma verificării efectuate, s-a considerat că au fost încălcate prevederile art. 16 din O.G. nr. 7/2001 și Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001, aprobate prin H.G. nr. 54/2003.

În urma acestor constatări, **venitul net a fost majorat cu suma delei (...lei + +).**

De asemenea, organele de control au constatat că persoana fizică autorizată a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți cheltuieli deductibile cu marfa în sumă delei.

În urma verificării efectuate, s-a stabilit că **cheltuielile aferente mărfurilor vândute**, stabilite pe baza adaosului mediu practicat de contribuabil, **sunt delei.**

Întrucât contribuabilul nu a prezentat **chitanțe pentru suma de**, s-a stabilit că **cheltuielile deductibile aferente mărfurilor vândute sunt delei.**

Totodată, organele de control au constatat că persoana fizică autorizată a înregistrat diverse cheltuieli deductibile în sumă delei, **dar a prezentat documente justificative doar pentru suma de lei.**

Organele de control au constatat că pentru cheltuielile aferente anului 2003, înregistrate în registrul jurnal de încasări și plăți la pagina 75,

pozițiile 1, 4 și 5, **în sumă de**, contribuabilul nu are dreptul la deducere, întrucât nu a prezentat documente justificative.

În urma verificării efectuate, s-a considerat că au fost încălcate prevederile art. 10 din O.G. nr. 7/2001, Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001, aprobate prin H.G. nr. 54/2003, Ordinul nr. 215/2000 și Ordinul nr. 58/2003.

În urma acestor constatări, **venitul net a fost diminuat cu suma delei (...lei + lei).**

2. Activitatea de colectare a deșeurilor din carton.

În ceea ce privește activitatea de colectare a deșeurilor din carton, desfășurată în anul 2003, organele de control au constatat că **PFa** încasat venituri din vânzarea deșeurilor în sumă delei, a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți suma delei și a declarat un venit brut realizat în sumă delei.

Organele de control au constatat că **venitul brut încasat și nedeclarat de contribuabil este în sumă delei.**

S-a stabilit că au fost încălcate prevederile art. 16 din O.G. nr. 7/2001, Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001, aprobate prin H.G. nr. 54/2003, Ordinul nr. 215/2000 și Ordinul nr. 58/2003.

De asemenea, s-a constatat că persoana fizică a declarat cheltuieli deductibile cu achiziția de deșeurile de carton în sumă delei și a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți cheltuieli în sumă delei.

Organele de control au considerat aceste cheltuieli ca nedeductibile pe motiv că documentele justificative prezentate (borderouri de achiziție) nu sunt completate în conformitate cu prevederile legale, nefiind completate cu numele și prenumele, domiciliu, seria și numărul buletinului persoanelor de la care au fost achiziționate deșeurile, și nu au fost prezentate documente care să ateste plata acestora.

S-a stabilit că au fost încălcate prevederile Ordinului nr. 215/2000 și Ordinului nr. 58/2003.

În urma acestor constatări s-a stabilit **un venit net delei.**

În baza celor constatate **pentru anul 2003**, s-a stabilit o **diferență de venit în sumă delei, cu un impozit pe venit delei.**

Pentru neplata în termen a impozitului pe venit în sumă delei, organele de control au calculat **majorări de întârziere în sumă delei.**

Pentru anul 2004

Organele de control, în baza informațiilor obținute de la terți, au constatat că persoana fizică autorizată nu a înregistrat în contabilitate toate facturile de aprovizionare cu marfă.

Din datele obținute de la furnizori (anexa nr. 4), s-a stabilit că în anul 2004 nu au fost înregistrate facturi în sumă delei. Organele de control **au estimat un venit net în sumă de**, neînregistrat și nedeclarat din vânzarea produselor respective, echivalent cu adaosul comercial de%, practicat de contribuabil în anul respectiv.

S-a stabilit că au fost încălcate prevederile art. 48 pct. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 82 pct. (3) și art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

De asemenea, s-a constatat că persoana fizică autorizată a declarat cheltuieli deductibile aferente mărfurilor vândute în sumă delei. Organele de control au stabilit că cheltuielile deductibile aferente mărfurilor vândute, stabilite pe baza adaosului comercial practicat de contribuabil, sunt delei (anexa nr. 3).

Întrucât contribuabilul nu a prezentat chitanțe pentru suma de lei (anexa nr. 5), a rezultat o cheltuială deductibilă aferentă mărfurilor de lei, în urma inspecției **acordându-se o deducere suplimentară delei.**

S-a stabilit că au fost încălcate prevederile art. 48 alin. 4 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevederile Ordinului 58/2003 și cele ale Ordinului 1040/2004, anexa 1, cap. II. Lit. F, pct. 43.

În urma celor constatate **pentru anul 2004**, s-a stabilit că **PFdatorează un impozit pe venit de**, aferent unei diferențe de venit în sumă de(.... -lei).

Pentru nevirarea în termen a impozitului pe venit s-au stabilit **majorări de întârziere de**

Pentru anul 2005

În urma verificării efectuate, s-a constatat că persoana fizică autorizată a încasat, conform documentelor primare (monetare), un venit brut delei, a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți un venit brut realizat din vânzări de mărfuri la chioșc delei și a declarat un venit brut delei

Organele de control au constatat că **nu a fost declarat un venit brut încasat în sumă delei.**

De asemenea, s-a stabilit stocul scriptic la data de 31.12.2005, ce a fost determinat pe baza situației inventarierii efectuate de contribuabil la data de 31.12.2004 și la data de 31.12.2005, a situației aprovizionării cu mărfuri aferente perioadei 01.01.2005 – 31.12.2005 și a vânzărilor înregistrate de contribuabil (anexa nr. 3).

S-a stabilit un stoc scriptic valoric în sumă de ...lei, stocul faptic prezentat de contribuabil la data de 31.12.2005 fiind de zero lei.

Organele de control au constatat o diferență de inventar în minus **în sumă de ...lei, ce reprezintă venit brut încasat, neînregistrat și nedeclarat.**

Din datele obținute de la furnizori (anexa nr. 4), s-a stabilit că în anul 2005 nu au fost înregistrate facturi în sumă de Organele de control **au estimat un venit net în sumă de**, neînregistrat și nedeclarat din vânzarea produselor respective, echivalent cu adaosul comercial de ...%, practicat de contribuabil în anul respectiv.

S-a stabilit că au fost încălcate prevederile art. 48 pct. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 82 pct. (3) și art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Totodată, s-a constatat că persoana fizică autorizată a declarat cheltuieli deductibile în sumă de ...lei. Organele de control au stabilit că cheltuielile deductibile aferente mărfurilor vândute, stabilite pe baza adaosului comercial practicat de contribuabil, sunt de ...lei (anexa nr. 3).

Întrucât contribuabilul nu a prezentat chitanțe pentru suma de ...lei (anexa nr. 5), a rezultat o cheltuială deductibilă aferentă mărfurilor vândute de ...lei, în urma inspecției **acordându-se o deducere suplimentară de ... lei.**

În urma verificării, s-a stabilit că s-a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți **cheltuieli diverse în sumă de ...lei, care nu au fost prinse în declarația de venit.**

De asemenea, s-a constatat lipsa documentelor cu care s-a efectuat plata pentru cheltuielile înregistrate la pagina 75, poziția 4, 5 și 7 și pagina 76, poziția 6, totalul acestora fiind în **sumă de, motiv pentru care au fost considerate nedeductibile fiscal.**

Totodată, s-a constatat că din totalul sumei de, reprezentând contravaloare energie electrică, privind factura fiscală înregistrată la pagina 76, poziția 11, a fost achitată în anul 2005 doar suma de, **diferența de ...nefiind deductibilă întrucât plata a fost efectuată în anul fiscal următor.**

Organele de control au constatat că, la pagina 76 pozițiile 7 și 8 din registrul jurnal, contribuabilul a înregistrat contravaloarea unui mijloc fix achiziționat în baza facturilor fiscale nr. .../10.09.2005 și nr. .../14.11.2005, valoarea totală a acestora fiind de ...lei.

S-a procedat la calculul sumei deductibile, reprezentând amortizarea aferentă lunii decembrie, de(anexa nr. 6), și s-a stabilit că, din suma înregistrată, **cheltuielile nedeductibile sunt de ...lei.**

Față de cele relatate, organele de inspecție fiscală **au acordat suplimentar dreptul la deducerea** diferenței de cheltuieli diverse înregistrate și nedeclarate **în sumă de ...lei.**

S-a stabilit că au fost încălcate prevederile art. 48 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Ordinul nr. 58/2003, Ordinul nr. 1040/2004, anexa nr. 1. cap. II, lit. F, pct. 43, și H.G. nr. 2139/2004, pct. 1.5.12.

În urma celor constatate **pentru anul 2005**, s-a stabilit că **PF ...datorează un impozit pe venit de ...lei**, aferent unei diferențe de venit în sumă de lei (...lei + ...lei + - lei - ...lei).

Pentru nevirarea în termen a impozitului pe venit s-au stabilit **majorări de întârziere de ...lei.**

Pentru anul 2006

În urma verificării efectuate, s-a constatat că persoana fizică autorizată a încasat, conform documentelor primare (monetare), un venit brut de ...lei, a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți un venit brut realizat din vânzări de mărfuri la chioșc de ...lei și a declarat un venit brut de lei

Organele de control au constatat că **nu a fost declarat un venit brut încasat în sumă de ...lei.**

Din datele obținute de la furnizori (anexa nr. 4), s-a stabilit că în anul 2006 nu au fost înregistrate facturi în sumă de ...lei. Organele de control **au estimat un venit net în sumă de ... lei**, neînregistrat și nedeclarat din vânzarea produselor respective, echivalent cu adaosul comercial de ...%, practicat de contribuabil în anul respectiv.

De asemenea, s-a stabilit stocul scriptic la data de 31.12.2006 și a rezultat un stoc scriptic în sumă de ...lei, iar stocul factic prezentat de contribuabil este de zero lei, rezultând o **diferență de inventar în minus de ...lei, reprezentând venit brut neînregistrat.**

S-a stabilit că au fost încălcate prevederile art. 48 pct. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și art. 82 pct. (3) și art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

De asemenea, s-a constatat că persoana fizică a declarat cheltuieli deductibile în sumă de ...lei.

În urma verificării efectuate, s-a stabilit că cheltuielile aferente mărfurilor vândute pentru care contribuabilul a prezentat documente justificative, respectiv facturi fiscale, sunt de ...lei, iar cheltuielile înregistrate pentru care nu au fost prezentate chitanțe sunt de ...lei (anexa nr. 5).

S-a stabilit că cheltuielile deductibile aferente mărfurilor vândute pentru care contribuabilul a prezentat documente justificative și documente de plată sunt de ...lei.

Organele de control **au acordat suplimentar dreptul la deducere** pentru diferența de cheltuieli deductibile aferente mărfurilor vândute și nedeclarate **în sumă de ...lei.**

În urma verificării efectuate, **s-a stabilit că persoana fizică nu a declarat diverse cheltuieli deductibile în sumă de ...lei.** În urma analizării documentelor prezentate de contribuabil **s-a stabilit că cheltuielile deductibile sunt de ...lei,** iar, **pentru suma de ..., contribuabilul nu deține documente care să ateste plata serviciilor menționate în factura fiscală nr. .../14.12.2006.**

Organele de inspecție **au acordat suplimentar la deducere diverse cheltuieli în sumă de ..., reprezentând contravaloare energie electrică,** ce au la bază factura fiscală înregistrată la pagina 76, poziția 11 din registrul jurnal, aferentă anului precedent, dar care a fost achitată în anul 2006.

De asemenea, pentru mijlocul fix achiziționat în anul precedent, în baza facturilor fiscale nr. .../10.09.2005 și nr. .../14.11.2005, organele de inspecție fiscală **au acordat suplimentar la deducere suma de ...lei,** reprezentând amortizare aferentă anului 2006.

S-a stabilit că au fost încălcate prevederile art. 48 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

În urma celor constatate pentru anul 2006, s-a stabilit că **PF ...datorează un impozit pe venit de ...lei,** aferent unei diferențe de venit în sumă de ...lei (...lei + ... lei + ...lei - ...lei - ...lei -- ...lei).

Pentru nevirarea în termen a impozitului pe venit s-au stabilit **majorări de întârziere de ...lei.**

Pentru anul 2007

În urma verificării efectuate, s-a constatat că persoana fizică autorizată a încasat, conform documentelor primare (monetare), un venit brut de ... lei, a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți un venit brut realizat din vânzări de mărfuri la chioșc de ...lei și a declarat un venit brut de ...lei.

Organele de control au constatat că **nu a fost declarat un venit brut încasat în sumă de ...lei.**

Din datele obținute de la furnizori (anexa nr. 4), s-a stabilit că în anul 2007 nu au fost înregistrate facturi în sumă de ...lei. Organele de control **au estimat un venit net în sumă de ... lei,** neînregistrat și nedeclarat din vânzarea produselor respective, echivalent cu adaosul comercial de ...%, practicat de contribuabil în anul respectiv.

De asemenea, s-a stabilit stocul scriptic la data de 31.12.2007 și a rezultat un stoc scriptic în sumă de ...lei, iar stocul factic prezentat de

contribuabil este de zero lei, rezultând o **diferență de inventar în minus de ...lei, reprezentând venit brut neînregistrat.**

S-a stabilit că au fost încălcate prevederile art. 48 pct. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și art. 82 pct. (3) și art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

De asemenea, s-a constatat că persoana fizică a declarat cheltuieli deductibile în sumă de ...lei.

În urma verificării efectuate, s-a stabilit că cheltuielile aferente mărfurilor vândute pentru care contribuabilul a prezentat documente justificative, respectiv facturi fiscale, sunt de ... lei, iar cheltuielile înregistrate pentru care nu au fost prezentate chitanțe sunt de ...lei (anexa nr. 5).

S-a stabilit că cheltuielile deductibile aferente mărfurilor vândute pentru care contribuabilul a prezentat documente justificative și documente de plată sunt de ... lei.

Organele de control **au acordat suplimentar dreptul la deducere** pentru diferența de cheltuieli deductibile aferente mărfurilor vândute și nedeclarate **în sumă de ...lei.**

În urma verificării efectuate, **s-a stabilit că persoana fizică nu a declarat diverse cheltuieli deductibile în sumă de** În urma analizării documentelor prezentate de contribuabil, **s-a stabilit că cheltuielile deductibile sunt de**, iar **pentru suma de ... lei s-a constatat că documentele prezentate nu sunt emise pe PF**și serviciile nu sunt aferente unor bunuri din patrimoniu afacerii (chitanțele nr. .../03.09.2007, nr. .../17.09.2007, nr. .../13.09.2007 și nr. .../19.02.2007).

Pentru mijlocul fix achiziționat în anul 2005, în baza facturilor fiscale nr. .../10.09.2005 și nr. .../14.11.2005, organele de inspecție fiscală **au acordat suplimentar la deducere suma de ...lei, reprezentând amortizare aferentă anului 2007** (anexa nr. 6).

S-a stabilit că au fost încălcate prevederile art. 48 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

În urma celor constatate pentru anul 2007, s-a stabilit că **PF ...datorează un impozit pe venit de ...lei**, aferent unei diferențe de venit în sumă de(....lei + lei +lei -lei - -lei).

Pentru nevirarea în termen a impozitului pe venit s-au stabilit **majorări de întârziere de ...lei.**

Pentru anul 2008

În urma verificării efectuate s-a constatat că persoana fizică autorizată a încasat, conform raportărilor lunare ale casei de marcat electronice fiscale, un venit brut de ...lei (...lei în perioada 10.01.2008 – 31.12.2008 și ...lei în perioada 01.01.2008 – 09.01.2008), a înregistrat în

registru jurnal de încasări și plăți un venit brut realizat din vânzări de mărfuri la chioșc în sumă delei și a declarat un venit brut de

Organele de control au constatat că **nu a fost declarat un venit brut încasat în sumă delei.**

De asemenea, s-a stabilit stocul scriptic la data de 31.12.2008 și a rezultat un stoc scriptic în sumă delei, iar stocul factic prezentat de contribuabil la data de 31.12.2008 este de lei, fără TVA, rezultând o **diferență de inventar în minus delei, reprezentând venit brut neînregistrat.**

S-a stabilit că au fost încălcate prevederile art. 48 pct. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și art. 82 pct. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și prevederile Ordinului nr. 1040/2004.

De asemenea, s-a constatat că persoana fizică a declarat cheltuieli deductibile în sumă de lei.

În urma verificării efectuate, s-a stabilit că cheltuielile aferente mărfurilor vândute pentru care contribuabilul a prezentat documente justificative, respectiv facturi fiscale, sunt delei, iar cheltuielile înregistrate pentru care nu au fost prezentate chitanțe sunt delei (anexa nr. 5).

S-a stabilit că cheltuielile deductibile aferente mărfurilor vândute pentru care contribuabilul a prezentat documente justificative și documente de plată sunt delei.

Organele de control **au acordat suplimentar dreptul la deducere** pentru diferența de cheltuieli deductibile aferente mărfurilor vândute și nedeclarate **în sumă delei.**

În urma verificării efectuate, **s-a stabilit că persoana fizică nu a declarat diverse cheltuieli deductibile în sumă de lei.**

În urma analizării documentelor prezentate de contribuabil **s-a stabilit că cheltuielile deductibile sunt delei,** iar **pentru suma decontribuabilul nu deține documente care să ateste plata** bunurilor achiziționate (anexa nr. 8).

De asemenea, organele de control au constatat că **suma delei** reprezintă TVA aferentă cheltuielilor acceptate la deducere de echipa de inspecție fiscală și a cheltuielilor ce reprezintă investiții privind modernizarea spațiului, suma respectivă **nefiind o cheltuială deductibilă**, contribuabilul având obligația să înregistreze sumele exclusiv TVA.

Totodată, s-a constatat că cheltuielile în sumă delei (anexa nr. 9) reprezintă investiții privind modernizarea spațiului în care contribuabilul își desfășoară activitatea, acestea fiind amortizabile pe perioada de derulare a contractului de închiriere nr./15.12.2004.

Organele de inspecție au stabilit că **este deductibilă doar amortizarea în sumă de**, iar **diferența de ...lei nu reprezintă o cheltuială deductibilă.**

Pentru mijlocul fix achiziționat în anul 2005, în baza facturilor fiscale nr. .../10.09.2005 și nr. .../14.11.2005, organele de inspecție fiscală **au acordat suplimentar la deducere suma de ...lei**, reprezentând amortizare aferentă anului 2008 (anexa nr. 6).

S-a stabilit că au fost încălcate prevederile art. 48 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

În urma celor constatate pentru anul 2008, s-a stabilit că **PF ...datorează un impozit pe venit de ...lei**, aferent unei diferențe de venit în sumă de ...lei (...lei +...lei - ...lei - ...lei - -lei).

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatorului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma de ...lei, reprezentând ...lei TVA, ...lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, ...lei impozit pe venit și ...lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județuluia este investită să analizeze dacă poate fi soluționată cauza pe fond, în condițiile în care, prin adresa nr.din 21.09.2009, a fost sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoriaa.

În fapt, în urma verificării efectuate, organele de inspecție fiscală, prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 21.09.2009 și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 21.09.2009, emise în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 15.09.2009, înregistrat la Activitatea de Control Fiscal sub nr.din 21.09.2009, organele de control au stabilit că **Persoana fizică autorizată ...datorează bugetului de stat suma de ...lei**, reprezentând:

- ...lei TVA;
- ...lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ...lei impozit pe venit;
- ...lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

1. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 21.09.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 15.09.2009, înregistrat la Activitatea de Control Fiscal sub nr.din 21.09.2009, organele de control au stabilit că **Persoana fizică autorizată**datorează bugetului de stat o **taxă pe valoarea adăugată în sumă delei și majorări de întârziere aferente delei.**

În urma verificării efectuate, organele de control au constatat că **PFa** depășit plafonul de scutire de TVA, de 35.000 euro, respectiv de 119.000 lei, dar nu s-a înregistrat ca persoană impozabilă în scopuri de TVA. Organele de control au stabilit că plafonul de scutire a fost depășit la data de 31.12.2007.

S-a constatat că, în perioada 01.01.2007 – 31.12.2007, contribuabilul a înregistrat o cifră de afaceri de lei, la care, în urma verificării efectuate, s-a adăugat o lipsă de inventar delei, stabilită la data de 31.12.2007, care în fapt reprezintă vânzare efectuată, neînregistrată și nedeclarată, rezultând că la data de 31.12.2007 contribuabilul a realizat o cifră de afaceri delei.

Organele de inspecție au stabilit că la data de 10.01.2008 contribuabilul avea obligația să se înregistreze ca plătitor de TVA.

În urma verificării efectuate, organele fiscale au stabilit că nu s-a declarat și virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată în sumă delei, aferentă vânzărilor din perioada 10.01.2008 – 30.06.2009, și taxa pe valoarea adăugată în sumă delei, aferentă diferenței de inventar stabilită la data de 31.12.2008.

Pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă delei, stabilită suplimentar, s-au calculat majorări de întârziere delei.

Contestatoarea susține că, neexistând liste de inventar pentru perioada 2005 – 2008, organele de control au considerat că stocurile existente sunt zero și că stocurile de marfă pentru perioada 2007 – 2008 au reprezentat pentru organele de control sume fictive.

Totodată, precizează că la data inspecției fiscale nu erau întocmite liste de inventar la data de 31.12.2007 și la data de 31.12.2008, motiv pentru care organele de control au considerat stocul zero, luându-se în calcul că marfa a fost vândută, nedeclarată și neînregistrată.

2. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 21.09.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 15.09.2009, înregistrat la Activitatea de Control Fiscal sub nr.din 21.09.2009, organele de control au stabilit că **Persoana fizică**

autorizatădatorează bugetului de stat **un impozit pe venit în sumă de ...lei și majorări de întârziere aferente de ...lei.**

Pentru anul 2003

1. Activitatea de comerț cu amănuntul.

În ceea ce privește activitatea de comerț cu amănuntul desfășurată în anul 2003, organele de control au constatat că PFa realizat și a înregistrat un **venit brut din vânzarea mărfurilor în sumă de ...lei, dar care nu a fost declarat.**

De asemenea, s-a stabilit stocul scriptic la data de 31.12.2003, determinat pe baza situației inventarierii efectuate contribuabil la data de 31.12.2002 și la data de 31.12.2003, a situației aprovizionării cu mărfuri aferente perioadei 01.01.2003 – 31.12.2003 și a vânzărilor înregistrate de contribuabil.

S-a stabilit că stocul scriptic este în sumă de ... lei, iar stocul faptic prezentat de contribuabil la data de 31.12.2003 era în sumă de, rezultând o **diferență de inventar de**, reprezentând venit brut neînregistrat și nedeclarat.

Organele de control au constatat că nu au fost înregistrate toate facturile de aprovizionare a mărfurilor. Din datele obținute de la furnizori a rezultat că în anul 2003 nu au fost înregistrate facturi în sumă de Organele de control au estimat că **venitul net** realizat din vânzarea produselor aprovizionate în baza facturilor respective, ce nu a fost înregistrat și declarat, **este de**, echivalent cu adaosul comercial de ...%, practicat de contribuabil în anul respectiv.

În urma acestor constatări, **venitul net a fost majorat cu suma de ...lei (...lei + + ...).**

De asemenea, organele de control au constatat că persoana fizică autorizată a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți cheltuieli deductibile cu marfa în sumă de ...lei.

În urma verificării efectuate, s-a stabilit că **cheltuielile aferente mărfurilor vândute**, stabilite pe baza adaosului mediu practicat de contribuabil, **sunt de ...lei.**

Întrucât contribuabilul nu a prezentat **chitanțe pentru suma de**, s-a stabilit că **cheltuielile deductibile aferente mărfurilor vândute sunt de ...lei.**

Totodată, organele de control au constatat că persoana fizică autorizată a înregistrat diverse cheltuieli deductibile în sumă de ...lei, **dar a prezentat documente justificative doar pentru suma de ... lei.**

Organele de control au constatat că pentru cheltuielile aferente anului 2003, înregistrate în registrul jurnal de încasări și plăți la pagina 75, pozițiile 1, 4 și 5, **în sumă de**, contribuabilul nu are dreptul la deducere, întrucât nu a prezentat documente justificative.

În urma acestor constatări, **venitul net a fost diminuat cu suma delei (...lei + lei).**

2. Activitatea de colectare a deșeurilor din carton.

În ceea ce privește activitatea de colectare a deșeurilor din carton, desfășurată în anul 2003, organele de control au constatat că **PFa** încasat venituri din vânzarea deșeurilor în sumă delei, a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți suma delei și a declarat un venit brut realizat în sumă delei.

Organele de control au constatat că **venitul brut încasat și nedeclarat de contribuabil este în sumă delei.**

De asemenea, s-a constatat că persoana fizică a declarat cheltuieli deductibile cu achiziția de deșuri de carton în sumă delei și că a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți cheltuieli în sumă delei.

Organele de control au considerat aceste cheltuieli ca nedeductibile pe motiv că documentele justificative prezentate (borderouri de achiziție) nu sunt completate în conformitate cu prevederile legale, nefiind completate cu numele și prenumele, domiciliu, seria și numărul buletinului persoanelor de la care au fost achiziționate deșeurile, și nu au fost prezentate documente care să ateste plata acestora.

În urma acestor constatări s-a stabilit un **venit net delei.**

Organele de control, în baza celor constatate **pentru anul 2003**, au stabilit o **diferență de venit în sumă delei, cu un impozit pe venit delei.**

Pentru neplata în termen a impozitului pe venit în sumă delei, organele de control au calculat **majorări de întârziere în sumă delei.**

Pentru anul 2004

Organele de control, în baza informațiilor obținute de la terți, au constatat că persoana fizică autorizată nu a înregistrat în contabilitate toate facturile de aprovizionare cu marfă.

Din datele obținute de la furnizori (anexa nr. 4), s-a stabilit că în anul 2004 nu au fost înregistrate facturi în sumă delei. Organele de control **au estimat un venit net în sumă de**, neînregistrat și nedeclarat din vânzarea produselor respective, echivalent cu adaosul comercial de%, practicat de contribuabil în anul respectiv.

De asemenea, s-a constatat că persoana fizică autorizată a declarat cheltuieli deductibile aferente mărfurilor vândute în sumă delei. Organele de control au stabilit că cheltuielile deductibile aferente mărfurilor vândute, stabilite pe baza adaosului comercial practicat de contribuabil, sunt delei (anexa nr. 3).

Întrucât contribuabilul nu a prezentat chitanțe pentru suma de lei (anexa nr. 5), a rezultat o cheltuială deductibilă aferentă mărfurilor de lei, în urma inspecției **acordându-se o deducere suplimentară delei.**

În urma celor constatate **pentru anul 2004**, s-a stabilit că PFdatorează **un impozit pe venit de**, aferent unei diferențe de venit în sumă de(.... -lei).

Pentru nevirarea în termen a impozitului pe venit s-au stabilit **majorări de întârziere de**

Pentru anul 2005

În urma verificării efectuate, s-a constatat că persoana fizică autorizată a încasat, conform documentelor primare (monetare), un venit brut delei, a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți un venit brut realizat din vânzări de mărfuri la chioșc delei și a declarat un venit brut delei.

Organele de control au constatat că **nu a fost declarat un venit brut încasat în sumă delei.**

De asemenea, s-a stabilit stocul scriptic la data de 31.12.2005, ce a fost determinat pe baza situației inventarierii efectuate de contribuabil la data de 31.12.2004 și la data de 31.12.2005, a situației aprovizionării cu mărfuri aferente perioadei 01.01.2005 – 31.12.2005 și a vânzărilor înregistrate de contribuabil (anexa nr. 3).

S-a stabilit un stoc scriptic valoric în sumă delei, stocul faptic prezentat de contribuabil la data de 31.12.2005 fiind de zero lei.

Organele de control au constatat o diferență de inventar în minus **în sumă delei, ce reprezintă venit brut încasat, neînregistrat și nedeclarat.**

Din datele obținute de la furnizori (anexa nr. 4), s-a stabilit că în anul 2005 nu au fost înregistrate facturi în sumă de Organele de control **au estimat un venit net în sumă de**, neînregistrat și nedeclarat din vânzarea produselor respective, echivalent cu adaosul comercial de%, practicat de contribuabil în anul respectiv.

Totodată, s-a constatat că persoana fizică autorizată a declarat cheltuieli deductibile în sumă delei. Organele de control au stabilit că cheltuielile deductibile aferente mărfurilor vândute, stabilite pe baza adaosului comercial practicat de contribuabil, sunt delei (anexa nr. 3).

Întrucât contribuabilul nu a prezentat chitanțe pentru suma delei (anexa nr. 5), a rezultat o cheltuială deductibilă aferentă mărfurilor vândute delei, în urma inspecției **acordându-se o deducere suplimentară de lei.**

În urma verificării, s-a stabilit că s-a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți **cheltuieli diverse în sumă delei, care nu au fost prinse în declarația de venit.**

De asemenea, s-a constatat lipsa documentelor cu care s-a efectuat plata pentru cheltuielile înregistrate la pagina 75, poziția 4, 5 și 7 și pagina 76, poziția 6, totalul acestora fiind în **sumă de, motiv pentru care au fost considerate nedeductibile fiscal.**

Totodată, s-a constatat că din totalul sumei de, reprezentând contravaloare energie electrică, privind factura fiscală înregistrată la pagina 76, poziția 11, a fost achitată în anul 2005 doar suma de, **diferența denefiind deductibilă întrucât plata a fost efectuată în anul fiscal următor.**

Organele de control au constatat că, la pagina 76 pozițiile 7 și 8 din registrul jurnal, contribuabilul a înregistrat contravaloarea unui mijloc fix achiziționat în baza facturilor fiscale nr./10.09.2005 și nr./14.11.2005, valoarea totală a acestora fiind delei.

S-a procedat la calculul sumei deductibile, reprezentând amortizarea aferentă lunii decembrie, de(anexa nr. 6), și s-a stabilit că, din suma înregistrată, **cheltuielile nedeductibile sunt delei.**

Față de cele relatate, organele de inspecție fiscală **au acordat suplimentar dreptul la deducerea** diferenței de cheltuieli diverse înregistrate și nedecarate **în sumă delei.**

În urma celor constatate **pentru anul 2005**, s-a stabilit că **PFdatorează un impozit pe venit delei**, aferent unei diferențe de venit în sumă de lei (...lei +lei + - lei -lei).

Pentru nevirarea în termen a impozitului pe venit s-au stabilit **majorări de întârziere delei.**

Pentru anul 2006

În urma verificării efectuate, s-a constatat că persoana fizică autorizată a încasat, conform documentelor primare (monetare), un venit brut delei, a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți un venit brut realizat din vânzări de mărfuri la chioșc delei și a declarat un venit brut de lei

Organele de control au constatat că **nu a fost declarat un venit brut încasat în sumă delei.**

Din datele obținute de la furnizori (anexa nr. 4), s-a stabilit că în anul 2006 nu au fost înregistrate facturi în sumă delei. Organele de control **au estimat un venit net în sumă de lei**, neînregistrat și nedeclarat din vânzarea produselor respective, echivalent cu adaosul comercial de%, practicat de contribuabil în anul respectiv.

De asemenea, s-a stabilit stocul scriptic la data de 31.12.2006 și a rezultat un stoc scriptic în sumă delei, iar stocul faptic prezentat de contribuabil este de zero lei, rezultând o **diferență de inventar în minus delei, reprezentând venit brut neînregistrat.**

De asemenea, s-a constatat că persoana fizică a declarat cheltuieli deductibile în sumă delei.

În urma verificării efectuate, s-a stabilit că cheltuielile aferente mărfurilor vândute pentru care contribuabilul a prezentat documente justificative, respectiv facturi fiscale, sunt delei, iar cheltuielile înregistrate pentru care nu au fost prezentate chitanțe sunt delei (anexa nr. 5).

S-a stabilit că cheltuielile deductibile aferente mărfurilor vândute pentru care contribuabilul a prezentat documente justificative și documente de plată sunt delei.

Organele de control **au acordat suplimentar dreptul la deducere** pentru diferența de cheltuieli deductibile aferente mărfurilor vândute și nedeclarate **în sumă delei.**

În urma verificării efectuate, **s-a stabilit că persoana fizică nu a declarat diverse cheltuieli deductibile în sumă delei.** În urma analizării documentelor prezentate de contribuabil **s-a stabilit că cheltuielile deductibile sunt delei,** iar **pentru suma de, contribuabilul nu deține documente care să ateste plata** serviciilor menționate în factura fiscală nr./14.12.2006.

Organele de inspecție **au acordat suplimentar la deducere diverse cheltuieli în sumă de, reprezentând contravaloare energie electrică,** ce au la bază factura fiscală înregistrată la pagina 76, poziția 11 din registrul jurnal, aferentă anului precedent, dar care a fost achitată în anul 2006.

De asemenea, pentru mijlocul fix achiziționat în anul precedent, în baza facturilor fiscale nr./10.09.2005 și nr./14.11.2005, organele de inspecție fiscală **au acordat suplimentar la deducere suma delei,** reprezentând amortizare aferentă anului 2006.

În urma celor constatate pentru anul 2006, s-a stabilit că **PFdatorează un impozit pe venit delei,** aferent unei diferențe de venit în sumă delei (....lei + lei +lei -lei -lei --lei).

Pentru nevirarea în termen a impozitului pe venit s-au stabilit **majorări de întârziere delei.**

Pentru anul 2007

În urma verificării efectuate, s-a constatat că persoana fizică autorizată a încasat, conform documentelor primare (monetare), un venit brut de lei, a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți un venit brut realizat din vânzări de mărfuri la chioșc delei și a declarat un venit brut delei.

Organele de control au constatat că **nu a fost declarat un venit brut încasat în sumă delei.**

Din datele obținute de la furnizori (anexa nr. 4), s-a stabilit că în anul 2007 nu au fost înregistrate facturi în sumă delei. Organele de control **au estimat un venit net în sumă de lei,** neînregistrat și nedeclarat din vânzarea produselor respective, echivalent cu adaosul comercial de%, practicat de contribuabil în anul respectiv.

De asemenea, s-a stabilit stocul scriptic la data de 31.12.2007 și a rezultat un stoc scriptic în sumă delei, iar stocul factic prezentat de contribuabil este de zero lei, rezultând o **diferență de inventar în minus delei, reprezentând venit brut neînregistrat.**

De asemenea, s-a constatat că persoana fizică a declarat cheltuieli deductibile în sumă delei.

În urma verificării efectuate, s-a stabilit că cheltuielile aferente mărfurilor vândute pentru care contribuabilul a prezentat documente justificative, respectiv facturi fiscale, sunt de lei, iar cheltuielile înregistrate pentru care nu au fost prezentate chitanțe sunt delei (anexa nr. 5).

S-a stabilit că cheltuielile deductibile aferente mărfurilor vândute pentru care contribuabilul a prezentat documente justificative și documente de plată sunt de lei.

Organele de control **au acordat suplimentar dreptul la deducere** pentru diferența de cheltuieli deductibile aferente mărfurilor vândute și nedeclarate **în sumă delei.**

În urma verificării efectuate, **s-a stabilit că persoana fizică nu a declarat diverse cheltuieli deductibile în sumă de** În urma analizării documentelor prezentate de contribuabil, **s-a stabilit că cheltuielile deductibile sunt de,** iar pentru suma de lei s-a constatat că **documentele prezentate nu sunt emise pe PFși serviciile nu sunt aferente unor bunuri din patrimoniu afacerii (chitanțele nr./03.09.2007, nr./17.09.2007, nr./13.09.2007 și nr./19.02.2007).**

Pentru mijlocul fix achiziționat în anul 2005, în baza facturilor fiscale nr./10.09.2005 și nr./14.11.2005, organele de inspecție fiscală **au acordat suplimentar la deducere suma delei, reprezentând amortizare aferentă anului 2007** (anexa nr. 6)

În urma celor constatate pentru anul 2007, s-a stabilit că **PF** ...datorează **un impozit pe venit de ...lei**, aferent unei diferențe de venit în sumă de(....lei + lei +lei -lei - -lei).

Pentru nevirarea în termen a impozitului pe venit s-au stabilit **majorări de întârziere de ...lei**.

Pentru anul 2008

În urma verificării efectuate, s-a constatat că persoana fizică autorizată a încasat, conform raportărilor lunare a casei de marcat electronice fiscale, un venit brut de ...lei (...lei în perioada 10.01.2008 – 31.12.2008 și ...lei în perioada 01.01.2008 – 09.01.2008), a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți un venit brut realizat din vânzări de mărfuri la chioșc în sumă delei și a declarat un venit brut de

Organele de control au constatat că **nu a fost declarat un venit brut încasat în sumă de ...lei**.

De asemenea, s-a stabilit stocul scriptic la data de 31.12.2008 și a rezultat un stoc scriptic în sumă de ...lei, iar stocul factic prezentat de contribuabil la data de 31.12.2008 este de lei, fără TVA, rezultând o **diferență de inventar în minus de ...lei, reprezentând venit brut neînregistrat**.

De asemenea, s-a constatat că persoana fizică a declarat cheltuieli deductibile în sumă de lei.

În urma verificării efectuate, s-a stabilit că cheltuielile aferente mărfurilor vândute pentru care contribuabilul a prezentat documente justificative, respectiv facturi fiscale, sunt de ...lei, iar cheltuielile înregistrate pentru care nu au fost prezentate chitanțe sunt de ...lei (anexa nr. 5).

S-a stabilit că cheltuielile deductibile aferente mărfurilor vândute pentru care contribuabilul a prezentat documente justificative și documente de plată sunt de ...lei.

Organele de control **au acordat suplimentar dreptul la deducere** pentru diferența de cheltuieli deductibile aferente mărfurilor vândute și nedeclarate **în sumă de ...lei**.

În urma verificării efectuate, **s-a stabilit că persoana fizică nu a declarat diverse cheltuieli deductibile în sumă de lei**.

În urma analizării documentelor prezentate de contribuabil, **s-a stabilit că cheltuielile deductibile sunt de ...lei**, iar **pentru suma de ...contribuabilul nu deține documente care să ateste plata** bunurilor achiziționate (anexa nr. 8).

De asemenea, organele de control au constatat că **suma de ...lei** reprezintă TVA aferentă cheltuielilor acceptate la deducere de echipa de inspecție fiscală și a cheltuielilor ce reprezintă investiții privind modernizarea

spațiului, suma respectivă **nefiind o cheltuială deductibilă**, contribuabilul având obligația să înregistreze sumele exclusiv TVA.

Totodată, s-a constatat că cheltuielile în sumă delei (anexa nr. 9) reprezintă investiții privind modernizarea spațiului în care contribuabilul își desfășoară activitatea, acestea fiind amortizabile pe perioada de derulare a contractului de închiriere nr./15.12.2004.

Organele de inspecție au stabilit că **este deductibilă doar amortizarea în sumă de**, iar **diferența delei nu reprezintă o cheltuială deductibilă**.

Pentru mijlocul fix achiziționat în anul 2005, în baza facturilor fiscale nr./10.09.2005 și nr./14.11.2005, organele de inspecție fiscală **au acordat suplimentar la deducere suma delei**, reprezentând amortizare aferentă anului 2008 (anexa nr. 6).

În urma celor constatate pentru anul 2008, s-a stabilit că **PFdatorează un impozit pe venit delei**, aferent unei diferențe de venit în sumă delei (...lei +....lei -lei -lei - -lei).

Contribuabilul precizează că achizițiile deșeurilor de carton s-au efectuat de la persoane fizice oamenii străzii, care nu aveau acte de identitate și nici domiciliu și solicită reverificarea documentelor de proveniență a mărfurilor de la furnizori, a chitanțelor care dovedesc achitarea sumelor și înregistrarea acestora în evidența contabilă.

Prin nota explicativă dată, contribuabilul declară că nu avea *„cunoștință că la PFA trebuie registrul de inventar. La data de 31.12.2007 nu am liste de inventar și nici pe data de 31.12.2005 și 31.12.2006.”*

În ceea ce privește întrebarea organelor de control dacă la 31.12.2007 deținea stoc de marfă, contestatoarea precizează că deținea, dar nu a reușit la finele anului să facă liste de inventar deoarece de la data de 15.12.2007 până la data de 15.01.2008 a fost bolnavă.

Totodată, precizează că la data de 31.12.2008 deține liste de inventar, iar valoarea mărfurilor rămase în stoc la 31.12.2008 este delei.

Potrivit adresei nr.din 21.09.2009, organele de inspecție fiscală au sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoriaa, înaintând procesul-verbal nr.din 21.09.2009.

Prin adresa înaintată Parchetului de pe lângă Judecătoriaa, organele de control precizează că „în perioada verificată contribuabilul nu a înregistrat în contabilitate toate facturile de aprovizionare marfă, respectiv vânzările, în vederea diminuării bazei impozabile. Datele au fost obținute în urma solicitării de informații suplimentare de la unii furnizori cu care **PF** a avut relații comerciale în perioada supusă verificării. De asemenea, contribuabilul a declarat date eronate privind rezultatul activității desfășurate în perioada verificată”.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că Procesul-verbal nr.din 21.09.2009, anexă la Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 21.09.2009 și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 21.09.2009, emise în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 15.09.2009, contestate de **PF**, a fost înaintat organelor de cercetare penală cu adresa nr.din 21.09.2009, existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată cu privire la contestația formulată.

În drept, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județuluia, face aplicarea **art. 214** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

„(1) Organul de soluționare competent, poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indicilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...].”

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 21.09.2009 și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 21.09.2009, emise în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 15.09.2009, și stabilirea caracterului infracțional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Această interdependență constă în faptul că organele de cercetare urmează să se pronunțe dacă **PF**a efectuat o serie de operațiuni ilegale, respectiv:

- neînregistrarea și nedeclararea unor vânzări de bunuri, ce au avut ca efect nedeclararea unor sume datorate la bugetul de stat;
- neînregistrarea în contabilitate a unor facturi, aspect constatat de organele de control în urma datelor obținute de la furnizori;

- neînregistrarea și nedeclararea tuturor veniturilor realizate.

Organul administrativ nu se poate pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se pronunță asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale.

Potrivit principiului de drept prevăzut la art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală, **„judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea definitivă a cauzei penale.”**

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județuluia nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care **va suspenda soluționarea** cauzei civile pentru **suma delei**, reprezentândlei TVA,lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,lei impozit pe venit șilei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit, și va transmite dosarul contestației organului care a efectuat inspecția fiscală, conform **pct. 10.4 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, dosarul contestației se transmite, după caz, organului care a efectuat inspecția fiscală, urmând ca acesta să fie restituit, la încetarea motivului care a determinat suspendarea, organului de soluționare competent.”

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală și de constituirea statului ca parte civilă în procesul penal pentru recuperarea pe această cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art. 183 alin. 3, devenit 214 alin. 3, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și pct. 10.5 din **Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„10.5. Organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și

urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 214 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 10.4 și 10.5 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E :

- **Suspendarea** soluționării contestației formulate de **Persoana fizică autorizată** împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 21.09.2009 și Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 21.09.2009, emise în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 15.09.2009, înregistrat la Activitatea de Control Fiscal sub nr.din 21.09.2009, **privind suma delei**, reprezentând:

-lei TVA;
-lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei impozit pe venit;
-lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit,

procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute în prezenta decizie.

Dosarul contestației va fi transmis organelor de inspecție fiscală urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie restituit organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalula, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.