



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Craiova**



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Craiova

Str. Mitropolit Firmilian nr. 2

Tel : 0251 402312

Fax : 0251 525925

e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA nr. _____ din _____ 2014

privind soluționarea contestației depusă

de CMI Dr. _____ din com. _____, județul Olt,

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova sub nr. CV /
20.02.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova a fost sesizată de CMI Dr. _____ din com. _____, județul Olt, prin adresa înregistrată sub nr. CV /20.02.2014, asupra cererii de reluare a procedurii de soluționare contestației formulată împotriva măsurilor dispuse prin Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013 și Deciziile de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, emise de Activitatea de Inspecție Fiscală Olt în baza raportului de inspecție fiscală nr. /09.08.2013, prin care au fost stabilite în sarcina societății obligații bugetare suplimentare de lei, reprezentând:

- Impozit venit _____ lei;
- Dobânzi/Majorări întârziere _____ lei;
- Penalități întârziere _____ lei;
- CASS _____ lei;
- Dobânzi/Majorări întârziere _____ lei;
- Penalități întârziere _____ lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilită în raport de data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. /28.11.2013, respectiv 04.12.2013, așa cum rezultă din dovada de comunicare a titlului de creanță contestat – confirmare de primire -, și de data înregistrării contestației la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt, respectiv 20.12.2013, așa cum rezultă din ștampila acestei instituții, aplicată pe originalul contestației.

Soluționarea contestației a fost suspendată în condițiile art. 214 alin.(1) lit. a) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, întrucât organele de inspecție fiscală ale Direcției Generale a

Finanțelor Publice Olt au stabilit că în speță există suspiciuni cu privire la realitatea unor operațiuni înregistrate în evidența contabilă, fiind provocat astfel un prejudiciu la bugetul de stat în sumă totală de lei, motiv pentru care au înaintat parchetului de pe lângă Tribunalul Olt, Sesizarea penală nr. /09.08.2013, prin care se solicită începerea cercetărilor în vederea stabilirii existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii prevăzute de art. 9 alin.(1) lit. b) și lit. c) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Rezoluția din 02.12.2013 pronunțată în dosarul / /2013, Parchetul de pe lângă Tribunalul Olt a dispus încetarea urmăririi penale față de învinuita .

În conformitate cu dispozițiile pct. 10.2 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin adresa nr. CV /27.02.2014, s-a solicitat AJFP Olt să comunice dacă Rezoluția din 02.12.2013 pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Olt în dosarul / /2013 este definitivă și irevocabilă.

Cu adresa nr. OT /05.03.2014 înregistrată la DGRFP Olt sub nr. CV /07.03.2014, AJFP Olt a comunicat că Rezoluția din 02.12.2013 pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Olt în dosarul / /2013 „este definitivă, nefiind exercitată împotriva ei calea de atac prevăzută de art. 278 alin.(3) din vechiul Cod de procedură penală”.

În vederea reluării procedurii administrative de soluționare a contestației formulate de CMI în condițiile art. 214 alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și punctul 10.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul Președintelui ANAF nr 450/2013, cu adresa nr. CV /19.03.2014, DGRFP Craiova a solicitat AJFP Olt-Inspecție fiscală punctul de vedere privind soluționarea contestației în raport cu soluția organelor penale.

Prin adresa nr. CV /08.04.2014 s-a revenit la prima adresa și a fost solicitat din nou punctul de vedere privind soluționarea contestației în raport cu soluția organelor penale deoarece AJFP Olt-Inspecție fiscală nu a răspuns solicitării organelor de soluționare a contestațiilor.

Prin adresa nr. /09.04.2014 înregistrată la DGRFP Craiova sub nr. CV /09.04.2014, AJFP Olt-Inspecție fiscală a comunicat că „își menține punctul de vedere exprimat prin referatul de soluționare a contestației din data de 17.09.2013”, fără a prezenta punctul de vedere privind soluționarea contestației în raport cu soluția organelor penale.

În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, așa cum prevede art. 70 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 70

Termenul de soluționare a cererilor contribuabililor

(1) Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare.

(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate.”

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 alin. (1) și 209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. Cabinetul medical individual Dr. cu sediul în com. , jud. Olt, contestă Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013 și Deciziile de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013 emise de Activitatea de Inspecție Fiscală Olt în baza raportului de inspecție fiscală nr. 2614/09.08.2013, prin care au fost stabilite în sarcina societății obligații bugetare suplimentare de lei, cu componența menționată anterior, pentru următoarele considerente:

Inspecția fiscală privind impozitul pe venit din activități independente pentru anul 2009 a fost efectuată cu încălcarea dispozițiilor art. 105 alin.(3) din O.G. nr.92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că „ Inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării.”

Impunerea anului fiscal 2009 s-a făcut în conformitate cu constatările consemnate în RIF /27.01.2010 și a declarației privind veniturile estimate a se realiza din activități independente de către contribuabil.

Procedând astfel, organul fiscal nu a acordat dreptul de deducere a unor cheltuieli efectuate în anul 2009, stabilind o bază impozabilă suplimentară cu titlu de impozit pe venit din activități independente de lei, căreia îi corespunde un impozit pe venit de lei și accesorii de lei.

Criticile formulate pentru modul de stabilire a obligațiilor fiscale în sarcina contribuabilului pentru anul 2009 sunt valabile și pentru obligațiile fiscale suplimentare stabilite pentru anii fiscali 2010, 2011, 2012 și 2013.

Pentru perioada supusă inspecției fiscale inspectorii fiscali nu au acordat drept de deducere a cheltuielilor efectuate pentru dotarea cu mijloace fixe, obiecte de inventar și materiale de practică medicală conform dispozițiilor art. 9 alin.(1) din OG nr. 124/1998, în sumă de lei, pentru care au stabilit un impozit suplimentar pe venit de lei și au calculat accesorii de lei.

Inspectorii fiscali au efectuat verificări în sistemul informatic al ANAF li au constatat că la data inspecției fiscale(nu la data livrărilor) furnizorii cabinetului medical erau fie inactivi, fie radiati, fie nu aveau în obiectul de activitate comercializarea produselor livrate.

Inspectorii fiscali nu au constatat și nu au înserat în RIF nici măcar o factură fiscală căreia să-i lipsească măcar un element de identificare a operatorilor economici cu care au fost încheiate tranzacțiile.

Având în vedere principiul prevalenței economicului asupra juridicului, consacrat de Reglementările contabile armonizate cu Directiva a IV-a CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate, facturile fiscale verificate de inspectorii fiscali și analizate în RIF, îndeplinesc condițiile legale pentru a fi documente justificative, în baza cărora, operatorul economic să poată deduce cheltuielile cu aceste aprovizionări necesare desfășurării activității pentru care a fost autorizat.

Faptul că unele din aceste mențiuni cuprinse în facturile respective nu sunt reale, fiind înscrise în fals, respectiv că la data derulării operațiunii economice emitentul facturii fiscale nu era plătitor de TVA, era inactiv, dizolvat sau radiat nu poate fi imputat decât numai și numai autorului falsului, prin care se tinde evident la eludarea impozitelor și taxelor, adică se săvârșeste o faptă de evaziune fiscală.

Inspectorii fiscali au ignorat cu desăvârșire Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HGR nr. 44/2004 care la punctul 44 precizează că „Înregistrările în evidența contabilă se fac cronologic și sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementărilor contabile în vigoare.”

Un al doilea motiv pentru care echipa de inspecție fiscală a refuzat contribuabilului dreptul de deducere a unor cheltuieli cu dotarea cu mijloace fixe, obiecte de inventar și materiale de practică medicală a fost acela că firmele care le-au furnizat nu aveau în obiectul principal de activitate producerea sau comercializarea bunurilor respective.

Motivul echipei de inspecție fiscală este neîntemeiat, pentru considerentele expuse mai sus.

Motivele invocate de echipa de inspecție fiscală pentru nededucerea cheltuielilor privind procurarea unor materiale de construcție folosite de contribuabil la reparațiile curente ale cabinetului medical, sunt de asemenea neîntemeiate.

Lipsa situației de lucrări și a procesului-verbal de recepție nu poate fi admis ca motiv de nededucere a cheltuielilor cu materialele, deoarece lucrările au fost efectuate cu sprijinul pacienților din localitate.

Referitor la inexistența unor bunuri la sediul contribuabilului, se solicită reverificarea de către o altă echipă de inspecție fiscală, pentru că ține de clarificarea situației de fapt.

În ceea ce privesc contribuțiile de asigurări sociale de sănătate de lei și accesoriile de lei, pentru perioada supusă verificării, se solicită de asemenea reverificare întrucât modificarea bazei impozabile pentru CASS este consecința directă a modificării bazei impozabile pentru impozitul pe veniturile contribuabilului din activități independente.

Pentru considerentele prezentate, CMI Dr. solicită admiterea contestației, desființarea actelor administrative fiscale contestate și reverificarea aceleiași perioade cu aceleași obiective de către o altă echipă de inspecție fiscală.

II. Prin raportul de inspecție fiscală nr. /09.08.2013 care a stat la baza emiterii Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013 și Deciziilor de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /09.08.2013,

nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013 contestate, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Olt, Activitatea de inspecție fiscală, au efectuat la CMI Dr. o inspecție fiscală generală care a cuprins perioada și a avut ca obiectiv modul de constituire, înregistrare, declarare și plată a obligațiilor bugetare datorate bugetului general consolidat.

Cu prilejul inspecției fiscale, organele de specialitate din cadrul AIF Olt au stabilit în sarcina societății contestatoare sumele care fac obiectul cauzei din următoarele considerente:

- înregistrarea de cheltuieli efectuate pentru dotarea cu mijloace fixe, obiecte de inventar și materiale de practică medicală în baza facturilor emise de contribuabili declarați inactivi, inexistenți, dizolvați sau radiați și cu alt obiect principal de activitate;
- neînregistrarea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar în Registrul inventar;
- contabilizarea de cheltuieli cu materiale de construcții pentru reparațiile cabinetului medical fără a deține documente justificative legale, respectiv deviz de lucrări, situații de lucrări și proces-verbal de recepție a lucrărilor;
- înregistrarea de cheltuieli cu mijloace fixe și obiecte de inventar care nu sunt folosite pentru desfășurarea activității curente a contribuabilului;
- modificarea bazei impozabile pentru impozitul pe venit a determinat și calculul diferenței de CASS.

Au fost calculate dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere.

Obligațiile bugetare contestate au fost stabilite în baza art. 11, art. 48 alin.(4) lit. a) și art. 48 alin.(7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și art. 120 și art. 120¹ din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției generale regionale a finanțelor publice Craiova-Serviciul soluționare a contestațiilor- este dacă obligațiile bugetare în sumă totală lei, reprezentând impozit venit lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități întârziere lei, CASS lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități întârziere lei au fost stabilite de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție fiscală prin Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013 și Deciziilor de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013 cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare și sunt datorate de CMI Dr. .

Prin Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013,

nr. /09.08.2013 și Deciziilor de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție Fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr. /09.08.2013, s-au stabilit în sarcina petentei obligații suplimentare de plată în suma totală de lei, reprezentând impozit venit lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități întârziere lei, CASS lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități întârziere lei.

În fapt, inspecția fiscală finalizată prin Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013 și Deciziilor de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, nr. /09.08.2013, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție Fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr. /09.08.2013, a avut ca obiectiv verificarea modul de constituire, înregistrare, declarare și plată a obligațiilor bugetare datorate bugetului general consolidat pentru perioada .

Cu prilejul inspecției fiscale, organele de specialitate din cadrul AIF Olt au stabilit în sarcina societății contestatoare sumele care fac obiectul cauzei din următoarele considerente:

- înregistrarea de cheltuieli efectuate pentru dotarea cu mijloace fixe, obiecte de inventar și materiale de practică medicală în baza facturilor emise de contribuabili declarați inactivi, inexistenți, dizolvați sau radiați și cu alt obiect principal de activitate;
- neînregistrarea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar în Registrul inventar;
- contabilizarea de cheltuieli cu materiale de construcții pentru reparațiile cabinetului medical fără a deține documente justificative legale, respectiv deviz de lucrări, situații de lucrări și proces-verbal de recepție a lucrărilor;
- înregistrarea de cheltuieli cu mijloace fixe și obiecte de inventar care nu sunt folosite pentru desfășurarea activității curente a contribuabilului;
- modificarea bazei impozabile pentru impozitul pe venit a determinat și calculul diferenței de CASS.

Au fost calculate dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere.

Referitor la impozitul pe venit.

În drept, potrivit prevederilor art. 48 alin.(1), alin.(4) lit. a), lit. c și lit.c¹), alin.(7) lit.a) și lit. i), alin.(8) și alin.(9) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 48

Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II, după caz;

c¹) să respecte regulile privind deducerea cheltuielilor reprezentând investiții în mijloace fixe pentru cabinetele medicale, în conformitate cu prevederile art. 24 alin. (16);

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;

i) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;

(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.

(9) În Registrul-inventar se trec toate bunurile și drepturile aferente desfășurării activității.

Potrivit dispozițiilor legale citate anterior, venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

Sunt deductibile la calculul venitului net cheltuielile efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente, cheltuielile cu amortizarea și cheltuielile reprezentând investiții în mijloace fixe pentru cabinetele medicale.

Nu sunt cheltuieli deductibile sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale și cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar.

Totodată, contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar în care se trec toate bunurile și drepturile aferente desfășurării activității și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.

În perioada supusă inspecției fiscale, CMI Dr. a înregistrat cheltuieli pentru dotarea cu mijloace fixe, obiecte de inventar și materiale de practică medicală în baza facturilor emise de contribuabili declarați inactivi, inexistenți, dizolvați sau radiati și cu alt obiect principal de activitate, a contabilizat cheltuieli cu materiale de construcții pentru reparațiile cabinetului medical fără a deține documente justificative legale care să dovedească acest lucru, respectiv deviz de lucrări, situații de lucrări și proces-verbal de recepție a lucrărilor și a înregistrat de cheltuieli cu mijloace fixe și obiecte de inventar care nu sunt folosite pentru desfășurarea activității curente a contribuabilului, respectiv mobilier bucătărie, platouri tort, suport lumânări, set canapele, corp iluminat, fișete, ATV, generator electric, bibliotecă, centrală termică pe peleți, plafonieră cu telecomandă, reactor arzător centrală termică pe peleți, instalație de udat prin picurare.

Mai mult, mijloacele fixe și obiectele de inventar enumerate mai sus nu au fost înscrise în Registrul-inventar și nu au fost găsite de organele de inspecție fiscală în incinta cabinetului medical.

Considerentele prezentate demonstrează că petenta a contabilizat cheltuieli cu materiale consumabile fără a deține documente justificative legale și care nu sunt aferente obținerii de venituri impozabile, nu a completat Registrul-inventar cu mijloacele fixe și obiectele de inventar enumerate mai sus, mijloace fixe și obiectele de inventar folosite utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale și care nu respectă regulile privind amortizarea și nu reprezintă investiții în mijloace fixe pentru cabinetele medicale.

Cheltuielile precizate mai sus nu sunt deductibile la calculul venitului net întrucât nu respectă dispozițiile legale citate mai sus.

În rezoluția pronunțată la 02.12.2013 în dosarul / /2013, Parchetul de pe lângă Tribunalul Olt constată că d-na „a înregistrat în contabilitate pentru perioada 2010-2012 achiziții fictive, de la firme din țară inactive sau radiate”, „facturile fiind înregistrate în contabilitate, dar ele fiind fictive”.

În aceste condiții, CMI Dr. datorează bugetului de stat impozitul pe venit în sumă de lei.

Referitor la CASS.

În fapt, în perioada supusă inspecției fiscale au fost stabilite veniturile suplimentare în sumă de lei față de baza impozabilă declarată la CAS Olt pentru care a fost emisă decizie de impunere comunicată contribuabilului, venituri pentru care a fost stabilită diferența de CASS în valoare de lei prin aplicarea procentului de 6.5% pentru anul 2009 și a procentului de 5.5% începând cu anul 2010.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 257 alin.(1) și alin.(2) lit. b) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, pentru perioada , și art. 296²¹ și art. 296²² alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pentru perioada 01.07.2012/31.12.2012.

„ART. 257

(1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la [art. 213](#) alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de %, care se aplică asupra:

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar;”

„ART. 296²¹

Contribuabili

(1) *Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:*

a) *întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;*

ART. 296²²

Baza de calcul

(2) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.”

Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate de întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale se calculează prin aplicarea cotei prevăzute de art. 296¹⁸ alin.(3) lit. b¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asupra diferenței dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale.

În aceste condiții, asupra diferenței de venit net anual impozabil în sumă de lei a fost aplicată cota de 6.5% pentru anul 2009 (lei x 6.5% = lei) și cota de CASS de 5.5% începând cu anul 2010 (lei x 5.5% = lei), rezultând CASS în valoare de lei.

Diferența de CASS de lei, contestată, a fost stabilită în concordanță cu prevederile legale citate mai sus.

Referitor la accesoriile în sumă de lei.

În fapt, pentru neachitarea la termenul de scadență de către contestatar a obligațiilor de plată privind impozitul pe venit și CASS, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 119, art. 120 și 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În rezoluția pronunțată la 02.12.2013 în dosarul / /2013, Parchetul de pe lângă Tribunalul Olt constată că d-na a „a înregistrat în contabilitate pentru perioada 2010-2012 achiziții fictive, de la firme din țară inactive sau radiate”, „facturile fiind înregistrate în contabilitate, dar ele fiind fictive”, ceea ce demonstrează că petenta a încălcat prevederile legale citate în considerentele deciziei de soluționare, datorează bugetului consolidat al statului sumele contestate, sume stabilite legal și corect de organele de inspecție fiscală.

Argumentele de fapt și de drept prezentate de CMI Dr. în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

Potrivit art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

„ART. 216

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

Punctul 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, are următorul conținut:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

În aceste condiții, contestația formulată de CMI Dr. urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de lei, reprezentând impozit venit lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități întârziere lei, CASS lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități întârziere lei.

Pentru considerentele arătate în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art. art. 211 alin.(5) și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de CMI Dr. pentru suma de lei, reprezentând impozit venit lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități întârziere lei, CASS lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități întârziere lei.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt sau Tribunalul Județean Dolj în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR GENERAL