

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 163 din 2018
privind soluționarea contestației formulate de

.....
din loc., județul

Cu adresa nr., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** sub nr., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** – **Inspecție Fiscală** a înaintat dosarul contestației formulate de din loc. județul, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. și Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Deciziile de impunere din au avut la bază măsurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspecție fiscală nr. din

..... are domiciliu fiscal în loc., str., nr., bl. sc. et. 1, ap.17, județul Prahova și are CNP, CUI

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând :

- taxa pe valoarea adăugată..... lei;
- impozit pe venit stabilit suplimentar lei;
- contribuție de asigurări sociale de sănătate..... lei;
- contribuție de asigurări sociale..... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul VIII "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de iar contestația a fost depusă în data de și înregistrată la A.J.F.P. sub nr.

Contestația a fost depusă prin avocat, conform prevederilor art. 269 alin.(1) lit.e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la dosarul cauzei fiind anexată împuternicirea avocațială Seria nr., în original pentru avocat

I. susține următoarele:

„[...] Prin prezenta contestație, [...], invocăm nulitatea deciziilor de impunere sus menționate, precum și a Raportului de Inspecție Fiscală, întrucât:

- organele de inspecție fiscală în mod **netemeinic și nelegal**, au considerat că a desfășurat activitatea economică cu **caracter de continuitate**, așa cum este definită la art.137, alin.(2), paragraful 2 din Legea nr.571/2003 [...], dobândind astfel calitatea de persoană impozabilă din perspectiva taxei pe valoarea adăugată;
- prin cele două acte administrativ fiscale, sus menționate, emise în baza Raportului de Inspecție Fiscală, au fost dispuse măsuri privind stabilirea TVA și impozit pe venit, respectiv CASS și CAS de plată, cu încălcarea prevederilor Legii nr.571/2003, respectiv Legea nr.227/2015 [...].

1. Referitor la Decizia nr. [...], prin care s-au stabilit obligații fiscale în sumă de lei, aferente unei baze impozabile pentru calculul TVA în sumă de lei.

i. Cu privire la argumentele și temeiul de drept invocate de către organele de inspecție fiscală [...]:

În fapt, temeiul de drept invocat de către organele de inspecție fiscală privind încadrarea tranzacțiilor cu autoturisme second – hand în categoria activităților economice cu **caracter de continuitate** [...].

[...] organele fiscale, **în mod eronat**, consideră că activitatea economică este reglementată de art.126, alin.(1) și

art.127 alin.(1) și alin.(2) din legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, întrucât la art.125 alin.(1) pct.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, se stabilește **în mod expres, că activitatea economică** are înțelesul prevăzut, doar la alin.(2) al art.127. [...]

[...], din perspectiva încadrării activității de comercializare a **autoturismelor second-hand** în sfera activității economice cu caracter de continuitate, pct.3, alin.(1) din Normele metodologice date în aplicarea art.127 alin.(2) face referire, **exclusiv**, la exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, respectiv la achiziția de terenuri și/sau construcții de către persoana fizică în scopul vânzării. [...].

[...] temeiul legal invocat de organele fiscale, privind încadrarea tranzacțiilor cu bunuri second-hand în categoria activităților desfășurate în scopul realizării de venituri cu caracter de continuitate, respectiv art.127 alin.(2) din Codul fiscal, **nu are aplicabilitate**, [...].

ii. Cu privire la modul eronat de determinare a bazei impozabile pentru calculul taxei [...]

[...], argumentarea în drept a organelor fiscale privind înregistrarea în scopuri de TVA, precum și aplicarea regimului de taxă, are la bază **art.152** care se referă la regimul de special scutire pentru întreprinderile mici nu **art.152 2**, respectiv regimuri speciale pentru bunurile second-hand [...].

Precizăm că, în conformitate cu prevederile art.152 2 , alin.(1), lit.g) **marja profitului este diferența dintre prețul de vânzare aplicat de persoana impozabilă revânzătoare și prețul de cumpărare**, [...].

De asemenea, în cazul achizițiilor de autoturisme second-hand, efectuate de la persoane impozabile care au aplicat regimul normal de taxă, organele fiscale nu au luat în considerare prevederile pct.62, alin.(5), lit.c) din Normele metodologice date în aplicarea art.152 Legea nr.571/2003 [...].

[...], în afara aplicării unui tratament fiscal neadecvat, [...], organele fiscale au majorat, **în mod nepermis**, baza impozabilă pentru calculul taxei, aferentă livrărilor de autoturisme second-hand.[...].

II. Referitor la Decizia nr. [...], prin care s-au stabilit obligații fiscale în sumă de 57.303,00 lei, reprezentând impozit pe venit, respectiv CASS în sumă de lei și CASS în sumă de lei. [...]

[...], baza de impozitare pentru calculul impozitului pe venit, CASS și CAS, a fost determinată de organele fiscale în mod eronat, întrucât, [...] în situațiile întocmite de organele de inspecție fiscală **au fost dublate sumele** aferente unor tranzacții și, de asemenea, au fost considerate, drept venituri, **sumele provenind din tranzacțiile derulate de alte persoane**. [...].

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. întocmit la, s-au stabilit următoarele:

„ CAPITOLUL III – CONSTATARI PRIVIND TAXA PE VALOAREA ADAUGATA.

În urma analizei documentelor puse la dispoziție, s-a constatat ca pe perioada domnul a efectuat un număr de tranzacții cu autoturisme. Din analiza contractelor de vânzare cumpărare se constata ca tranzacțiile efectuate nu au fost utilizate în scopuri personale ci în scopuri comerciale, rezultând faptul ca domnul este o persoană impozabilă care a desfășurat de o manieră independentă activitatea de comercializare autoturisme și care din punct de vedere fiscal reprezintă **activitate economică cu caracter de continuitate** constând în obținerea de venituri din comercializarea autoturismelor din perspectiva taxei pe valoare adăugată și impozit pe venit.

Activitatea economică este reglementată de :

Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, Titlul VI, art.126 alin.(1) și art.127, alin.(1) și alin.(2) potrivit cărora [...].

La art.125¹„Semnificatia unor termeni si expresii „, din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, următorii termeni și expresii au următoarele semnificații; [...].

De asemenea este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară activități economice de o manieră independentă, indiferent de locul, scopul sau rezultatul acestei activități, constituind activitate economică și exploatarea bunurilor corporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

Referitor la notiunea de persoană impozabilă la art.125¹alin(1) pct.18 din Codul fiscal, se precizează: [...]. **Legea 227/2015 privind Codul Fiscal , Titlul VII, CAPITOLUL III,art.269 [...].**

Pentru cele (cincizecișnoua) contracte de vânzare cumpărare încheiate de contribuabil în calitate de vânzător (operațiuni detaliate în anexele nr.1,2,3,5,6,și 8), se îndeplinesc condițiile prevăzute de art.126, alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicat cu modificările și completările ulterioare respectiv art. 268, alin. (1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, astfel activitatea desfășurată de către domnul intra în sfera de aplicare a taxei pe valoare adăugată, având în vedere următoarele:

a) reprezintă operațiuni care, în sensul art. 270, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri, în sfera taxei, efectuate cu plată - persoana impozabilă domnul a efectuat vânzări, livrări de autoturisme;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 275;

c) livrarea bunurilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 269, alin. (1), acționând ca atare – în speta persoana impozabilă este

d) livrarea bunurilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 269, alin. (2) si H. G. nr. 1 din 06 ianuarie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Potrivit prevederilor art. 270, alin. (1), lit. a) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal ,, [...].

Astfel, conform prevederilor art. 269 alin. (1) si (2) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, care precizeaza ca, " este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice (...)", domnul Stan Sebastian Marian, prin instrainarea autoturismelor second hand este considerata persoana impozabila. [...].

In urma verificarii actelor si documentelor puse la dispozitie, persoana impozabila, a depasit plafonul de scutire de la plata T.V.A., pentru intreprinderi mici, de 65.000 euro, echivalentul a 220.000 lei, la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării, conform art.152, alin.(1), din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile art.152, alin.(2) din acelasi act normativ, conform carora [...].

Astfel, la control, in baza documentelor justificative prezentate, s-a constatat ca in luna octombrie 2014, contribuabilul a inregistrat, cumulat, o cifra de afaceri in suma de lei (anexa nr.5), peste plafonul de scutire de 65.000 euro, respectiv 220.000 lei, prevazut la art. 152, alin 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care arata ca,, ART. 152 Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici [...].

In concluzie d-nul a desfasurat o activitate economica cu caracter de continuitate constand in cumpararea si livrarea de autoturisme, baza de impozitare fiind contravaloarea vanzarii acestora, astfel acesta realizeaza o cifra de afaceri in luna in suma de lei pretul in lei fiind stabilit la cursul BNR din ziua vanzarii, depasind plafonul de scutire tva in suma de 65.000 euro echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării respectiv 220.000 lei asa cum apare stipulat la art. 152, din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.: [...].

Avand in vedere acest aspect (cifra de afaceri de lei - peste plafonul de tva in luna - anexa 5) contribuabilul avea obligatia potrivit art. 152, alin (6) din acelasi act normativ care arata ca,, [...] sa solicite inregistrarea in scop de tva pana la data de

Prin faptul ca, persoana impozabila, nu s-a inregistrat in scopuri de T.V.A, au fost incalcate prevederile art. 336, alin. (1), lit. a), Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, pentru nedeclararea in termenul legal ca platitor in scopuri de T.V.A.

La control, constatandu-se faptul că, persoana impozabila, nu s-a declarat platitoare de T.V.A, (octombrie 2014), in conformitate cu prevederile art.152, alin.(6) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si Titlul VI – ct. 62, alin.(2), lit. a) din H.G.nr.44/2004, s-a procedat la stabilirea T.V.A colectata.

Totodata mentionam ca, în situația în care constatarea a fost efectuată de organele cu atribuții de inspecție fiscală, conform dispozițiilor pct.84 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1/2016, decizia privind înregistrarea din oficiu, în scopuri de TVA, conform art.316, alin.(10) din Legea nr.227/2015, privind Codul fiscal se emite pe baza deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale, și/sau a raportului de inspecție fiscală care cuprind constatări privind neîndeplinirea obligației de înregistrare în scopuri de TVA.

Astfel pentru perioada – s-au avut in vedere prevederile art. 152, alin. (6) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 62, alin. (2), punctul a) al Titlului VI din H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la faptul ca, incepand de la 1 ianuarie 2009 „ [...].

Pentru perioada –, s-a procedat la stabilirea T.V.A colectata si T.V.A. deductibila conform art. 310, alin. (6) din Legea nr. 227/2015, privind Codul Fiscal care prevede ca [...].

La stabilirea TVA s-au avut in vedere prevederile art.310 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pct.84 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare aprobate prin H.G nr.1/2016 in aplicarea art.310 din Legea 227/2015.

In aplicarea cotei de TVA la s-au avut in vedere prevederile art.291 din in Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pct.36 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare aprobate prin H.G nr.1/2016 in aplicarea art.310 din Legea 227/2015.[...].

Verificarea s-a efectuat pentru perioada -, asupra actelor si documentelor avute la dispozitie, respectiv contracte de vanzare cumparare, rezultand urmatoarele :

- pentru contractul de vanzare cumparare la vanzarea de catre domnul nu a fost stipulat in contract pretul de vanzare, acesta a fost stabilit de organele de inspectie fiscala la acelasi pret cu cel de cumparare, exemplificam aici contractul din pentru autoturismul

Taxa pe valoarea adaugata colectata

Taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de lei, stabilita la control pentru perioada -, a rezultat prin aplicarea cotei standard de 24% si 20% asupra unei baze impozabile in suma de lei, realizata din livrari autoturisme second hand, anexa nr.9.

Pentru determinarea operatiunilor impozabile si a T.V.A. colectata, au fost luate in calcul livrarile efectuate pentru perioada, (data la care contribuabilul a devenit de drept platitor de taxă) –

La control s-au avut in vedere prevederile:

- art. 152, alin. (6) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 62, alin. (2), punctul a) al Titlului VI din H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la faptul ca, [...].

Mentionam ca pentru livrarile efectuate contribuabilul a incheiat contracte de vanzare cumparare in calitate de vanzator (operatiuni detaliate in anexele nr.5,6 si 8) care nu contin nici o informatie privitor la achizitia bunurilor vandute, respectiv a faptului ca acestea au facut obiectul regimului special pentru bunuri second hand prevazut de art. 152² din Codul fiscal. [...].

Deasemenea, la stabilirea taxei pe valoare adaugata colectata s-a avut in vedere contractele de vanzare cumparare aferente livrarilor realizate din care a rezultat regimul aplicat, in circuitul economic putand exista cumparatori persoane impozabile care aplica regimul normal de taxare acestia in calitatea de revanzatori putand factura cu TVA creand astfel dreptul de deducere al taxei la revanzarile ulterioare, contrar art. 152², alin. (6) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare care prevede [...].

Astfel, la control pentru perioada -, s-a constatat ca nu a calculat, nu a inregistrat si nu a declarat taxa pe valoarea adaugata colectata, in suma totala de lei, aferenta operatiunilor impozabile pentru care se aplică procedeul sutei mărite pentru determinarea sumei taxei, respectiv $24 \times 100/124$, $19 \times 100/119$ si prin aplicarea cotei reduse asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii, $\times 24\%$ si 20% aplicate unei baze impozabile realizata din livrarile efectuate cu autoturisme (contracte de vanzare cumparare), in suma totala de lei – anexa nr. 9.

Referitor la baza de impozitare a TVA, in suma de lei aceasta este constituita din valoarea de comercializare a autoturismelor, evidențiate in contractele de vanzare cumparare puse la dispozitie de Primaria orasului

TVA colectata in suma de lei reprezinta :

1 - lei (..... lei an anexa nr.5 + lei an anexa nr.6 + lei anexa nr.8) tva aferenta livrarilor de autoturisme catre persoane fizice si juridice - anexa nr.9.

2 - lei - taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor (autoturisme) efectuate cu plata care constau in transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar, aflate spre comercializare [...]

In conformitate cu prevederile art.268, alin.(1), lit. a), art.280 si art. 286, alin.(1), lit.a), art. 140, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 23, alin. (2) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile și completarile ulterioare, art. 291, alin. (1) Legea 227/2015 privind Codul fiscal la control, pentru perioada decembrie 2014 – iunie 2016, s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata colectata, in suma totala de lei.

Taxa pe valoarea adaugata deductibilă

Asa cum s-a prezentat la inceputul capitolului privind taxa pe valoarea adaugata, contribuabilul a depasit plafonul de scutire la plata T.V.A in luna, devenind de drept platitor de taxa incepand cu data de

Referitor la perioada – la control nu s-a acordat drept de deducere a TVA aferenta achizitiile de bunuri si servicii realizate de catre persoana impozabila, conform prevederilor art. 152, alin. (6) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct.62, alin.(2), lit.a) al Titlului VI din H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, "(2) În cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA conform legii, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează: [...].

Pentru perioada mentionata mai sus, persoana impozabila are dreptul sa ajusteze taxa pe valoarea adaugata în primul decont decont dupa înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior conform Titlului VI – pct. 62, alin.(5), lit. a), lit.b), lit.c) si lit.d) din H.G. nr. 44/2004, modificata de H.G. nr. 1620/2009, cu modificările și completările ulterioare, - ,, [...].

Pentru perioada 01 ianuarie 2016 – 30.06.2016, avand in vedere prevederile art.310, alin. (6) din Legea nr. 227/2015, privind Codul Fiscal care stabileste ca [...]. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente procedează după cum urmează: [...]. s-a procedat la stabilirea TVA deductibila in suma de lei (anexa nr. 9).

Avand in vedere cadrul legal prezentat mai sus, rezulta ca valoarea TVA de plata, in cazul persoanelor care nu au solicitat inregistrarea in termenul prevazut de lege, este taxa datorata pentru perioada – si plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze pentru perioada - daca persoana ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care

persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale.

In consecinta, la control s-a procedat la stabilirea TVA deductibila in suma de lei, aferenta perioadei -

In conformitate cu prevederile art. 297, alin. (1) si alin. (4), lit. a), art. 299 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 113 alin. (2) lit. i) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, suma de lei reprezinta T.V.A. deductibila stabilit la control.

Taxa pe valoarea adaugata de plata

Urmare verificarii efectuate, aferenta perioadei -, conform art.370, alin.(1), lit.a) si art. 280 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata în suma totala de lei (..... lei tva colectata – lei tva deductibila) - anexa nr.9:

La stabilirea tva de plata in suma de lei in sarcina domnului, organele de inspectie fiscala au folosit metoda de calcul a sutei marite in cazul tranzactiilor efectuate cu persoane fizice, respectiv au considerat ca preturile de vanzare ale autovehiculelor includ deja tva, avand in vedere interpretarea art.73 si 78 din Directiva 2006/112/CE (directiva tva) prin care s-a statuat ca atunci cand pretul unui bun a fost stabilit de parti fara nicio mentiune cu privire la taxa pe valoarea adaugata, iar furnizorul bunului respectiv este persoana obligata la plata tva, pretul convenit trebuie considerat in cazul in care furnizorul nu are posibilitatea de a recupera de la dobanditor tva solicitata de administratia fiscala, ca incluzand deja tva.

In sinteza, din punct de vedere al T.V.A., s-a stabilit:

- T.V.A. stabilita suplimentar lei.

CAP. IV – Constatari privind impozitul pe venit

Verificarea s-a efectuat in conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003, privind Codul Fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare si a H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal, O.M.F.P. nr.1040/2004 din 8 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, O.P.A.F. nr.364/2009 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspectia fiscala, Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal valabil incepand cu 2016 si ale O.M.F.P. nr.170/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil, H.G.nr.1/2016 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal si a cuprins perioada anilor -

Controlul a vizat modul de reflectare in contabilitate a veniturilor si a cheltuielilor efectuate in vederea realizarii de venituri, respectarea prevederilor legale privind deductibilitatea fiscala a acestora, intocmirea si depunerea declaratiilor fiscale.

Metoda de control utilizată este verificarea exhaustiva a documentelor puse la dispozitie de contribuabil si de la terti, respectiv Primaria Orasului cu adresa nr., in conformitate cu prevederile art.116, alin(1), lit.b) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

In perioada supusa inspectiei fiscale contribuabilul nu a beneficiat de facilitati fiscale.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art.41 lit. a), art.46 alin.(1) și art.48 alin.(1) și alin.(2) din Legea 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora: [...].

Deoarece s-a constatat ca domnul, a realizat venituri din activitati independente, respectiv venituri comerciale constand in achizitia si vanzarea de autoturisme in mod repetat, in baza art. 46, alin. 1, art. 48 din Legea nr.571/2003, respectiv pct. 21 din HG 44/2004, „ [...]”, echipa de inspectie fiscala a procedat la stabilirea impozitului pe venit pentru perioada -

Impozit pe venit aferent anului

In urma verificarii documentelor care au stat la baza inregistrarii cronologice si sistematice a operatiunilor economice desfasurate, a documentelor la data efectuării inspectiei fiscale rezulta urmatoarea situatie privind veniturile inregistrate si cheltuielile efectuate:

| | Contribuabilul nu a | Constatate la verificare | Diferente rezultate |
|------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|
| | depus declaratie | | in urma verificarii |
| Venit brut | | | |
| Cheltuieli deductibile | | | |
| Pierdere fiscala | | | |

Domnul a realizat activitatea neautorizată de tranzactii auto, respectiv achizitionare si comercializare de autoturisme, fara sa declare veniturile realizate la organul fiscal competent. Aceste venituri reprezinta venituri din activitati independente, respectiv venituri comerciale constand in achizitia si vanzarea de autoturisme in mod repetat, in baza art.46 alin.1 si ale art. 48 din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv punctul 21 din HG 44/2004, echipa de inspectie fiscala a procedat la stabilirea impozitului pe venit .

Menționăm ca în această perioadă domnul nu a realizat venit brut din comercializarea de autoturisme.

Cheltuielile deductibile reprezintă contravaloarea autoturismelor achiziționate în cursul anului

La control în conformitate cu prevederile art. 48, alin.(4), lit.a) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare care arată ca „ [...]”.

Având în vedere venitul brut realizat în suma de 0 lei și cheltuielile deductibile aferente anului, în suma de lei, la control conform art. 48, alin.(1), din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost stabilit o pierdere fiscală în suma de lei.

Impozit pe venit aferent anului

În urma verificării documentelor care au stat la baza înregistrării cronologice și sistematice a operațiunilor economice desfășurate, a documentelor la data efectuării inspecției fiscale rezultă următoarea situație privind veniturile înregistrate și cheltuielile efectuate:

| Indicatori Economico financiari | Contribuabilul nu a depus declarație | Constatate la verificare | Diferențe rezultate în urma verificării |
|------------------------------------|---|--------------------------|--|
| Venit brut | | | |
| Cheltuieli deductibile | | | |
| Venit net | | | |

Domnul a realizat activitatea neautorizată de tranzacții auto, respectiv achiziționare și comercializare de autoturisme, fără să declare veniturile realizate la organul fiscal competent. Aceste venituri reprezintă venituri din activități independente, respectiv venituri comerciale constând în achiziția și vânzarea de autoturisme în mod repetat, în baza art.46 alin.1 și ale art. 48 din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, republicată cu modificările și completările ulterioare, respectiv punctul 21 din HG 44/2004, echipa de inspecție fiscală a procedat la stabilirea impozitului pe venit.

Venitul brut reprezintă veniturile stabilite de organele de inspecție fiscală urmare a desfășurării de către contribuabil a activității de comercializare autoturisme, domnul încasând în cursul anului , conform contractelor de vânzare cumpărare încheiate în calitate de vânzător suma de lei (anexa nr.10).

La control în conformitate cu prevederile art. 48, alin.(2) din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal , cu modificările și completările ulterioare care arată ca „ [...]”, suma de lei a fost considerată venit brut.

Cheltuielile deductibile reprezintă contravaloarea autoturismelor achiziționate și instrăinate în cursul anului

La control în conformitate cu prevederile art. 48, alin.(4), lit.a) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal , cu modificările și completările ulterioare care arată ca „ [...]” , suma de lei a fost considerată cheltuielile deductibile (anexa nr.2).

Având în vedere venitul brut realizat în suma de lei și cheltuielile deductibile aferente anului, în suma de lei, la control conform art. 48, alin.(1), din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost stabilit un venit net în suma de lei.

Urmare majorării venitului brut cu suma de lei diminuării cheltuielilor cu suma de lei, la control a fost stabilit un venit net în suma de lei și a fost diminuată pierdere fiscală constatată în suma de lei (anexa 10). Pentru venitul net stabilit suplimentar în suma de lei (..... lei venit net - lei pierdere fiscală an) a fost stabilit un impozit de plată în suma de lei (..... lei *16%) și CASS în suma de lei (..... lei x 5.5%).

Sinteza constatarilor efectuate pentru anul (anexa 2)

- diminuare pierdere fiscală lei.

- Impozit pe venit stabilit suplimentar lei.

- CASS stabilit suplimentar lei

Impozit pe venit aferent anului

În urma verificării documentelor care au stat la baza înregistrării cronologice și sistematice a operațiunilor economice desfășurate, a documentelor la data efectuării inspecției fiscale rezultă următoarea situație privind veniturile înregistrate și cheltuielile efectuate:

| Indicatori Economico financiari | Contribuabilul nu a depus declarație | Constatate la verificare | Diferențe rezultate în urma verificării |
|------------------------------------|---|--------------------------|--|
| Venit brut | | | |
| Cheltuieli deductibile | | | |
| Venit net | | | |

Domnul a realizat activitatea neautorizată de tranzacții auto, respectiv achiziționare și comercializare de autoturisme, fără să declare veniturile realizate la organul fiscal competent. Aceste venituri reprezintă venituri din activități independente, respectiv venituri comerciale constând în achiziția și vânzarea de autoturisme în mod repetat, în baza art.46 alin.1 și ale art. 48 din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, republicată cu modificările și completările ulterioare, respectiv punctul 21 din HG 44/2004, echipa de inspecție fiscală a procedat la stabilirea impozitului pe venit.

Venitul brut reprezintă veniturile stabilite de organele de inspecție fiscală urmare a desfășurării de către contribuabil a activității de comercializare autoturisme, domnul încasând în cursul anului, conform contractelor de vânzare cumpărare încheiate în calitate de vânzător suma de lei (anexa nr.3).

La control în conformitate cu prevederile art. 48, alin.(2) din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare care arată ca „[...]”, suma de lei a fost considerată venit brut.

Cheltuielile deductibile reprezintă contravaloarea autoturismelor achiziționate și instrainate în cursul anului

La control în conformitate cu prevederile art. 48, alin.(4), lit.a) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare care arată ca „[...]”, suma de lei a fost considerată cheltuiala deductibilă (anexa nr.3).

Având în vedere venitul brut realizat în suma de 57.483 lei și cheltuielile deductibile aferente anului, în suma de lei, la control conform art. 48, alin.(1), din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost stabilit un venit net în suma de lei.

Pentru venitul net stabilit suplimentar în suma de lei a fost stabilit un impozit de plată în suma de lei (..... lei *16%) și CASS în suma de lei (..... lei x 5.5%).

Sinteza constatarilor efectuate pentru anul (anexa 3)

- Impozit pe venit stabilit suplimentar lei.

-CASS stabilit suplimentar lei.

Impozit pe venit aferent anului

În urma verificării documentelor care au stat la baza înregistrării cronologice și sistematice a operațiunilor economice desfășurate, a documentelor la data efectuării inspecției fiscale rezultă următoarea situație privind veniturile înregistrate și cheltuielile efectuate:

| Indicatori Economico financiari | Contribuabilul nu a depus declaratie | Constatate la verificare | Diferente rezultate în urma verificării |
|------------------------------------|---|--------------------------|--|
| Venit brut | | | |
| Cheltuieli deductibile | | | |
| Venit net | | | |

Domnul a realizat activitatea neautorizată de tranzacții auto, respectiv achiziționare și comercializare de autoturisme, fără să declare veniturile realizate la organul fiscal competent. Aceste venituri reprezintă venituri din activități independente, respectiv venituri comerciale constând în achiziția și vânzarea de autoturisme în mod repetat, în baza art.46 alin.1 și ale art. 48 din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, republicată cu modificările și completările ulterioare, respectiv punctul 21 din HG 44/2004, echipa de inspecție fiscală a procedat la stabilirea impozitului pe venit.

Venitul brut reprezintă veniturile stabilite de organele de inspecție fiscală urmare a desfășurării de către contribuabil a activității de comercializare autoturisme, domnul încasând în cursul anului, conform contractelor de vânzare cumpărare încheiate în calitate de vânzător suma de lei (anexa nr.5).

La control în conformitate cu prevederile art. 48, alin.(2) din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare care arată ca „[...]”, suma de lei a fost considerată venit brut.

Cheltuielile deductibile reprezintă contravaloarea autoturismelor achiziționate și instrainate în cursul anului

La control în conformitate cu prevederile art. 48, alin.(4), lit.a) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare care arată ca „[...]”, suma de lei a fost considerată cheltuiala deductibilă (anexa nr.5).

Având în vedere venitul brut realizat în suma de lei și cheltuielile deductibile aferente anului, în suma de lei, la control conform art. 48, alin.(1), din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost stabilit un venit net în suma de lei.

Urmare majorării venitului brut cu suma de lei și a cheltuielilor cu suma de lei, la control a fost stabilit un venit net în suma de lei. Pentru venitul net stabilit suplimentar în suma de lei a fost stabilit un impozit de plată în suma de lei (..... lei *16%) și CASS în suma de lei (..... lei x 5.5%).

Sinteza constatarilor efectuate pentru anul (anexa 10)

- Impozit pe venit stabilit suplimentar lei.

- CASS stabilit suplimentar

..... lei.

Impozit pe venit aferent anului

In urma verificarii documentelor care au stat la baza inregistrarii cronologice si sistematice a operatiunilor economice desfasurate, a documentelor la data efectuării inspectiei fiscale rezulta urmatoarea situatie privind veniturile inregistrate si cheltuielile efectuate:

| Indicatori Economico financiari | Contribuabilul nu a depus declaratie | Constatate la verificare | Diferente rezultate in urma verificarii |
|------------------------------------|---|--------------------------|--|
| Venit brut | | | |
| Cheltuieli deductibile | | | |
| Venit net | | | |

Domnul a realizat activitatea neautorizata de tranzactii auto, respectiv achizitionare si comercializare de autoturisme, fara sa declare veniturile realizate la organul fiscal competent. Aceste venituri reprezinta venituri din activitati independente, respectiv venituri comerciale constand in achizitia si vanzarea de autoturisme in mod repetat, in baza art.46 alin.1 si ale art. 48 din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv punctul 21 din HG 44/2004, echipa de inspectie fiscala a procedat la stabilirea impozitului pe venit .

Venitul brut reprezinta veniturile stabilite de organele de inspectie fiscala urmare a desfasurarii de catre contribuabil a activitatii de comercializare autoturisme, domnul incasand in cursul anului, conform contractelor de vanzare cumparare incheiate in calitate de vanzator suma de lei (anexa nr.10).

La control in conformitate cu prevederile art. 48, alin.(2) din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare care arata ca ,, [...], suma de lei a fost considerata venit brut.

Cheltuielile deductibile reprezinta contravaloarea autoturismelor achizitionate si instrainate in cursul anului

La control in conformitate cu prevederile art. 48, alin.(4), lit.a) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare care arata ca ,, [...] ”, suma de lei a fost considerata cheltuiala deductibila (anexa nr.6).

Având in vedere venitul brut realizat in suma de lei si cheltuielile deductibile aferente anului, in suma de lei, la control conform art. 48, alin.(1), din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost stabilit un venit net in suma de lei.

Aferent anului la control a fost stabilit un venit net in valoare de lei,

Corespunzator venitului net stabilit de lei, prin aplicarea cotei legale de 16%, s-a stabilit un impozit pe venit in suma lei (..... lei x 16%) si CASS in suma de lei (..... lei x 5.5%).

Sinteza constatarilor efectuata pentru anul

- diferența stabilita in plus de impozit pe venit in suma de lei;
- diferența stabilita in plus de CASS in suma de lei.

Impozit pe venit aferent anului

In urma verificarii documentelor care au stat la baza inregistrarii cronologice si sistematice a operatiunilor economice desfasurate, a documentelor la data efectuării inspectiei fiscale rezulta urmatoarea situatie privind veniturile inregistrate si cheltuielile efectuate:

| Indicatori Economico financiari | Contribuabilul nu a depus declaratie | Constatate la verificare | Diferente rezultate in urma verificarii |
|------------------------------------|---|--------------------------|--|
| Venit brut | | | |
| Cheltuieli deductibile | | | |
| Venit net | | | |

Domnul a realizat activitatea neautorizata de tranzactii auto, respectiv achizitionare si comercializare de autoturisme, fara sa declare veniturile realizate la organul fiscal competent. Aceste venituri reprezinta venituri din activitati independente, respectiv venituri comerciale constand in achizitia si vanzarea de autoturisme in mod repetat, in baza art. 68 alin.1, alin 2 si alin 4 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, echipa de inspectie fiscala a procedat la stabilirea impozitului pe venit .

Venitul brut reprezinta veniturile stabilite de organele de inspectie fiscala urmare a desfasurarii de catre contribuabil a activitatii de comercializare autoturisme, domnul incasand in cursul anului, conform contractelor de vanzare cumparare incheiate in calitate de vanzator suma de lei (anexa nr. 10).

La control in conformitate cu prevederile art. 68, alin 1 si alin 2, lit a din Legea nr.227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare care arata ca ,, [...] suma de lei a fost considerata venit brut.

Cheltuielile deductibile reprezintă contravaloarea autoturismelor achiziționate și înstrăinate în cursul anului

.....

La control în conformitate cu prevederile art. 68, alin 4, lit a, din din Legea nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare care arată ca, [...] ssuma de lei a fost considerată cheltuială deductibilă (anexa nr.8).

Având în vedere venitul brut realizat în suma de 174.334 lei și cheltuielile deductibile aferente anului, în suma de lei, la control conform art. 68, alin.(1), din Legea nr.227/2015, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost stabilit un venit net în suma de lei.

Sinteza constatarilor efectuată pentru anul

- diferența stabilită în plus de impozit pe venit în suma de lei;
- diferența stabilită în plus de CASS în suma de lei.
- diferența stabilită în plus de CAS în suma de lei. [...]

CAPITOLUL III REZULTATELE INSPECTIEI FISCALE PRIVIND CONTRIBUTIA DE ASIGURARI SOCIALE DE SANATATE SUPLIMENTARE DE PLATA

Referitor la Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) aferentă perioadei anilor -..... sunt incidente prevederile art. 257 alin. (2) din Legea nr. 95/2006 coroborat cu prevederile art. 296¹⁸ alin. (3) lit. b1), art. 296²¹ alin. (1) lit. d), art. 296²² alin. (2), din Legea nr. 571/2003 și ale Ordinului 617/2007:

Urmare controlului efectuat de către organele fiscale, au fost stabilite diferențe de venit în anii,,, și, așa cum s-a prezentat anterior în suma totală de lei (-anexa 10).

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, aferent bazei impozabile stabilită suplimentar pentru perioada verificată în suma de lei a fost stabilită CASS suplimentară în suma totală de lei (anexa 10), astfel:

- an, la baza suplimentară de lei, a fost stabilit CASS în suma de lei (..... lei x 5,5% – anexa 10).

- an, la baza suplimentară de lei, a fost stabilit CASS în suma de lei (..... lei x 5,5% – anexa 10).

- an, la baza suplimentară de lei, a fost stabilit CASS în suma de lei (..... lei x 5,5% – anexa 10).

- an, la baza suplimentară de lei, a fost stabilit CASS în suma de lei (..... lei x 5,5% – anexa 10).

Cota contribuției lunare a persoanei asigurate de 5,5% a fost prevăzută la art. 257, alin. 2) din Legea nr. 95/2006, forma în vigoare în anul

- an, la baza suplimentară de lei, a fost stabilit CASS în suma de lei (44.420 lei x 5,5% – anexa 10).

Cota contribuției lunare a persoanei asigurate de 5,5% a fost prevăzută la art. 156, din Legea nr. 227/2015 HG1/2016.

Capitolul IV - REZULTATELE INSPECTIEI FISCALE PRIVIND CONTRIBUTIA DE ASIGURARI SOCIALE SUPLIMENTARE DE PLATA

Referitor la Contribuția de asigurări sociale (CAS) aferentă anului, menționăm că nu a depus pentru anul declarația privind Contribuția privind asigurările de stat (D600).

Deoarece, la data controlului inopinat organele de control au estimat pierdere fiscală, aceasta nu are obligația depunerii D 600 așa cum este prevăzut la art. 148, alin.1 și 2 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, în sensul că nu a depășit venitul net lunar (..... lei*12 luni=..... lei pe an).

Referitor la Contribuția de asigurări sociale (CAS) aferentă anului sunt incidente prevederile referitoare la Contribuția de asigurări sociale (CAS), conform ART. 148 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal” - [...]. Astfel, pentru persoanele fizice prevăzute la alin. (1), baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale se recalculează în anul următor celui de realizare a venitului, în baza declarației privind venitul realizat, și se stabilește ca diferență între venitul brut realizat și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea. Baza lunară de calcul nu poate fi mai mică decât echivalentul reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzut la art. 139 alin. (3), în vigoare în anul pentru care se efectuează definitivarea contribuției, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig. (4) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) și (2) se încadrează în categoria asiguraților obligatoriu în sistemul public de pensii dacă îndeplinesc următoarele condiții, după caz: [...].

Referitor la Contribuția de asigurări sociale (CAS) aferentă anului, menționăm că nu a depus pentru anul declarația privind Contribuția privind asigurările de stat (D600).

Urmare controlului efectuat de către organele fiscale, au fost stabilite diferențe de venit în anul, așa cum s-a prezentat anterior în suma totală de lei.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, aferent bazei impozabile stabilită suplimentar pentru perioada verificată în suma de lei a fost stabilită CAS în suma totală de lei.

Cota contribuției lunare a persoanei asigurate de 10,5% a fost prevăzută la art. 138, alin. 1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, forma în vigoare în anul [..]”.

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

* Raportul de inspecție fiscală nr. încheiat de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P a avut ca obiectiv verificarea modului de înregistrare și virare a obligațiilor fiscale către bugetul de stat privind taxa pe valoarea adăugată pentru perioada -, impozitului pe venit și contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate pentru perioada - și contribuției de asigurări sociale de stat aferente anului

..... este persoană fizică neautorizată, nu s-a înregistrat ca plătitor în scopuri de TVA și a depășit plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată.

În ceea ce privește constatările organelor de inspecție fiscală, consemnate în raportul de inspecție fiscală mai sus menționat, urmare verificării au fost stabilite **obligații fiscale suplimentare de plată** în sumă totală de lei, reprezentând:

- lei – TVA
- lei - impozit pe venit
- lei – contribuția de asigurări sociale de sănătate;
- lei – contribuția de asigurări sociale de stat,

care au stat la baza emiterii Deciziilor de impunere nr., în conformitate cu prevederile art.131 alin.(4) din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

• Urmare verificării efectuate privind **impozitul pe venit**, organele de inspecție fiscală au constatat deficiențe privind modul de determinare a bazei impozabile, care pe total perioadă verificată, respectiv -..... au condus la stabilirea unei diferențe suplimentare privind impozitul pe venit în sumă de lei.

Diferența suplimentară la impozitul pe venit s-a datorat majorării bazei impozabile cu suma de lei reprezentând venituri nedeclarate rezultate din tranzacțiile cu autoturisme second-hand.

• În ceea ce privește verificarea **taxei pe valoarea adăugată**, care a cuprins perioada -....., urmare inspecției fiscale s-a stabilit o taxă suplimentară de plată în sumă totală de lei.

TVA de plată în sumă de lei reprezintă TVA colectată suplimentar aferentă tranzacțiilor privind vânzarea de autoturisme second-hand efectuate în perioada -....., organele de inspecție fiscală considerând că au fost încălcate prevederile art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu pct.62 din HG 44/2004.

În urma verificărilor efectuate privind contribuția de asigurări sociale de sănătate care a cuprins perioada -..... s-a stabilit contribuție de asigurări sociale de sănătate suplimentară de plată în sumă de lei.

În urma verificărilor efectuate privind contribuția de asigurări sociale aferentă anului s-a stabilit contribuție de asigurări sociale suplimentară de plată în sumă de lei.

* **Prin contestația formulată**, contribuabilul solicită anularea obligațiilor fiscale stabilite la control, susținând următoarele:

- în mod eronat organele de inspecție fiscală consideră că activitatea economică este reglementată de art.126, alin.(1) și art.127, alin.(1) și (2) din Legea nr.571/2003;

- temeiul legal invocat de organele de inspecție fiscală, privind încadrarea tranzacțiilor cu bunuri second-hand în categoria activităților desfășurate în scopul realizării de venituri cu caracter de continuitate, nu are aplicabilitate, întrucât problema continuității se ridică doar în cazul în care activitatea economică este aceea de exploatare de bunuri;

- organele de inspecție fiscală, contrar prevederilor legale, în cazul livrărilor de autoturisme second-hand achiziționate de la persoane neimpozabile, respectiv de la persoane impozabile revânzătoare care au aplicat regimul special pentru bunuri second-hand, au luat în calculul cifrei de afaceri valoarea totală a încasărilor și nu marja de profit, aplicând regimul normal de taxare.

***Față de susținerile părților și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada supusă inspecției fiscale, rezultă următoarele:**

Urmare deficiențelor constatate prin Raportul de inspecție fiscală nr., ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. din și Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. din, organele de inspecție fiscală au formulat Plângerea Penală nr. din data de în care sunt consemnate constatările înscrise în Raportul de inspecție fiscală și în Deciziile de impunere din data de, concluzia acestora fiind următoarea: „ Față de aspectele constatate cu ocazia controlului efectuat, organele de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art. 132 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, vi se aduce la cunoștință, în vederea continuării cercetărilor aspectelor semnalate, sub aspectul săvârșirii faptelor prevăzute de art. 9 alin.(1) lit.b) din Legea nr. 241/2015 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare”.

Plângerea Penală nr. din data de a fost înaintată organelor de cercetare penală, respectiv Parchetului de pe lângă Tribunalul, urmând ca organele de cercetare să dispună asupra existenței sau inexistenței faptelor de natură penală cu influențe fiscale, săvârșite de către domnul din orașul, județul

Organele de inspecție fiscală, în cuprinsul Plângerii Penale, menționează că, prejudiciul cauzat Bugetului General Consolidat al Statului de către d-nul este în sumă totală de lei reprezentând obligații fiscale de natura taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată (..... lei), impozit pe venit (..... lei), CASS (..... lei) și CAS (..... lei).

În drept, sunt aplicabile prevederile art.277 alin.(1) lit.a) și art.279 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„ Art. 277 - Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(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 indiciilor săvârșirii unei infracțiuni în legătură cu mijloacele de probă privind stabilirea bazei de impozitare și a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă; [...].

Art. 279 - Soluții asupra contestației [...]

(5) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 277. [...].”

Potrivit acestor prevederi legale, organul de soluționare a cauzei poate suspenda prin decizie motivată soluționarea cauzei atunci când există indicii cu privire la săvârșirea unei infracțiuni care are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

Astfel, între stabilirea obligațiilor înscrise în Raportul de inspecție fiscală nr. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. din și Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. din și stabilirea caracterului inracțional există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei pe cale administrativă.

Această interdependență constă în faptul că, în cauză, se ridică problema realității situației fiscale corecte a contribuabilului, respectiv realitatea tranzacțiilor, întrucât în funcție de rezultatele la care vor ajunge organele de cercetare penală depinde soluționarea cauzei pe cale administrativă, respectiv dacă, contribuabilul datorează bugetului de stat obligațiile fiscale stabilite de control.

Potrivit Codului de procedură penală, cercetarea penală reprezintă activitatea specifică desfășurată de organele de urmărire penală, având ca scop strângerea probelor necesare cu privire la existența infracțiunilor, la identificarea făptașilor și la stabilirea răspunderii acestora, pentru a se constata dacă este sau nu cazul să se dispună trimiterea în judecată. Aceste aspecte pot avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă.

În acest sens, organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, având în vedere principiul de drept **„penalul ține în loc civilul”**.

Potrivit doctrinei, acțiunea penală are întâietate față de acțiunea civilă deoarece, pe de o parte, cauza materială unică a celor două acțiuni este existența indicilor săvârșirii unei infracțiuni, iar pe de altă parte, soluționarea acțiunii civile este condiționată de soluționarea acțiunii penale în privința existenței faptei.

Având în vedere cele arătate mai sus, precum și faptul că prioritatea de soluționare o au organele de urmărire penală, care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor, potrivit principiului de drept **„penalul ține în loc civilul”** consacrat prin art. 19 alin.(2) din Codul de Procedură Penală, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, D.G.R.F.P. prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu prevederile art.277 alin.(3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Art. 277 - Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă [...]

(3) *Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin.(2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat ori nu. [...].”*

De asemenea, pct.10.2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr.3741/2015, prevede:

“10.2. Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 276 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă și executorie a motivului care a determinat suspendarea, la cererea contestatarului sau a organului fiscal. 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. Dacă solicitarea de reluare a procedurii de soluționare aparține împuternicitului contestatarului, altul decât cel care a formulat contestația, acesta trebuie să facă dovada calității de împuternicit, conform legii. [...].”

Se reține că justa înțelegere a prevederilor legale mai sus invocate trimite la concluzia că decizia privind suspendarea cauzei se impune a fi luată ori de câte ori este vădit că soluția laturii penale a cauzei are o înrăurire hotărâtoare asupra dezlegării pricinii, suspendarea soluționării având natura de a preîntâmpina emiterea unor hotărâri contradictorii.

A proceda altfel, ar însemna să fi ignorat cercetările organelor de urmărire penală efectuate în cauză, în condițiile în care organele de inspecție fiscală au sesizat organele de cercetare penală constatându-se indiciile săvârșirii unor infracțiuni, fapt ce ar fi putut conduce la o contrarietate între hotărârea penală și cea civilă, care ar fi determinat afectarea prestigiului justiției și a ordinii publice, cu consecințele ce ar fi putut decurge din această situație.

Luând în considerare cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, D.G.R.F.P. Ploiești prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care **se va suspenda soluționarea contestației** formulată de domnul din, județul, cu privire la suma totală contestată de lei reprezentând obligații fiscale de natura taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată (..... lei) , impozit pe venit (..... lei), CASS (..... lei) și CAS (..... lei), stabilite suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. din și Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. din, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu prevederile art.277 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

IV. Concluzionând analiza contestației formulată de dl. din loc.Baicoi, județul Prahova, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. din și Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. din, acte administrative fiscale emise de A.J.F.P., în conformitate cu prevederile

art. 277 alin.(1) lit.a) și alin.(3) ca și cele ale art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, **se**

D E C I D E :

1. Suspendarea soluționării contestației pentru suma totală de **lei** reprezentând :

- taxa pe valoarea adăugată..... lei;
- impozit pe venit stabilit suplimentar lei;
- contribuție de asigurări sociale de sănătate..... lei;
- contribuție de asigurări sociale..... lei.

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care contribuabilul sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile normative precizate în motivarea deciziei.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL