

DECIZIA NR. 1011/2012
privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr.
formulata de I.I....din Vulcana Pandele

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata prin adresa nr. emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita, asupra reluarii procedurii administrative de solutionare a contestatiei nr. formulata de I.I....cu sediul in comuna, avand codul unic de inregistrare ..., reprezentata conventional prin Cabinetul de avocatura “....”.

Intreprinderea individuala a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. ... emisa de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- ... lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara;
- ...lei – impozit pe venit suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe venit.

În cauză, D.G.F.P. Dambovita a emis Decizia nr. ... prin care s-a dispus suspendarea soluționării contestației administrative formulată de I.I....din Vulcana Pandele până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală pentru suma totală contestată de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adaugata si impozit pe venit suplimentare cu accesoriiile aferente.

Prin adresa nr. ... intreprinderea individuala a transmis D.G.F.P. Dâmbovița Ordonanța nr. 1037/P/2010 de scoatere de sub urmărire penală a numitei...emisă de către Parchetul de pe lângă Tribunalul Dâmbovița.

Prin adresele nr. ..., în conformitate cu pct. 10.2 din Ordin nr. 2137/2011, Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița a solicitat organelor de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală Dâmbovița să precizeze dacă motivul

de încetare a suspendării soluționării contestației a rămas definitiv și irevocabil. Totodată s-a solicitat, având în vedere prevederile art. 214 alin. 3 și 4 din O.G. nr. 92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 10.3, pct. 10.4 din O.M.F. nr. 2137/2011, transmiterea dosarului cauzei în original însoțit de referatul cu propuneri de soluționare pe fond a contestației formulat în raport atât de contestația petentei cât și de soluția organelor penale.

Cu adresa nr.....organul de inspecție fiscală a înaintat adresa nr. ... a Garzii Financiare Dambovita în care se preciza ca Ordonanța nr. 1037/P/2010 de scoatere de sub urmărire penală a numitei...a rămas definitivă, fără însă a înainta și dosarul cauzei însoțit de referatul cu propuneri de soluționare. Dosarul cauzei însoțit de referatul cu propuneri de soluționare a fost înaintat de către organele de inspecție fiscală prin adresa nr. ...

Considerând că în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 214 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 10.1 și 10.2 din OPANAF nr. 2137/2011, Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovita este investită să se pronunțe asupra contestației nr., formulată de I.I....din Vulcana Pandele pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei – taxa pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei – impozit pe venit suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe venit suplimentar.

I. Petenta contestă decizia de impunere nr. ... emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Dambovita din următoarele motive:

Comisarii Garzii Financiare au considerat că evidența din cele trei caiete nu corespunde cu evidența contabilă, motiv pentru care au procedat la estimarea taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 01.01.2004 - 30.06.2010 și a impozitului pe venit pentru perioada 01.04.2004 - 30.06.2010.

Petenta consideră că este o gravă eroare atât a comisarilor cât și a inspectorilor fiscali, să aibă drept bază de calcul a unor obligații fiscale niste înregistrări care așa cum menționează chiar inspectorii fiscali “sunt înregistrări cu aparență de contabilitate dublă întocmite de vânzătoarea din magazin”.

Petenta consideră inadmisibil ca inspectorii fiscali și comisarii Garzii Financiare să considere că niste caiete ale vânzătoarei

constituie documente justificative, care sa stea la baza inregistrarilor in evidenta contabila a unui contribuabil.

Normele legale in vigoare precizeaza clar care sunt conditiile pe care trebuie sa le indeplineasca un inscris astfel incat acesta sa constituie baza de inregistrare in evidenta contabila.

Petenta considera ca a fost de buna credinta si nu a procedat la inregistrarea ca platitoare de TVA pentru ca pe baza evidentei contabile, nu indeplinea conditiile prevazute de art. 153 din Legea nr. 571/2003.

Fata de cele de mai sus precizate petenta solicita anularea deciziei de impunere nr. ..., pentru suma contestata de lei.

II. Prin Decizia de impunere nr. ... întocmita de organele de inspectie fiscală din cadrul D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala au fost stabilite taxa pe valoarea adaugata si impozit pe venit suplimentare cu accesoriile aferente in suma totala de ...lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei formulata de I.I. Barbu Maria.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de I.I....impotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma totala contestata de ...lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe venit suplimentare cu accesoriile aferente.

In fapt, D.G.F.P. Dâmbovița a emis în cauză Decizia nr. ... prin care s-a dispus suspendarea soluționării contestației administrative formulată de I.I....din Vulcana Pandele până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală pentru suma totală contestată de ...lei, reprezentând taxa pe valoarea adaugata si impozit pe venit suplimentare cu accesoriile aferente.

Intreprinderea individuala prin adresa nr. a transmis D.G.F.P. Dâmbovița Ordonanța nr..... de scoatere de sub urmărire penală a numitei...emisă de către Parchetul de pe lângă Tribunalul Dâmbovița.

Prin adresele nr. în conformitate cu pct. 10.2 din Ordin nr. 2137/2011, Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița a solicitat organelor de inspectie fiscală ale Activității de Inspectie Fiscală Dâmbovița să precizeze dacă motivul

de încetare a suspendării soluționării contestației a rămas definitiv și irevocabil. Totodată s-a solicitat, având în vedere prevederile art. 214 alin. 3 și 4 din O.G. nr. 92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 10.3, pct. 10.4 din O.M.F. nr. 2137/2011, transmiterea dosarului cauzei în original însoțit de referatul cu propuneri de soluționare pe fond a contestației formulat în raport atât de contestația petentei cât și de soluția organelor penale.

Cu adresa nr. organele de inspecție fiscală au înaintat adresa nr... a Garzii Financiare Dambovita în care se preciza ca Ordonanța nr. ... de scoatere de sub urmărire penală a numitei...a ramas definitiva, fara inasa a inainta si dosarul cauzei insotit de referatul cu propuneri de solutionare.

Referatul cu propuneri de solutionare impreuna cu dosarul cauzei a fost inaintat de catre organele de inspectie fiscala in data de 08.11.2012 sub nr. ..., precizand ca isi "mentin punctul de vedere formulat in referatul nr. ... anexat in copie", intrucat au fost avute in vedere "elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale, avandu-se in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare".

Din precizarile organelor de inspectie consemnate in Raportul de inspectie fiscala nr.... se retine ca s-a procedat la estimarea TVA si a impozitului pe venit conform prevederilor legale intrucat "in urma cercetarilor efectuate de organele Garzii Financiare Dambovita asupra documentelor de evidenta contabila si a inscrisurilor ridicate precum si a notelor explicative date de vanzatoare si de administratorul societatii, s-a constatat comercializarea de marfuri si s-au realizat venituri fara ca acestea sa fie inregistrate in contabilitate".

De asemenea se retine ca, chiar si in Raportul de expertiza contabila judiciara nu au fost excluse din analiza caietele cu inscrisuri ridicate de organele Garzii Financiare Dambovita, ci au fost doar "reconsiderate ca fiind liste de inventar", acestea fiind mentinute ca relevante in cauza.

Avand in vedere cele de mai sus precum si precizarile din referatul organului de inspectie fiscala al D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice se va respinge contestatia pentru suma totala contestata de ...lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe venit suplimentare cu accesoriile aferente.

In drept,

Art. 67 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, precizează “

art. 67 - “Stabilirea prin estimare a bazei de impunere

(1) Organul fiscal stabilește baza de impunere și obligația fiscală de plată aferentă, prin estimarea rezonabilă a bazei de impunere, folosind orice probă și mijloc de probă prevăzute de lege, ori de câte ori acesta nu poate determina situația fiscală corectă.

(2) Stabilirea prin estimare a bazei de impunere se efectuează în situații cum ar fi:

a) în situația prevăzută la [art. 83](#) alin. (4);

b) în situațiile în care organele de inspecție fiscală constată că evidențele contabile sau fiscale ori declarațiile fiscale sau documentele și informațiile prezentate în cursul inspecției fiscale sunt incorecte, incomplete, precum și în situația în care acestea nu există sau nu sunt puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală.

(3) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să stabilească prin estimare bazele de impunere, acestea identifică acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

(4) În scopul stabilirii prin estimare a bazei de impunere, organele fiscale pot folosi metode de stabilire prin estimare a bazelor de impunere, aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(5) Cuantumul obligațiilor fiscale rezultate din aplicarea prevederilor prezentului articol sunt stabilite sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția celor stabilite în cadrul unei inspecții fiscale.

art. 67 ¹ - “Verificarea documentară

(1) Pentru stabilirea corectă a situației fiscale a contribuabililor, organul fiscal poate proceda la o verificare documentară.

(2) Verificarea documentară constă în efectuarea unei analize de coerență a situației fiscale a contribuabilului, pe baza documentelor existente la dosarul fiscal al contribuabilului, precum și pe baza oricăror informații și documente transmise de terți sau deținute de organul fiscal, care au relevanță pentru determinarea situației fiscale.

(3) În situația în care, ca urmare a verificării documentare, organul fiscal constată diferențe față de obligațiile fiscale declarate de contribuabili, procedează la notificarea acestora. Odată cu notificarea organul fiscal solicită și documentele pe care contribuabilul trebuie să le prezinte în vederea clarificării situației fiscale.

(4) În cazul în care documentele solicitate potrivit alin. (3) nu au fost prezentate de contribuabil în termen de 30 de zile de la comunicarea notificării sau documentele prezentate nu sunt suficiente

pentru clarificarea situației fiscale, organul fiscal procedează la stabilirea diferențelor de obligații fiscale datorate prin emiterea unei decizii sau dispune măsurile necesare respectării prevederilor legale, după caz.

(5) Decizia prevăzută la alin. (4) este o decizie sub rezerva verificării ulterioare și poate fi contestată de către contribuabil în condițiile prezentului cod.

(6) Procedura de aplicare a prezentului articol va fi aprobată prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Punctul 65.2 din H.G. nr. 1050/2004, referitor la art. 67 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“65.2. Organul fiscal va identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale, luând în considerare prețul de piață al tranzacției sau al bunului impozabil, precum și informații și documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, în lipsa acestora, organul fiscal va avea în vedere datele și informațiile deținute de acesta despre contribuabilii cu activități similare.”

Art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 119 - *“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. [...]”*

art. 120 - *“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 67, art. 119, art. 120 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, punctul 65.2 din H.G. nr. 1050/2004, referitor la art. 67 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu art. 70, art. 214 alin. (1) lit. a) și alin. (3), art. 216 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea contestației nr. formulată de I.I....din Vulcana Pandeale împotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma contestată de ... lei, reprezentând:

- ...lei – taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- .. lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara;
- ... lei – impozit pe venit suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe venit suplimentar.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...
Director Executiv,