

DECIZIA NR. 279/2013

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr.
formulata de ... din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata prin adresa nr. ... emisa de Biroul Juridic din cadrul D.G.F.P. Dambovita, asupra reluării procedurii administrative de solutionare a contestatiei nr. ... formulata de ... cu sediul in ... inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr. F15..., avand C.U.I. ..., CNP ...

Petentul a formulat contestație împotriva Deciziilor de impunere pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... emise de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala.

În cauză, D.G.F.P. Dambovita a emis Decizia nr. ... prin care s-a dispus suspendarea soluționării contestației administrative formulată de ... din ... până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală pentru suma contestată de... lei, reprezentând impozit pe venit suplimentar si respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei pentru suma contestata de ... lei reprezentand impozit pe venit suplimentar in suma de ...lei, cu accesorii in suma de ... lei si penalitati in suma de ... lei.

Prin adresa nr. ... Biroul Juridic din cadrul D.G.F.P. Dambovita a transmis Sentinta penala nr. ..., ramasa definitiva si irevocabila pronuntata in Dosarul penal nr. ... pentru ... titular al ... cu sediul in ...

Prin adresa nr. ..., în conformitate cu prevederile art. 214 alin. 3 si 4 din O.G. nr. 92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 10.4 din O.M.F.P. nr. 450/2013, Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița a solicitat organelor de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală Dâmbovița transmiterea dosarului cauzei în original însoțit de referatul cu propuneri de soluționare pe fond a contestației formulat în raport de soluția organelor penale.

Cu adresa nr. ... organele de inspecție fiscală au înaintat dosarul cauzei însoțit de referatul cu propuneri de soluționare a contestației.

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 Ordinul nr. 450/2013, Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovită este investită să se pronunțe asupra contestației nr. ..., formulată de ... din ... pentru suma de ... lei, reprezentând impozit pe venit suplimentar.

I. Petentul contestă Deciziile de impunere pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieră nr. ... din următoarele motive:

Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a înregistrat în evidența contabilă în perioada 2007-2010 aprovizionări cu marfuri, respectiv un număr de ... facturi, fiind avute în vedere situațiile transmise de furnizorii întreprinderii individuale, situații care nu au avut anexate și copiile facturilor din care să rezulte că beneficiar este ... având CUI ...

Fata de cele mai sus precizate întreprinderea familială solicită anularea Deciziilor de impunere pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieră nr.și exonerarea de la plata sumei de ... lei stabilită cu titlu de impozit.

II. Prin Deciziile de impunere pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieră nr.... întocmită de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Dambovită – Activitatea de Inspecție Fiscală s-a stabilit impozit pe venit suplimentar în suma de ... lei cu dobânzi aferente în suma de ...lei și penalități în suma de ... lei. Compartimentul Soluționare Contestații prin Decizia nr. ... a dispus suspendarea soluționării contestației administrative formulată de ... din ... până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală pentru suma contestată de ... lei, reprezentând impozit pe venit suplimentar și respingerea ca nedepusă în termen a contestației pentru suma contestată de ... lei

reprezentand impozit pe venit suplimentar in suma de ... lei, cu accesorii in suma de ... lei si penalitati in suma 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

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

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este sa se pronunte asupra contestatiei formulata de ... impotriva deciziilor de impunere nr. ..., pentru suma de ... lei, reprezentand impozit pe venitul suplimentar.

In fapt, D.G.F.P. Dâmbovița a emis în cauză Decizia nr. ... prin care s-a dispus suspendarea soluționării contestației administrative formulată de ... din ... până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală pentru suma contestată de ... lei, reprezentând impozit pe venit suplimentar si respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei pentru suma contestata de ... lei reprezentand impozit pe venit suplimentar in suma de ...lei, cu accesorii in suma de ... lei si penalitati in suma de ... lei.

Prin adresa nr. ... Biroul Juridic din cadrul D.G.F.P. Dambovita a transmis Sentinta penala nr. ..., ramasa definitiva si irevocabila pronuntata in Dosarul penal nr. pentru ... titular al ... cu sediul in ...

Prin adresa nr. n conformitate cu prevederile art. 214 alin. 3 si 4 din O.G. nr. 92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 10.4 din O.M.F.P. nr. 450/2013, Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița a solicitat organelor de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală Dâmbovița transmiterea dosarului cauzei în original însoțit de referatul cu propuneri de soluționare pe fond a contestației formulat în raport de soluția organelor penale.

Cu adresa nr. ... organele de inspecție fiscală au înaintat dosarul cauzei precizand ca isi mentin punctul de vedere privind stabilirea debitului suplimentar in valoare de ... lei.

Din precizarile organelor de inspectie consemnate in referatul cu propuneri de solutionare nr. ... se retine ca intreprinderea familiala ... in perioada 2007 – 2010 s-a aprovizionat cu marfuri de la diversi furnizori in valoare de ... lei care nu au fost inregistrate in evidenta contabila.

Organele de inspectie au stabilit impozitul pe venit pentru anii ... pe baza facturilor de achizitii de marfa pe care contribuabilul nu le-a inregistrat, facturi care au fost obtinute de Garda Financiara de la furnizori.

Prin Sentinta Penala nr. ... emisa de Tribunalul Dambovita se mentioneaza ca in lipsa documentelor justificative pe care invinuitul ar fi trebuit sa le prezinte organelor de control si expertului desemnat, s-au reincadrat operatiunile economice luandu-se in considerare atat achizitiile de marfa cat si vanzarile acestora cu o cota de adaos de 30% estimata.

Totodata, Tribunalul Dambovita a retinut ca inculpatul a adus un prejudiciu bugetului de stat in suma de ... lei, suma rezultata in urma efectuării Raportului de expertiza financiar contabila si stabilita si de organele de inspectie fiscala.

De asemenea insusi petentul a recunosut in Sentinta Penala nr. ... neinregistrarea facturilor fiscale in evidenta contabila.

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 contestata de ... lei, reprezentand impozit pe venit suplimentar.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 41, art. 43, art. 46 si art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

art. 41 - *“Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit*

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

- a) venituri din activități independente, definite conform [art. 46](#);*
- b) venituri din salarii, definite conform [art. 55](#);*
- c) venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform [art. 61](#);*
- d) venituri din investiții, definite conform [art. 65](#);*
- e) venituri din pensii, definite conform [art. 68](#);*
- f) venituri din activități agricole, definite conform [art. 71](#);*
- g) venituri din premii și din jocuri de noroc, definite conform [art. 75](#);*
- h) venituri din transferul proprietăților imobiliare, definite conform [art. 77¹](#);*
- i) venituri din alte surse, definite conform [art. 78](#).”*

art. 43 - *“Cotele de impozitare*

(1) Cota de impozit este de 16% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru

determinarea impozitului pe veniturile din: a) activități independente; [...]”

art. 46 - *“Definirea veniturilor din activități independente*

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.[...]”

art. 48 - *“(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.”*

Art. 214 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

“(4) Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 41, art. 43, art. 46 si art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 214 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu art. 70, art. 216 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata legal a contestatiei nr. ... formulata de ... din Moroieni impotriva Deciziilor de impunere pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... pentru suma de ... lei, reprezentand impozit 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.

...