



ROMÂNIA
COMUNA BECICHERECU MIC – JUDEȚUL TIMIȘ
307040 BECICHERECU MIC, str. Calea Banatului, nr.9
E-mail : becicherecumic@yahoo.com
Web : www.Becicherecu-Mic.ro
Tel. 0256/378501
Fax. 0256/378805



RAPORT DE INSPECTIE FISCALA

Nr. 1866 din 09.03.2016

CAPITOLUL I: DATE DESPRE INSPECTIA FISCALA

Subsemnata But Adina Cristina - Inspector Impozite si Taxe in cadrul Primariei Comunei Becicherecu Mic, in baza prevederilor O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, a Legii 571/2003 modificata, privind Codul Fiscal, a Ordinului ANAF nr. 1181/2007 privind modelul si conținutul Raportului de Inspectie Fiscala, a Avizului de Inspectie Fiscala nr. 6.830 din data de 15.12.2015 precum si a Ordinului de Serviciu nr. 6833 din data de 15.12.2015; am efectuat inspectia fiscala partiala pentru contribuabilul:

CABINET MEDICAL M.G. GEOMEDICA, CIF 21095909

privind modul de declarare, constituire si achitare a impozitului pe cladiri conform prevederilor art. 249 alin. (1) si (2) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad: “ (1) Orice persoană care are în proprietate o clădire situată în România datorează anual impozit pentru acea clădire, exceptând cazul în care în prezentul titlu se prevede diferit.” (2) ” Impozitul prevăzut la alin. (1), denumit în continuare impozit pe clădiri..... se datorează către bugetul local al comunei, al orașului sau al municipiului în care este amplasată clădirea.....”

Contribuabilul nu a mai fost verificat in ceea ce priveste respectarea prevederilor legale cu privire la modul de declarare, constituire si achitare a impozitului conform art. 249 alin. (1) si alin. (2) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal-Titulul IX Impozite si Taxe Locale, obligatie nascuta in baza Actului de Reapartamentare si Partaj Voluntar nr. 444/19.02.2015.

Prezenta inspectie fiscala s-a efectuat la sediul organului de inspectie fiscala din localitatea Becicherecu Mic, str. Calea Banatului nr 9, jud. Timis.

Controlul s-a desfasurat in perioada 05.01.2016-29.02.2016

Cu ocazia inspectiei fiscale au fost verificate toate documentele relevante in vederea stabilirii starii de fapt fiscale cu privire la impozitul pe cladiri, respectiv documentele care descriu cronologia si modul de dobandire al imobilului, astfel:

- in data de 10.07.2014 prin contractul de vanzare nr. 2165/10.07.2014, Cabinet Medical M.G. GEOMEDICA, impreuna cu sotii Florescu Mihai si Florescu Adriana – Corina si subscrisa IMPEX TIBET SRL, devine proprietara in cota indiviza de 3/50 asupra imobilelor inscrise in CF 400950- C1-U1 si CF 400950- C1-U2.
- Cabinet Medical M.G. GEOMEDICA, prin reprezentant legal dr. Rus Georgeta Aurelia, depune la Biroul Taxe si Impozite Locale declaratia fiscala cu nr.7365/10.09.2014 cu o valoare de inregistrare in contabilitate de 15.000 lei.
- in data de 19.09.2014 prin Actul de partaj Voluntar nr. 2919/19.09.2014, sotii Florescu Mihai si Florescu Adriana – Corina, cedeaza catre Cabinet Medical M.G. GEOMEDICA cota indiviza de 12/50 din imobil. Astfel, Cabinet Medical M.G. GEOMEDICA, detine in total o cota de 15/50 din intreg imobilul.
- Cabinet Medical M.G. GEOMEDICA, prin reprezentant legal dr. Rus Georgeta Aurelia, depune la Biroul Taxe si Impozite Locale declaratia fiscala cu nr. 9056/14.11.2014 cu o valoare de inregistrare in contabilitate de 53.750 lei.
- in data de 19.02.2015 prin Actul de Reapartamentare si Partaj Voluntar nr. 444/19.02.2015, subscrisa Cabinet Medical M.G. GEOMEDICA dobandeste in mod individual si exclusiv apt. nr.1 inscris in CF 400950- C1-U1, inasa contribuabilul nu depune declaratia fiscala obligatorie si nici documentele de dobandire, acestea fiind comunicate institutiei de catre terte persoane;

Obiectivele verificate de prezentul control sunt urmatoarele :

Respectarea prevederilor legale privind declararea, constituirea si achitarea impozitului pe cladiri conform prevederilor art. 249 alin. (1) si alin (2) catre Bugetul Local al Comunei Becicherecu Mic, in conformitate cu prevederile TITLUL IX Impozite și Taxe locale din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

CAPITOLUL II: DATE DE IDENTIFICARE CONTRIBUABIL

Denumire contribuabil : **CABINET MEDICAL M.G. GEOMEDICA, CIF 21095909,**
reprezentat prin medic titular Dr. Rus Georgeta Aurelia

Domiciliul fiscal: Becicherecu Mic, nr.382 A, jud. Timis.

CAPITOLUL III: CONSTATARI FISCALE

- **Respectarea prevederilor legale privind declararea, constituirea si achitarea impozitului pe cladiri la Bugetul Local al Comunei Becicherecu Mic in conformitate cu prevederile art. 249 alin. (1) si alin (2)- TITLUL IX Impozite și Taxe Locale din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificările si completările ulterioare;**

Sursa: Impozit pe cladiri

Perioada supusa inspectiei fiscale: 19.02.2015- 31.12.2015

Baza legala: art. 249 alin. (1) si alin (2) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu completările si modificările ulterioare, Titlul IX capitolul II, OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, HG 44/2004, pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003.

Din analiza Dosarului Fiscal, si din informatiile obtinute de la terte persoane, s-a constatat ca in data de 19.02.2015, prin actul nr. 444, s-a intocmit intre coproprietarii (IMPEX TIBET SRL si CMI GEOMEDICA) un act de reartamentare si partaj voluntar al imobilului, insa nu s-a depus de către contribuabil la Bioroul Taxe si Impozite, noua declaratie privind impozitul pe cladiri.

Dupa cum se observă, contribuabilul devine proprietar exclusiv asupra apt. nr. 1, mentinandu-se astfel declaratia cu valoarea imobilului, dobandit in 19.09.2014 declarat la valoarea de de 53.750 lei in 14.11.2014, însă, din analiza documentelor de dobandire, nu reiese valoarea declarata, existand totodata si suspiciuni cu privire la diminuarea valorii reale de impozitare a imobilului.

Avand in vedere faptul ca organul fiscal nu a putut determina actul in baza caruia s-a ajuns la valoarea de impozitare declarata de contribuabil pentru imobil, si existand suspiciunea unor lucrari de reparatii care nu au putut fi evaluate, s-a dispus efectuarea de catre organul fiscal a unei expertize (evaluare asupra imobilului) care sa determine valoarea reala de impozitare.

Existand indiciile unor lucrari de constructii-reparatii substantiale si dupa cum insasi contribuabilul prin reprezentantul sau legal declara, prin declaratia nr. 5264./07.10.2015 (Anexa nr. 11) ca acestea exista si ca asupra imobilului s-au efectuat o serie de lucrari de constructie-reparatie constand in: reparatii pardoseli, montaj gresie, reparatii finisaje interioare, tencuieli, zugraveli, ziduri, inlocuire tamplarie interioara, bransamente interioare, s.a, inclusiv construire de pereti noi- conform releveu atasat.

Valoarea acestor lucrari nu a putut fi determinata deoarece s-a refuzat depunerea de documente solicitate prin avizul de inspectie fiscala si totodata nu a fost permis accesul in incinta imobilului.

Inspectia fiscala demarata asupra contribuabilului are la baza faptul ca exista indicii intemeiate in ceea ce priveste faptul ca subscrisa **CABINET MEDICAL M.G. GEOMEDICA, CIF 21095909**, a declarat o valoare de impozitare a imobilului mult diminuata fata de valoarea reala.

Avand in vedere faptul ca nu s-au depus la Biroul Taxe si Impozite Locale documentele de dobandire exclusiva a imobilului constand in apt nr.1 in scris in CF 400950- C1-U1, respectiv declaratia fiscala obligatorie in termen de 30 de zile, conform art. 254 alin. (5) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu completările si modificările ulterioare, care prevede:

“(5) Orice persoană care dobândește, construiește sau înstrăinează o clădire are obligația de a depune o declarație fiscală la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale în a cărei rază de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data dobândirii, înstrăinării sau construirii”,

Din punct de vedere cronologic, inspecția s-a desfășurat după cum urmează:

- in data de 15.12.2015 este inaintat contribuabilului Avizul de Inspecție Fiscala nr. 6830/15.12.2015, prin care i se pune in vedere faptul ca in data de 5.01.2016 va fi demarata procedura de inspectie fiscala pe numele sau si totodata obligatia de punere la dispozitie a unor documente, inclusiv documente contabile (balanta de verificare, fisa mijlocului fix), procese verbale de receptie la finalizarea lucrarilor, contracte de antrepriza pentru reamenajarea spatiului, etc; aviz comunicat contribuabilului si primit in data de 21.12.2015.
- in data de 04.01.2016, prin adresa nr. 01/04.01.2014, contribuabilul depune o declaratie fiscala mentinand valoarea declarata initial de 53.750 lei si totodata declara in scris si in mod expres faptul ca „ nu se modifica absolut deloc valoarea de impozitare a imobilului.....”, fara insa a depune si documentele solicitate prin avizul de inspectie fiscala, care sa certifice sau nu realitatea declaratiilor;
- in data de 06.01.2016 prin adresa nr.24/06.01.2016, contribuabilului i se transmite o noua adresa in care i se reitereaza obligatia de punere la dispozitie a documentelor solicitate prin avizul de inspectie fiscala nr.6830 din data de 15.12.2015, punandu-i-se totodata in vedere si posibilele sanctiuni aplicate in caz de nedepunere a documentelor. Contribuabilul refuza primirea corespondentei postale, conform Anexa nr.17- Plic comunicare adresa nr. 24/06.01.2016 – cu mentiunea de „refuzat”;

In aceste conditii, adresa este comunicata si pe adresa oficiala de posta electronica a cabinetului, respectiv geomedica@yahoo.com- conform anexa, afisata la domiciliul fiscal din Becicherecu Mic, nr.382 A cu P.V. afisare nr.129/15.01.2016- conform anexa si totodata postata pe site-ul institutiei la adresa <http://becicherecu-mic.ro/index.php/aparat-de-specialitate/compartimente/taxe-si-impozite/afisari/file/1793-proces-verbal-de-afisare-nr-129-din-15-01-2015-cabinet-medical-m-g-geomedica>.

- avand in vedere eschivarea si refuzul de punere la dispozitie a documentelor contabile care sa permita verificarea concordantei declaratiilor fiscale cu datele cuprinse in evidenta contabila si respectiv suspiciunea unei valori de impozitare mult diminuata, se

impune continuarea procedurii de inspectie fiscala prin efectuarea unei expertize care sa permita stabilirea valorii reale de impozitare a imobilului.

- Astfel in data de 29.01.2016, prin adresa 398/29.01.2016, i se comunica contribuabilului faptul ca in data de 10.02.2016 la ora 10, la sediul imobilului in cauza se va deplasa un expert evaluator ANEVAR in vederea evaluarii imobilului si stabilirii valorii reale de impozitare. La fel si in cazul acestei adrese, contribuabilul refuza primirea corespondentei postale, conform Anexa nr. 14- Plic de comunicare adresa nr.398/29.01.2016 – cu mentiunea „refuzat”.

Si in acesta situatie, adresa este comunicata pe adresa oficiala de posta electronica a cabinetului, respectiv geomedica@yahoo.com - conform anexa si totodata postata pe site-ul institutiei la adresa <http://becicherecu-mic.ro/index.php/aparat-de-specialitate/compartimente/taxe-si-impozite/afisari/file/1789-convocare-nr-0398-din-29-01-2016-cabinet-medical-m-g-geomedica>.

- Prin adresa din 03.02.2016 transmisa prin Av. Socol Alin Daniel, contribuabilul refuza prezenta la sediul imobilului, invocand un pretext nereal privind lipsa prezentei.
- La ora 10.30, cu ocazia prezentei la fata locului a expertului evaluator ANEVAR - ing. Suteu Vasile Mircea si Inspector Impozite si Taxe -But Adina Cristina, s-a intocmit P.V. nr.676/10.02.2016 in care s-a consemnat faptul ca nu s-a permis accesul in imobil (poarta de acces fiind inchisa cu cablu de otel si lacat) cat si faptul ca nu au fost puse la dispozitie documentele suplimentare solicitate prin adresa nr.398/29.01.2016.
- In aceasta situatie imobilul a fost evaluat vizual pe conturul exterior de catre expertul evaluator, si tinand cont de normativele in vigoare. Totodata punandu-se la dispozitia expertului evaluator toate documentele existente in institutie (inclusiv releveu) si care sa permita evaluarea cat mai precisa si reala a cladirii.
- S-a procedat inclusiv la obtinerea de catre expertul evaluator a unui Extras de Carte Funciara la zi asupra imobilului, respectiv in data de 11.02.2016, document pe care contribuabilul a refuzat sa il puna la dispozitie orgaului fiscal.
- Prin urmare, s-a stabilit valoarea de impozitare ca fiind de 358.603 lei, conform Raport de Evaluare pentru Impozitare nr. 17/24.02.2016, intocmit de expert evaluator ANEVAR –ing. Suteu Vasile Mircea, valoare care este semnificativ mai mare decat 53.750 lei cat a declarat contribuabilul, astfel fiind diminuat semnificativ impozitul datorat Bugetului Local.

Astfel pe tot parcursul inspectiei fiscale, se constata in mod evident sustragerea contribuabilului de la declararea starii fiscale reale si de la plata impozitului obligatoriu conform prevederilor legale in vigoare, prin nedepunerea documentelor contabile care sa permita verificarea

concordantei declaratiilor fiscale cu datele cuprinse in evidenta contabila, si totodata prin declararea unei valori de impozitare cu mult diminuate fata de valoarea reala.

Avand in vedere preved. art. 94 alin. 3 lit (e) privind Codul de Procedura Fiscala si raportul de evaluare mentionat mai sus, in baza art. 67 alin (1) si (2) lit. b) din acelasi act normativ, respectiv O.G. 92/2003,

“...(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: 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....”

organul de inspecție fiscala, prin raportul de evaluare efectuat în cursul inspecției fiscale, a estimat baza de impunere la suma de 358.603 lei și nu suma de 53.750 lei declarată inițial de contribuabil, și a recalculat impozitul pe clădiri pentru perioada 19.02.2015-31.12.2015 luând în considerare valoarea de 358.603 lei.

La calcularea impozitului stabilit ca urmare a estimării bazei de impozitare s-au avut in vedere următoarele:

- valoarea estimata de impozitare 358.603 lei;
- data începerii calcului impozitului este 01.03.2015 (data dobândirii exclusive a imobilului este 19.02.2015);
- cota de impozit stabilita prin hotărâre de consiliu local este de 1,5%, conform HCL nr. 01/08.01.2015;
- s-a majorat baza de impozitare, deoarece baza impozabila este stabilita prin evaluare nefiind majorata ca urmare a declarațiilor fiscale depuse.
- impozitul stabilit suplimentar este determinat ca diferența între impozitul calculat ca urmare a bazei de impunere estimata si impozitul care a fost impus si achitat pentru anul 2015 in data de 22.02.2016;

In conformitate cu prevederile Legii 571/2003, Titlul IX capitolul II, art. 249 alin .(1) privind Codul Fiscal cu modificarile si completările ulterioare, in recalcularea impozitului pe cladiri stabilit suplimentar, si a accesoriilor, s-au avut in vedere preved art. 94 alin. (3) lit.(f) din O.G 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, ca urmare a modificarii bazei de impunere, si respectiv calculul majorarilor de intarziere in procent de 2% luna/fractie de luna calculate in

conformitate cu art. 124¹ din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare;

Se face precizarea ca in data de 22.02.2016 prin OP nr. 23, contribuabilul a achitat suma de 1.000 lei aferenta impozitului pe constructii pentru anul 2015, prin urmare debitul ramas de plata este in cuantum de 3.483 lei, (4.483 lei stabilit initial) iar majorarile aferente sunt de 619 lei, cumuland astfel un **impozit total suplimentar de 4.102 lei.**

Astfel, au rezultat următoarele **sume stabilite suplimentar:**

| | |
|---|-------------|
| Debit- impozit cladiri (lei) | 3483 |
| Majorare - impozit cladiri (lei) | 619 |
| TOTAL (lei) | 4102 |

CAPITOLUL IV: SINTEZA CONSTATARILOR INSPECTIEI FISCALE

| Nr. Crt. | Denumire impozit, taxă, Contribuție/Obligații fiscale accesorii | Perioada verificată/Perioada pentru care s-au calculat obligațiile fiscale accesorii | Impozit, taxă, contribuție stabilită suplimentar/Obligații fiscale accesorii - lei - | Cod cont bugetar |
|-----------------|---|---|---|------------------------------|
| 1 | Debit- impozit pe cladiri -(lei) obligatie stabilita suplimentar | 01.03.2015-31.12.2015 | 3.483 | RO84TREZ62121070 20102XXX |
| 2 | Majorare - impozit pe cladiri (lei)- obligatie stabilita suplimentar | 01.03.2015-31.12.2015 | 619 | RO84TREZ62121070 20102XXX |
| | TOTAL (lei) | | 4102 | |

CAPITOLUL V: DISCUTIA FINALA CU CONTRIBUABILUL

Contribuabilul a fost instiintat despre discutia finala prin adresa nr. 1.696 /03.03.2016 cu privire la data, ora si locul de desfasurare a discutiei finale, respectiv 07.03.2016, ora 10, la sediul organului de control si anume Primaria Becicherecu Mic, str. Calea Banatului nr 9, jud. Timis, insa nu a dat curs invitatiei, neprezentandu-se la data si ora stabilita, in vederea prezentarii concluziilor constatate in urma inspectiei fiscale si inscrise in raportul de inspectie fiscala

S-a anexat declaratia (Anexa 3) conform prevederilor art.105, alin.(8) din O.G. nr. 92/2003 - republicata, necompletata; intrucat contribuabilul nu a pus la dispozitie pe perioada controlului, documentele solicitate prin avizul de inspectie fiscala.

CAPITOLUL VI: ANEXE

Fac parte integranta din prezentul Raport de Inspectie Fiscala:

Anexa nr. 1 – Adresa de instiintare a contribuabilului despre discutia finala;

Anexa nr. 2 – Punctul de vedere al contribuabilului- anexa necompletata, intrucat contribuabilul nu s-a prezentat la discutia finala;

Anexa nr. 3 – Declaratia data in conformitate cu preved. art. 105 (8) din OG. 92/2003 rep-necompletata, intrucat contribuabilul nu s-a prezentat la discutia finala.;

Anexa nr. 4- Declaratie contribuabil privind mentinerea valorii de impozitare de 53.750 lei

Anexa nr. 5 – Aviz de inspectie fiscala nr. 6830/15.12.2015;

Anexa nr.6 – Proces Verbal privind modul de stabilire a obligatiilor suplimentare aferente impozitului pe cladiri;

Anexa nr.7- Ordin de Serviciu nr. 6833/15.12.2015;

Anexa nr. 8- P.V Predare –Primire Raport Inspectie Fiscala- necompletat, intrucat contribuabilul nu s-a prezentat la discutia finala.;

Anexa nr.9- Dispozitie de numire expert evaluator;

Anexa nr. 10- Act de Reapartamentare si Partaj Voluntar nr. 444/ 19.02.2015 si Extras de Carte Funciara nr. 400950-C1-U1 din data de 11.02.2016;

Anexa nr.11- Adresa nr. 5264./07.10.2015- privind declararea de catre contribuabil a efectuarii in imobil a unor lucrari de constructie-reparatie+ Relevu intocmit in luna mai si luna noiembrie 2014 de catre ing. Victor Nicolae M. Preda;

Anexa nr.12- Adresa nr. 398/29.01.2016, privind convocarea la sediul imobilului a reprezentantului legal al contribuabilului in vederea efectuarii evaluarii imobilului;

Anexa nr.13- Comunicare pe mail privind convocarea in baza adresei nr. 398/29.01.2016;

Anexa nr. 14- Plic de comunicare adresa nr.398/29.01.2016 - refuzat ;

Anexa nr.15- PV nr.676/10.02.2016 privind deplasarea la sediul imobilului cu expert evaluator ing. Suteu Vasile Mircea, in vederea evaluarii imobilului supus impozitarii;

Anexa nr.16- Adresa nr. 24/06.01.2016, privind reiterarea obligatiei de a pune la dispozitie documentele solicitate prin Avizul de Inspectie Fiscala;

Anexa nr.17- Plic comunicare adresa nr. 24/06.01.2016 – refuzat;

Anexa nr. 18- PV nr.129/15.01.2016+ fotografii aferente privind afisarea adresei nr. 24/06.01.2016 la sediul contribuabilului;

Anexa nr. 19- Comunicare mail pe adresa de posta electronica a contribuabilului geomedica@yahoo.com, privind afisarea PV nr.129/15.01.2016, si a adresei nr 24/06.01.2016, la sediul contribuabilului;

Anexa nr. 20- Raport de evaluare imobil;

Prezentul raport de inspectie fiscala a fost intocmit in 2(doua) exemplare, din care unul pentru organul de control fiscal si unul pentru contribuabil, a carui comunicare se va face cu respectarea prevederilor O.G. nr.92/2003- republicata.

**Vizat,
Sef serviciu**

Hildan Alin Marian

**Organ de control
Inspector Impozite si Taxe**

But Adina Cristina

