

Sinteză de jurisprudență fiscală națională

Autor: Anca-Mihaela Ion, judecător, Curtea de Apel Cluj, secția a III-a de contencios administrativ și fiscal

1. Stabilirea bazei de impozitare prin estimare – impozit pe venit vs. TVA. Nepunere la dispoziția organului fiscal a documentelor necesare. Depunere dovezi în instanță

Din perspectiva impozitului pe venit, contribuabilul care nu a pus la dispoziția organului fiscal evidențele contabile sau fiscale ori declarațiile fiscale sau documentele și informațiile necesare nu poate să înlăture rezultatul estimării realizate de către organul fiscal prin prezentarea ulterioară, în instanță, a registrelor, documentelor și informațiilor pe care ar fi trebuit să le prezinte organului fiscal la solicitarea acestuia, întrucât situația acestui contribuabil care, deși notificat în mod repetat în acest sens, a omis să își îndeplinească obligația legală de a prezenta organului fiscal cele solicitate nu este similară contribuabilului care se manifestă cu bună-credință, punând la dispoziția organului fiscal informațiile și documentele solicitate, iar în instanță doar suplimentând aceste informații și documente cu unele pe care nu le-a putut procura la momentul inspecției fiscale. În ceea ce privește TVA-ul, situația este diferită, întrucât, spre deosebire de stabilirea bazei de impozitare prin estimare, care nu mai poate fi combătută cu probe suplimentare depuse în instanță, dacă se concluzionează că a fost realizată legal, din perspectiva TVA-ului, contribuabilul poate depune dovezi în susținerea apărărilor formulate inclusiv în instanță, numai o astfel de interpretare fiind în acord cu principiile statuate în jurisprudența CJUE privitoare la sistemul comun al taxei pe valoare adăugată.

(C.A. Cluj, dec. civ. nr. 543 din 11 mai 2022)

În memoriul de recurs dedus judecății, recurenta PFA A.T.A. a invocat argumente care pot fi încadrate în motivul de recurs reglementat de prevederile art. 488 alin. (1) pct. 8 C.proc.civ., arătând că instanța de fond a înlăturat în mod nelegal înscrisurile administrate ca probe în fața instanței, că, în ceea ce privește impozitul pe venit, nu erau întrunite condițiile pentru estimarea bazei impozabile, iar, în ceea ce privește modul de aplicare a metodei estimării, în mod nelegal se iau în considerare doar veniturile, iar nu și cheltuielile, și referitor la taxa pe valoare adăugată, recurenta a formulat critici din perspectiva locului prestării serviciilor și al calității de persoană impozabilă a beneficiarului serviciilor.

Analizând susținerile recurente, Curtea reține că, potrivit stării de fapt reținute de instanța de fond, prin Decizia de impunere nr. 2576 din data de 27.01.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud – Serviciul inspecție fiscală persoane fizice, s-au stabilit în sarcina reclamantei PFA A.T.A. obligații fiscale suplimentare de plată cu titlu de TVA în valoare totală de 67.111 lei, obligații aferente perioadei 01.11.2011 – 01.11.2016, iar, prin Decizia de impunere nr. 2577 din data de 27.01.2017, obligații suplimentare cu titlu de impozit pe venit în valoare totală de 19.906 lei, precum și contribuții sociale în valoare totală de 4.876 lei, obligații aferente perioadei 24.08.2011-31.12.2014.

Anterior emiterii acestor decizii de impunere, organul fiscal a realizat mai multe demersuri pentru contactarea reprezentantului reclamantului în vederea efectuării inspecției fiscale.

Astfel, potrivit Procesului-verbal nr. 1882/26.09.2016, în data de 07.06.2016, i-a fost comunicat reclamantei Avizul de inspecție fiscală nr. 1118/01.06.2016, iar, ulterior, echipa de inspecție fiscală s-a deplasat la domiciliul fiscal al

contribuabilului în vederea începerii inspecției fiscale, însă reprezentantul reclamantei nu a fost găsit la domiciliul cunoscut, acesta aflându-se în acel moment în Franța, unde desfășoară activitate, împrejurare în raport cu care a fost emisă Invitația nr. 1883/26.09.2016, prin care s-a solicitat prezența contribuabilului în data de 10.10.2016 la sediul organului fiscal, punându-i-se în vedere să prezinte o serie de documente: Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul inventar, Registrul unic de control, declarații de venit, deconturi TVA, Jurnale de vânzări, Jurnale de cumpărări, documente privind înregistrarea veniturilor și cheltuielilor pentru perioada 24.08.2011-30.04.2016.

Ulterior, ca urmare a faptului că reprezentantul contribuabilului nu a dat curs invitației, a fost emisă Somația nr. 1973/11.10.2016, prin care se punea în vedere contribuabilului să se prezinte, în data de 19.10.2016, la sediul organului fiscal, cu documentele anterior menționate, nici această somație nefiind respectată, astfel că organul de inspecție fiscală a stabilit o nouă dată a începerii inspecției fiscale, comunicată reprezentantului contribuabilului prin e-mail, la data de 18.01.2017, la care acesta a răspuns, arătând că, aflându-se în Franța, a fost în imposibilitate de a se prezenta în fața organului fiscal, menționând, totodată, că urma ca în curând să vină în România și să se prezinte cu documentele solicitate la control.

Ca urmare a celor de mai sus, în data de 20.01.2017, organul fiscal a realizat o nouă comunicare cu reprezentantul contribuabilului, tot prin e-mail, prin care i se aducea la cunoștință că inspecția fiscală nu mai poate fi amânată, îndrumând contribuabilul și cu privire la modalitățile de transmitere a documentelor solicitate expres pentru verificarea fiscală, respectiv că acestea pot fi transmise prin poștă (servicii de curierat), printr-o terță persoană (contabil) sau scanate și trimise pe adresa de e-mail. Totodată, contribuabilul a fost avertizat că, în situația în

care nu prezintă documentele solicitate, organul fiscal va proceda la stabilirea obligațiilor fiscale prin estimarea bazei de impunere.

Or, în raport de această stare de fapt, Curtea nu poate reține că estimarea bazei impozabile s-ar fi realizat de către organul fiscal în mod arbitrar, fără a fi îndeplinite condițiile legale pentru a se proceda în această manieră.

Puteți citi continuarea articolului în [nr. 6/2022](#) al revistei Tax Magazine. Găsiți [aici](#) mai multe detalii despre abonamentele Tax Magazine.