



NR.7369 / 24.12.2019 .

PROIECT RAPORT DE INSPECȚIE FISCALA

încheiat la data de 24.12.2019

- **CAPITOLUL I** Date despre inspecția fiscală și contribuabil
- **CAPITOLUL II** Constatări

CAPITOLUL I

Subsemnații ALECU COSTELA, având funcția de inspector și d-na NICOLAE MARIANA, având funcția de referent, în cadrul Biroului economic – financiar al primăriei comunei Gorgota, în baza titlului VI din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu legitimația de serviciu nr. 7 și nr. 8 și cu Ordinele de serviciu, am efectuat, în data **20.11.2019** un control în vederea constatării unor situații faptice existente pe teren, la **SC PREMIUM INTERFINANCE SRL, CUI : 22417905, cu domiciliul fiscal în ROMÂNIA/ județul./ codul postal/ municipiul/ BUCUREȘTI satul/ SECTORUL 3**, reprezentată prin domnul **KEHAIYAN GARBIS VICENTIU** identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pașaport seria , C.N.P : , domiciliat în , București, e-mail.....codul CAEN 2 al activității principale: **4110** .

Contribuabilul a fost înștiințat de începerea inspecției fiscale prin: **Avizul de inspecție fiscală. 6279 / 01.11.2019.**

Numărul și data acordului de amânare, precum și noua dată de începere a inspecției fiscale (nu este cazul)

Inspecția fiscală a fost înregistrată în Registrul Unic de Control, la poziția – nu a fost prezentat

Perioada supusă inspecției fiscale: anul 2014- 2019

☑ conform avizului de inspecție fiscal: nr. **6279 / 01.11.2019**

☑ pentru următoarele motive : identificarea de constructii noi pe terenul societatii SC PREMIUM INTERFINANCE SRL CUI: 22417905 , pentru care nu au fost depuse declaratii de impunere.

Controlul s-a desfășurat la imobilul din comuna Gorgota, judetul Prahova, situat in sat Potigrafu , T 50 P 528/ 3, P 528/4, P 528/ 5, P 528/ 6, T 528/ 7.

Societatea SC PREMIUM INTERFINANCE SRL , CUI : 22417905 prin avizul de inspectie fiscala nr. 6279 din data de 01.11.2019 a fost instiintat ca in termen de 5 zile de la data primirii prezentului aviz, va trebui sa depuna la sediul societatii toate documentele contabile si fiscale si alte documente justificative, pentru stabilirea situatiei fiscale reale .

In data de 06.11.2019, societatea a comunicat punctul de vedere inregistrat la Primaria Comunei Gorgota sub nr. 6415/ 07.11.2019, fara a prezenta alte documente contabile sau alte acte justificative, privind situatia fiscala.

Comisia de inspectie fiscala a Comunei Gorgota, impreuna cu domnul inginer Beldeanu Calin Laurian, evaluator autorizat ANEVAR, ne- am deplasat pe terenul societatii situat in sat Potigrafu , T 50 P 528/ 3, P 528/4, P 528/ 5, P 528/ 6, T 528/ 7, in data de 20.11.2019, data inspectiei fiscale pentru activitatea anuntata si pentru evaluarea imobilelor, unde am fost intampinati de domnul Ion Nicolae in calitate de reprezentant al societatii .

Obiectul inspecției fiscale:

- ☑ verificarea bazelor de impunere;
- ☑ verificarea realității declarațiilor fiscale și informative în corelație cu datele din evidența contabilă, registrele societății sau orice alte documente justificative existente în societate ori obținute prin controale încrucișate, precum și cu alte declarații depuse în conformitate cu legile speciale;
- ☑ verificarea corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabil;
- ☑ verificarea respectării prevederilor legislației fiscale și contabile;
- ☑ stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora

Obligațiile fiscale care fac obiectul inspecției fiscale sunt următoarele :

- 1. Impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri ;**
- 2. Impozitul pe teren și taxa pe teren;**

Ultima inspecție fiscală: a fost consemnată prin Actul de control- din data de – si s-a desfasurata in perioada –

CAPITOLUL II

Constatări

1. Constatări fiscale :

La data de 20.11.2019 ora 11,15 reprezentantii Primariei Comunei Gorgota s- au deplasat la imobilul proprietatea SC PREMIUM INTEFINANCE SRL din comuna Gorgota, sat Potigrafu, T50 P 528/3, P 528/4, P 528/5, P 528/6, P 528/7, in vederea efectuarii unei inspectii fiscale.

La fata locului s-au gasit un numar de 9 (noua) constructii amplasate pe terenul societatii SC PREMIUM INTERFINANCE SRL , CUI : 22417905 care au ca destinatii spatii de locuit, adaposturi pentru animale si depozite de furaje, si alte 4 constructii pe terenul altor proprietari.

Accesul in incinta imobilului situat in sat Potigrafu , T 50 P 528/ 3, P 528/4, P 528/ 5, P 528/ 6, T 528/ 7 pentru activitatea anuntata din data de 20.11. 2019, ne-a fost permisa de domnul Ion Nicolae in calitate de reprezentant al societatii, care nu a putut prezenta documente contabile ale societatii si nici registrul unic de control al firmei.

In urma constatarii la fata locului si a identificarii imobilelor detinute pe terenul societatii SC PREMIUM INTERFINANCE SRL, care au fost construite fara forme legale si pentru care nu a fost depusa declaratie de impunere la sediul organului fiscal teritorial, **in urma inspectiei fiscale din data de 15.05.2019** a fost emis si comunicat procesul verbal de constatare si sanctionare a contraventiei seria PCG nr. 677 din data de 04.06.2019 stabilindu-se amenda in cuantum de 1000 lei, conform art 493 alin. (2) lit. b din Legea 227/ 2015 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

A. Informații despre obligația fiscală

I. Impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri :

- perioada supusă inspecției fiscale 2014- 2019

- facilitățile fiscale (scutiri, reduceri, ajutor de stat, subvenții) de care a beneficiat contribuabilul în perioada supusă inspecției fiscale și modul de respectare a acestora.

B. Baza de impunere

Au fost constatare aspecte care modifică baza de impunere, după cum urmează:

- Pe terenul ce aparține SC PREMIUM INTERFINANCE SRL, au fost identificate conform Raportului de Expertiza Tehnica Topografica Extrajudiciara intocmit de inginer Sandu Alexandrina, construcții în suprafața totală de **2750 mp**, din care :

- **C1- constructie din zid acoperita cu tabla, in suprafata de 13 mp,**
- **C2 - constructie din zid acoperita cu tabla, in suprafata de 39 mp,**
- **C3 - constructie din zid acoperita cu tabla, in suprafata de 1285 mp,**
- **C5 - constructie avand schelet metalic si acoperita cu tabla , in suprafata de 122 mp ,**
- **C6 - constructie din zid, acoperita cun tabla in suprafata de 16 mp,**
- **C7 - constructie din zid, acoperita cun tabla in suprafata de 329 mp,**
- **C8 - constructie din zid, acoperita cun tabla in suprafata de 24 mp,**
- **C9 - constructie din zid , pe un schelet metalic, acoperita cu tabla , in suprafata de 922 mp.**

- Constructiile edificate fara forme legale au destinații ca ; spații de locuit, adăposturi pentru animale, depozite furaje, avand ca fundatie beton, pereti din caramida, table, BCA, invelitori din table si instalatii electrice si au fost evaluate conform Raportului de Evaluare pentru Impozitare, intocmit de catre domnul inginer Beldeanu Calin Laurian, evaluator autorizat ANEVAR.

II. Impozitul pe teren și taxa pe teren:

a) SC PREMIUM INTERFINANCE SRL, CUI: 22417905 figureaza cu teren pe care sunt amplasate constructiile prezentate la pct. (B) in suprafața de 12 573 conform extrasului de carte funciara nr. 49996/2019 , situat in extravilanul comunei Gorgota, judetul Prahova, in sat Potigrafu , T 50 P 528/ 3, P 528/4, P 528/ 5, P 528/ 6, T 528/ 7 si urmatoarele terenuri extravilane dupa cum urmeaza :

- T49 P 515/14 suprafața de 5000 mp;; T 49 P 520/8 suprafața de 6100 mp; T 49P 520/6 suprafața de 7500 mp ; T 45 P 460/44/1 suprafața de 2690 mp ; T 44 P 450/ 53 suprafața de 3989 mp ; T49 P 515/5 suprafața de 1393 mp ; T 49 P 520/16 suprafața de 10000 mp ; T 49 P 520/ 20 suprafața de 3000 mp ; T 49 P520/ 35 suprafața de 8300 mp; T49 P 520/2

suprafata de 2500 mp ; T 50P 528/34 suprafata de 7201 mp ; T 49 P 520/1 suprafata de 5000 mp ; T 49 P 520/ 3 suprafata de 5100 mp ; T 27 P 348/ 37 suprafata de 5000 mp ; T 24 P 335/58 suprafata de 3702 mp ; T 34 P 375/52 suprafata de 2502 mp ; T 29 P 356/65 suprafata de 2500 mp ; T27 P 335/35 suprafata de 5000 mp ; T 30 P 360 / 17 suprafata de 2867 mp ; T 27 P 348/ 52 suprafata de 4756 mp si in T 29 P 356/ 61 suprafata de 2254 mp .

b) În cazul în care baza de impunere nu se modifică, se va menționa acest lucru. În această situație se vor prezenta următoarele:

- perioadele efectiv verificate;
- documentele care au stat la baza concluziei că obligația fiscală este corect determinată.

2. Alte constatări :

La data de 12.01.2007 sotii Kehaiyan Garbis Vicentiu si Kehaiyan Valentina au achizitionat in baza unor contracte de vanzare cumparare 5 (cinci) suprafete de teren situate in extravilanul Comunei Gorgota, Sat Potigrafu, tarla 50, parcela 528/3, 528/4, 528/5, 528/6, 528/7 in suprafata totala de 12600 mp conform Actului de alipire autentificat sub nr. 931/21.06.2007, pe care realizeaza lucrari de construire a unor anexe, fara a avea autorizatie de construire.

La data de 20.04.2011 prin contractual de vanzare-cumparare nr. 783 sotii Kehaiyan vand societatii comerciale MEGA CONSTRUCT LTD imobilul descris mai sus , iar prin contractul de vanzare - cumparare nr 1353/ 09.06.2011, aceeasi suprafata de teren este vanduta societatii SC PREMIUM INTERFINANCE SRL.

In urma inspectiei fiscale din 24.09.2014 si a masurilor lasate controlului Curtii de Conturi a Romaniei din anul 2014 s-a dispus impozitarea constructiilor detinute de KEHAIYAN GARBIS VICENTIU, astfel ca la solicitarea Primariei Comunei Gorgota prin adresa nr. 4004/2014, acesta depune Cererea nr. 3957/2014, la care anexeaza schita - *Planul de amplasament efectuat de persoana autorizata Badulescu Adrian*, conform careia suprafata construita la sol este de **3969 mp**.

Conform Procesului verbal de interventie nr. 232/10.07.2016 emis de I.S.U. Prahova si respectiv prin adresa nr. 165302/P/ 26.08.2016 inregistrata la U.A.T Gorgota, am fost instiintati ca imobilele situate pe terenul din comuna Gorgota, sat Potigrafu, T 50 P 528/ 3, P 528/4, P 528/ 5, P 528/ 6, T 528/ 7, au fost distruse intr-un incendiu.

Ulterior incendiului, pe acest teren au fost edificate alte constructii pe proprietatea S.C. PREMIUM INTERFINANCE, acesta fiind beneficiarul noilor constructii executate,

terenul fiind proprietatea acesteia potrivit art. 567 din Codul Civil: *"Dobandirea dreptului de proprietate prin accesiune - Prin accesiune, proprietarul unui bun devine proprietarul a tot ce se alipește cu bunul ori se încorporează în acesta, dacă legea nu prevede altfel"*.

În consecință, nu există identitate între construcțiile identificate prin procesul verbal de constatare a contravenției nr. PCG 677 pe terenul proprietatea societății SC PRE MIUM INTERFINANCE SRL și persoana fizică Kehaiyan Garbis Vicentiu.

Construcțiile edificate fără forme legale care au ca destinații anexe, au fost evaluate conform Raportului de Evaluare pentru Impozitare, de către domnul inginer Beldeanu Calin Laurian, evaluator autorizat ANEVAR, privind stabilirea valorii impozabile a clădirilor.

Pentru construcțiile C1- C9 existente pe terenul proprietatea SC PREMIUM INTERFINANCE SRL în suprafața de **2750 mp** a rezultat o valoare impozabilă de **1.370.139 lei**.

La valoarea impozabilă astfel determinată se aplică o cota de impozitare stabilită conform actelor normative în domeniu și în vigoare.

Conform Legii 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, pentru anii 2017-2019 SC PREMIUM INTERFINANCE SRL datorează un impozit pentru clădirile aferente de 89221 lei, respectiv : 24937 lei pentru anul 2017; 24937 lei pentru anul 2018; 25827 lei pentru anul 2019 plus accesoriile calculate până la 24.12.2019 în valoare de 13520 lei.

3. Discuția finală cu contribuabilul :

Pentru a vă exprima punctul de vedere asupra inspecției fiscale, **sunteți invitat în data de 30 decembrie 2019 la orele 10, 00 la sediul Primăriei Comunei Gorgota, str. Principala, nr. 70, județul Prahova.**

4. Sinteza constatărilor inspecției fiscale:

Pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție la care s-au calculat diferențe sau accesorii în sarcina contribuabilului se vor prezenta următoarele informații:

(1.) Impozitul a fost stabilit conform art. 460 alin (2) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

(2) Pentru clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea sau deținute de persoanele juridice, impozitul/taxa pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote de 1,3% asupra valorii impozabile a clădirii, la care se aplică cota adițională de 45 % în condițiile art 489 alin(1) și (2) din Legea 227/2015.

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Perioada verificată/Perioada pentru care s-au calculat obligațiile fiscale accesorii		Obligație fiscală stabilită suplimentar de plată
		De la data	Până la data	
1.	Impozit clădire	01.01.2017	24.12.2019	89.221
2.	Impozit teren	01.01.2014	24.12.2019	0

5. Anexe

Pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție verificată, la Raportul de inspecție fiscală se vor anexa situații, tabele, copii de pe documente, note explicative, necesare susținerii constatărilor, fiind parte integrantă din prezentul raport. Raportul a fost întocmit în 3 (trei) exemplare, dintre care unul pentru contribuabil, unul pentru organele de inspecție fiscală și unul pentru organul fiscal local unde contribuabilul este luat în evidență ca plătitor de impozite și taxe.

Avizat
Conducător organ fiscal local,
Dumitru Ionut Nicolae

Întocmit,
Inspector – Alecu Costela
Referent – Nicolae Mariana

Comuna Gorgota

Judetul Prahova

Cui : 2845354

INVITATIE

Prin prezenta va invitam la sediul Primariei Comunei Gorgota din strada Principala , nr. 70, comuna Gorgota judetul Prahova in data de 30.12.2019, orele 10,00 pentru a purta discutia finala si a va exprima punctul de vedere asupra rezultatului inspectiei fiscale efectuate la data de 20.11.2019, de catre functionarii Primariei Comuna Gorgota, asupra unor situatii existente la SC PREMIUM INTERFINANCE SRL.

PRIMAR,

Dumitru Ionut Nicolae



NR. 7370 / 24.12.2019

PROCES VERBAL

Incheiat astazi 24.12.2019

Astazi data de **24.12.2019**, s- a procedat la afisarea **Proiectului de Raport de Inspecție Fiscală nr 7369 din data de 24.1.2019**, intocmit pe numele persoanei juridice SC PREMIUM INTERFINANCE SRL.

Comunicarea cu nr.7370 s-a realizat astazi **24.12.2019** prin :

- posta cu scrisoare de recomandare cu confirmare de primire;
- afisare la sediul Primariei Comunei Gorgota, judetul Prahova;
- publicarea pe site-ul institutiei : **www.primaria gorgota.ro** la sectiunea anunturi ;
- la sediul de la adresa Comuna Gorgota, sat Potigrafu, Tarla 50, Parcela 528/3, 528/4, 528/5, 528/6, 528/7, Judetul Prahova.

1. Primar – Dumitru Ionut Nicolae

2. Inspector - Alecu Costela

3. Referent - Nicolae Mariana

