



Nr. 4602/ 06.08.2019 .

PROIECT RAPORT DE INSPECȚIE FISCALA

încheiat la data de 06.08.2019

- **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 **15.05.2019** un control în vederea constatarii 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 str.GRADINARILOR, nr. 19-21 bl. - sc.-, et. 8, ap .66, reprezentată prin domnul KEHAIYAN GARBIS VICENTIU identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pașaport seria [redacted] nr. [redacted], C.N.P : [redacted] tel:.... fax:..... e-mail..... codul CAEN 2 al activității principale: 4110 .

Contribuabilul a fost înștiințat de începerea inspecției fiscale prin: **Avizul de inspecție fiscală. 1920 / 04.04.2019.**

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. 1920 / 04.04.2019

☑ 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, județul Prahova, situat în sat Potigrafu , T 50 P 528/ 3, P 528/4, P 528/ 5, P 528/ 6, T 528/ 7

Contribuabilul este reprezentat de d-nul KEHAIYAN GARBIS VICENTIU, în calitate de administrator al SC PREMIUM INTERFINANCE SRL, CUI : 22417905

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 desfasuratin perioada -

CAPITOLUL II

Constatări

1. Constatări fiscale :

La data de 15.05.2019 ora 10.00 reprezentantii Primariei Comunei Gorgota s-au deplasat la sediul 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 efectuării unei inspectii fiscale.

Pe terenul societatii SC PREMIUM INTERFINANCE SRL , CUI : 22417905 s-au gasit un numar de 9 (noua) constructii amplasate pe acest teren, care au ca destinatii spatii de locuit, adaposturi pentru animale si depozite de furaje. S-au solicitat reprezentantului persoanei juridice verificate, d-lui Kehaiyan Garbis Vicentiu documentele societatii, actele de proprietate asupra terenului si constructiilor edificate fara autorizatie de constructie, acesta refuzand precizand ca au fost transmise prin e-mail si prin posta.

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, 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 constata aspecte care modifică baza de impunere, după cum urmează:

- Pe terenul ce apartine SC PREMIUM INTERFINANCE SRL, au fost identificate conform Raportului de Expertiza Tehnica Extrajudiciara intocmit de inginer Sandu Alexandrina, construcții in suprafata totala 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.

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 suprafata 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 suprafata de 5000 mp;; T 49 P 520/8 suprafata de 6100 mp; T 49P 520/6 suprafata de 7500 mp ; T 45 P 460/44/1 suprafata de 2690 mp ; T 44 P 450/ 53 suprafata de 3989 mp ; T49 P 515/5 suprafata de 1393 mp ; T 49 P 520/16 suprafata de 10000 mp ; T 49 P 520/ 20 suprafata de 3000 mp ; T 49 P520/ 35 suprafata 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 o vinde 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**. Aceste imobile au fost declarate si achitate la rolul nominal unic 1173 pana in anul 2017.

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 alipeste cu bunul ori se incorporeaza in acesta, daca legea nu prevede altfel"*.

In consecinta , nu exista identificare intre constructiile identificate prin procesul verbal de constatare a contraventiei nr. PCG 677 pe terenul proprietatea societatii SC PREMIUM INTERFINANCE SRL si persoana fizica Kehaiyan Garbis Vicentiu.

Pentru constructiile C1- C9 existente pe terenul proprietatea SC PREMIUM INTERFINANCE SRL in suprafata de **2750 mp** a rezultat o valoare impozabila de **2.862.750 lei** calculata astfel : 220Euro /mp de constructie x 1Euro (4.7300), rezulta valoarea de 1041lei/ mp de constructie . Suprafata constructiilor este de 2750 mp x 1041 lei/ mp de constructie = 2.862.750 lei valoarea totala a constructiilor.

La valoarea impozabila astfel determinata se aplica o cota de impozitare stabilita conform actelor normative in domeniu si in vigoare.

Conform Legii 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru anii 2017-2019 SC PREMIUM INTERFINANCE SRL datoreaza un impozit de **180.357 lei**, respectiv 52.102 lei pentru anul 2017; 52102 lei pentru anul 2018; 53 963 lei pentru anul 2019 plus accesoriile calculate pana la 05.08.2019 in valoare de 22.060 lei.

3. Discuția finală cu contribuabilul :

Pentru a va exprima punctul de vedere asupra inspectiei fiscale, **sunteti invitat in data de 13 august 2019 la orele 10,00 la sediul Comunei Gorgota, str. Principala, nr. 70, judetul Prahova.**

4. Sinteza constatărilor inspectiei 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 modificarile si completarile ulterioare.

(2) Pentru cladirile nerezidentiale aflate in proprietatea sau detinute de persoanele juridice, impozitul/taxa pe cladiri se calculeaza prin aplicarea unei cote de 1,3% asupra valorii impozabile a cladirii, la care se aplica cota aditionala de 45% in conditiile art 489 alin(1) si (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 cladire	01.01.2017	05.08.2018	180.357
2.	Impozit teren	01.01.2014	31.12.2018	0

5. Anexe

Pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție verificată, la Raportul de inspectie 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**

A handwritten signature in black ink, likely belonging to Alecu Costela, the Inspector.

Comuna Gorgota

Judetul Prahova

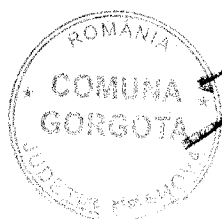
Cui : 2845354

INVITATIE

Prin prezenta va invitam la sediul Primariei Comunei Gorgota din strada Principala , nr. 70, comuna Gorgota judetul Prahova in data de 13.08.2019, orele 10.00, pentru a purta discutia finala si a va exprima punctul de vedere asupra rezultatului inspectiei fiscale efectuate la data de 15.05.2019, de catre functionarii Primariei Comuna Gorgota, asupra unor situatii existente la SC PREMIUM INTERFINANCE SRL.

PRIMAR,

Dumitru Ionut Nicolae





NR 4604 / 06.08.2019

PROCES VERBAL

Incheiat astazi 06.08.2019

Astazi data de **06.08.2019**, s- a procedat la afisarea **Proiectului de Raport de Inspectie Fiscala nr 4602 din data de 06.08.2019**, intocmit pe numele persoanei juridice SC PREMIUM INTERFINANCE SRL.

Comunicarea cu nr. **4604** s-a realizat astazi **06.08.2019** 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

