

## 116.IL.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul inspectie fiscala persoane fizice prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de AF ..., cu sediul in ...

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere pentru sume suplimentare stabilite de inspectia fiscala, nr.... prin care s-a stabilit suma de ... lei reprezentand:

• <b>TVA</b>	... lei
• <b>Accesorii TVA</b>	...lei
• <b>Diferenta Impozit venit</b>	... lei
• <b>Accesorii diferenta impozit venit</b>	... lei
<b>TOTAL</b>	... lei
<b>Amenda</b>	... lei
<b>TOTAL</b>	...lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I AF ...** contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. ... prin care s-au stabilit obligatii stabilite suplimentar pentru anul 2007, in valoare de ... si amenda ... lei.

Contestatorul sustine ca ANAF a emis PV... prin care se dispune in mod netemeinic si nelegal obligatia la plata a contestatorului pentru suma de ...lei reprezentand obligatii stabilite suplimentar pentru anul 2007 precum si amenda.

In consecinta AF ... solicita desfiintarea in intregime a actului administrativ fiscal atacat , respectiv decizia de impunere nr. ... si emiterea unei noi decizii de impunere cu o noua baza de impozitare.

**II Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul inspectie fiscala persoane fizice, in referatul cu propuneri de solutionare , formuleaza urmatorul punct de vedere:**

Raportul de inspectie fiscala nr. ... a fost incheiat ca urmare a inspectiei fiscale efectuate la AF ... prin care s-au constatat diferente privind impozitul pe venit in suma totala de ... lei pentru anul 2007, dupa cum urmeaza:

-... impozit pe venit ... lei si accesorii impozit pe venit ... lei - Decizia de impunere nr. ...;

-... impozit pe venit ... lei si accesorii impozit pe venit ... lei - Decizia de impunere nr. ...;

De asemenea au fost constatate si diferente TVA in suma de ... lei pentru perioada ... precum si accesorii aferente diferentelor in suma de ... lei pentru care a fost emisa Decizia de impunere nr. ....

Contribuabilul a contestat PV ... si decizia de impunere nr..... pentru motivul general care au fost dispuse netemeinic si nelegal.

Fata de cele prezentate mai sus, se propune respingerea in totalitate a contestatiei.

**III. Luind in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul fiscal se retin urmatoarele:**

**In fapt**, in urma inspectiei fiscale , organul de control a stabilit pentru perioada ..., TVA dedus in suma de ... lei si TVA colectat in suma de ... lei, rezultand un TVA de plata in suma de ... lei, cu o diferenta in plus fata de contribuabil in suma de ... lei. Diferenta stabilita in urma inspectiei fiscale provine din :declarare eronata, precum si din TVA aferent stocului de marfa ramas navalorificat la data incetarii activitatii, incalcandu-se prevederile Ordinului 1040/2004. Pentru diferenta in suma de ... lei au fost calculate accesorii pana la data de ..., in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art. 119, din OG nr.92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

La sfarsitul inspectiei fiscale a rezultat impozit pe venit stabilit suplimentar in suma de ... lei pentru anul fiscal 2007. Pentru diferenta de impozit stabilita suplimentar in suma de ... lei, s-au calculat accesorii pana la data de ... in suma de ... lei. Pentru ... si pentru diferenta de impozit venit stabilita suplimentar in suma de ... lei, s-au calculat accesorii pana la data de ... in suma de ... lei pentru ....

Urmare adresei nr. ... catre AF ... pentru a prezenta motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia, contestatoarea depune la dosarul cauzei prin adresa ..., completare la contestatie. In completare AF ... sustine ca la capitolul III TVA , suma stabilita de organul de control este de ... lei , iar din calculele efectuate de asociatie suma corecta este de ...lei.

In sustinere, AF ... mentioneaza ca la capitolul IV, constatari privind impozitul pe venit ,suma stabilita de organul de control este de ... lei iar din calculele efectuate de asociatie rezulta suma de ... lei.

In sustinere , AF ... ataseaza o fisa cu intrari marfuri anul 2007 si solicita verificarea sumelor stabilite.

Desi societatii AF ... i-a fost solicitat, prin adresa ... sa prezinte motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia, in completarea adusa de catre societate cu nr. ..., nu precizeaza care sunt motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia, ci prezinta doar un calcul propriu al TVA si impozit pe venit , fara a aduce argumente in acest sens.

Urmare raspunsului dat de AF ..., s-au solicitat Serviciului de Inspecție Fiscală Persoane Fizice cu adresa nr. ... precizari cu privire la modul de stabilire al TVA in suma de ... lei si al impozitului pe venit in suma de ... lei avand in vedere si adresa nr. ... depusa de asociatie.

In raspunsul primit cu nr. ... se precizeaza:

a)Cu privire la TVA , suma stabilita suplimentar de ... lei, se compune din: ... lei TVA aferent stocului de marfa scriptic, ramas nevalorificat la data incetarii activitatii, pentru care s-au incalcat prevederile art .128, alin 5 din Legea nr. 571/2003; ... lei TVA aferent trimestrului IV 2007 pentru care intreprinzatorii nu au depus la organul fiscal, decontul TVA; si suma de ... lei TVA declarat eronat de catre contribuabili in trimestrul II -2007.

b)Cu privire la impozitul pe venit: la verificarea modului de inregistrare a veniturilor aferente activitatii, organul de inspectie fiscala a stabilit un venit net in suma de ... lei, fata de ... lei declarat de contribuabil, rezultand o diferenta la venitul net in suma de ... lei, diferenta ce provine din stocul scriptic nevalorificat la data incetarii activitatii, contribuabilii inalcand prevederile pct.35 din Ordinul nr. 1040/2004, in care se precizeaza ca , in cazul incetarii definitive a activitatii sumele obtinute din valorificarea bunurilor patrimoniului afacerii, inscrise in Registrul inventar, precum si stocurile de materii prime , materiale, produse finite si marfuri, ramase nevalorificate, sunt incluse in venitul brut.

La verificarea modului de inregistrare a cheltuielilor aferente obtinerii veniturilor s-au constatat cheltuieli in suma de ... lei, fata de ... lei declarate de contribuabil rezultand o diferenta in suma de ... lei, diferenta ce provine

din declararea eronata a contribuabililor :... lei \*16%=... lei - pentru care au fost calculate accesorii in suma de ... lei revenindu-i fiecarui membru asociat:

- ... -Diferenta impozit venit-... lei(..% conform contractului de asociere) si ... lei accesorii impozit pe venit.;
- ... - Diferenta impozit pe venit -... lei (.. % conform contractului de asociere) si ....lei accesorii diferenta impozit pe venit.

Intreprinzatorii au valorificat la data incetarii activitatii stocul faptic ramas nevalorificat, si nu stocul scriptic conform prevederilor legale in vigoare.

Din analiza contestatiei depuse se constata ca AF ... nu prezinta argumente, motive de fapt si de drept care sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala din punct de vedere al taxei pe valoare adaugata si a impozitului pe venit.

**In drept la art. 206 alin.(1), lit c si d din OG nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala republicata si actualizata se precizeaza:

**"Forma si continutul contestatiei**

**(1) Contestatia se formulează în scris și va cuprinde:**

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază; coroborat cu pct. 12.1 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, care stipuleaza:**

**"12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:**

**[...]**

**b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;"**; organele de solutionare neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care intelege sa conteste aceste sume, in conformitate cu prevederile **pct.2.4** din **Ordinul 519/2005:"2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."**

Avand in vedere faptul ca societatea nu aduce nici un argument de fond in sustinerea contestatiei ,care sa fie justificat si motivat pe dispozitii legale prin care sa combata si sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala , se va respinge contestatia formulata de AF ... ca nemotivata pentru taxa pe valoare adaugata in suma de ... lei si impozit pe venit in suma de ... lei.

Referitor la accesoriile in suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente impozit pe venit in suma de ... lei, se retine ca stabilirea de accesorii in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura TVA si impozit pe venit, aceasta datoreaza si majorari de intarziere aferente TVA de ... lei si majorari de intarziere aferente impozit pe venit de ... lei reprezentand masura accesorie in raport cu debitul conform principiului de drept "accessorium sequitur principale" potrivit caruia bunul accesoriu urmeaza soarta juridica a bunului principal, drept pentru care contestatia referitoare la majorarile de intarziere aferente TVA si impozit pe venit urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

De asemenea se contesta si suma de ... lei reprezentand amenda contraventionala. Se retine ca acest capat de cerere are caracter de plangere formulata in conditiile **Ordonantei Guvernului nr. 2/2001** privind regimul juridic al contravențiilor, aprobata cu modificari si completari prin **Legea nr. 180/2002**. Conform **art.209 din OG 92/2003** privind Codul de Procedura Fiscala(R) (A), reglementeaza competenta solutionarii contestatiilor, iar **art. 219** din acelasi act normativ, stipuleaza faptul ca "**Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor**".

Avand in vedere articolele mentionate mai sus se constata lipsa competentei materiale a DGFP ... prin Biroul solutionare contestatii cu privire la amenda stabilita.

**Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct.12.1 si 2.4 din Ordinul 519/2005, art. 206, 209 si 219 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art 217 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:**

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice ...**

**DECIDE:**

**Art.1 Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de catre AF ... pentru suma de ...lei, reprezentand :**

**-TVA=... lei;**

**-Accesorii aferente TVA=... lei;**

**-Impozit venit =... lei;**  
**-Accesorii impozit venit =... lei;**  
**stabilite prin Decizia de impunere nr. ... emisa de catre Activitatea de inspectie fiscala.**

**Art.2 Lipsa competentei materiale a DGFP ... prin Biroul Solutionare Contestatii cu privire la amenda stabilita prin procesul verbal nr. ..., in suma de ... lei.**

**Art.3Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**....**