



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Bacău



Str. Dumbrava Roșie nr. 1-3
Bacău, jud. Bacău
Tel : +023 451 00 15
Fax : +023 451 00 05
e-mail : dgfp.bc@mfinante.ro

DECIZIA NR. 509 DIN 19.08.2009

Privind solutionarea contestatiei formulata de AF X impotriva deciziilor de impunere nr...., ... si ...

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Persoane Fizice, cu adresa nr...., inregistrata la institutia noastra sub nr. ..., contestatia formulata de AF X din Manastirea Casin, impotriva deciziilor de impunere nr.... si

Suma contestata este ... lei si reprezinta:

- ... lei- taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii ;
- ... lei-impozitul pe venitul net anual impozabil ;
- ... lei-acesorii aferente impozitului pe venitul net anual impozabil.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura reprezentantilor legali ai AF X, respectiv X si ..., in calitate de asociati, semnatura acestora fiind insotita de ștampila asociatiei familiale, astfel cum se prevede la art. 206, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta precizeaza:

Fata de suma de ... lei reprezentand **taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii** -... lei si majorari de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii-... lei, petenta arata ca perioada verificata, respectiv 08.07.2003-

30.04.2006 este cuprinsa in afara termenului de prescriptie si intrucat debitul nu poate fi determinat pe ani fiscali, aceste obligatii sunt prescrise conform prevederilor art.91, alin.(1) din OG nr.92/2003.

Fata de obligatia reprezentand impozit pe venit, petenta contesta dintr-un total de ... lei, suma de ... lei, din care ... lei stabilite prin decizia de impunere nr.... emisa pe numele asociatului X, CNP ... si ... lei prin decizia de impunere nr. ... emisa pe numele asociatului ..., CNP

Din suma de ... lei(obligatii stabilite in sarcina domnului X prin decizia de impunere nr...), ... lei reprezinta impozit pe venitul net anual impozabil aferent anului 2006, ... lei majorari de intarziere aferente acestui debit, ... lei, impozit pe venitul net anual impozabil aferent anului 2007 si ... lei majorari de intarziere aferente acestui debit.

De asemenea, din obligatiile stabilite in sarcina doamnei ... prin decizia de impunere nr. ..., in suma de ... lei, este contestata suma de ... lei cu aceeasi componenta: ... lei- impozit pe venitul net anual impozabil aferent anului 2006, ... lei majorari de intarziere aferente acestui debit, ... lei, impozit pe venitul net anual impozabil aferent anului 2007 si ... lei majorari de intarziere aferente acestui debit.

Pentru anul 2006, petenta arata ca venitul brut in suma de ... lei are urmatoarea componenta:

-venituri din vanzari - ... lei

-aport in numerar - ... lei.

Conform prevederilor art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003, aportul in numerar nu este considerat venit brut, iar in consecinta venitul net(impozabil) se diminueaza de la ... lei la ... lei, rezultand un impozit pe venitul net anual in suma de ... lei. Luand in considerare impozitul pe venitul anual global stabilit conform deciziilor de impunere anuala nr.... /30.04.2007(X 50%) si nr. .../30.04.2007(... 50%) in suma de ... lei fiecare, rezulta un impozit pe venitul net anual ramas de plata in suma de ... lei, cu urmatoarea componenta :

-... lei- X(50%)

-... lei- ...(50%).

In consecinta, majorarile de intarziere aferente debitului ramas de plata in suma de ... lei, pentru perioada 01.12.2007-31.05.2009, sunt in suma de ... lei(... lei*... zile *0,10%), pentru asociatul X si ... lei pentru asociatul

Pentru anul 2007, petenta arata ca venitul brut in suma de ... lei are urmatoarea componenta:

- venituri din vanzari - ... lei
- aport in numerar - ... lei.

Conform prevederilor art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003, aportul in numerar nu este considerat venit brut, iar in consecinta venitul net(impozabil) stabilit de organul de inspectie fiscala in suma de ... lei influentat de veniturile neimpozabile in suma de ... lei, se transforma in pierdere de ... lei. Luand in considerare impozitul pe venitul anual global stabilit conform deciziei de impunere anuala .../30.04.2007 in suma de .. lei, rezulta un impozit pe venitul net anual virat in plus in suma de ... lei, cu urmatoarea componenta :

- ... lei- X(50%)
- ... lei- ...(50%).

Fata de cele mentionate petenta arata ca impozitul pe venitul net anual aferent perioadei 2006-2007, acceptat de petenta este structurat astfel :

-Pentru asociatul X :

- impozit pe venitul net anual impozabil -2006 -... lei
- 2006 -majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul net anual impozabil -
-... lei
- impozit pe venitul net anual impozabil -2007(virat in plus) -(...) lei
- 2007 -majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul net anual impozabil -
- 0 lei
- TOTAL - ... lei.**

Pentru asociatul ...

- impozit pe venitul net anual impozabil -2006 -... lei
- 2006 -majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul net anual impozabil -
-... lei
- impozit pe venitul net anual impozabil -2007(virat in plus) -(...) lei

-majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul net anual impozabil -
2007 - 0 lei

TOTAL - ... lei.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr...., la cap.III Constatari privind obligatiile fiscale, se arata urmatoarele:

La subpunctul referitor la **taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun:**

Perioada verificata a fost 08.07.2003-30.04.2006.

Pentru perioada verificata petenta nu a calculat, inregistrat, declarat si virat taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun in conformitate cu prevederile art. 3 din OG 22/1992, privind finantarea ocrotirii sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare.

In urma inspectiei fiscale generale, s-a constatat ca petenta a practicat un adaos comercial la bauturi alcoolice si tutun in suma totala de ... lei pentru care avea obligatia achitarii in contul taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun suma de ... lei.

In consecinta, organele de inspectie fiscala au stabilit un debit suplimentar in contul acestei obligatii, pentru perioada 08.07.2003-30.04.2006, in suma de ... lei, pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art.115 si 120 din OG nr.92/2003, republicata, dupa cum urmeaza:

Pentru anul 2003, majorari de intarziere

-pentru perioada 01.01.2004-31.08.2005

... lei*... zile*0,06%=... leu

-pentru perioada 01.09.2005-31.12.2005

... lei*... zile*0,05%=... leu

-pentru perioada 01.01.2006-31.05.2009

... lei*... zile*0,10%=... lei

Pentru anul 2003, penalitati de intarziere

-pentru perioada 01.01.2004-31.07.2005

... lei*19 fractiuni*0,5%= ... leu

-pentru perioada 01.08.2005-31.12.2005

... lei*5 fractiuni*0,6 %=... leu.

Pentru anul 2004, majorari de intarziere

-pentru perioada 01.01.2005-31.12.2005

... lei*365 zile*0,05%=... lei

-pentru perioada 01.01.2006-31.05.2009

... lei*1246 zile*0,10%=... lei

Pentru anul 2004, penalitati de intarziere

-pentru perioada 01.01.2005-31.07.2005

... lei*7 fractiuni*0,5%=... leu

-pentru perioada 01.08.2005-31.12.2005

... lei*5 fractiuni*0,6%=... leu.

Pentru anul 2005, majorari de intarziere

-pentru perioada 01.01.2006-31.05.2009

... lei*1246 zile*0,10%=... lei.

Pentru anul 2006, majorari de intarziere

-pentru perioada 01.01.2007-31.05.2009

... lei*881 zile*0,10%=... lei.

In concluzie, la finalizarea controlului la capitolul taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

-... lei- taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun

-... lei-majorari de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun

-... lei-penalitati de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun.

La **capitolul IV-pct.1.Impozitul pe venit**, organele de inspectie fiscala au stabilit urmatoarele:

Perioada verificata a fost 08.07.2003-31.12.2007.

Pentru anii 2003, 2004 si 2005, in urma inspectiei fiscale nu s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare.

Pentru anul 2006

Pentru anul 2006 petenta a depus declaratia anuala de venit, inregistrata la AFP Onesti sub nr.../2007, in care declara:

-venit brut	... lei
-cheltuieli deductibile	... lei
-venit net	... lei

care s-a distribuit potrivit contractului de asociere nr.../2003 in cota de 50% pentru fiecare asociat:

-X (50%)	... lei
-... (50%)	... lei

In baza declaratiilor mai sus mentionate au fost emise deciziile de impunere anuale astfel:

-nr.../2007 pentru X, CNP ... din care rezulta un venit net anual impozabil in suma de ... lei si un impozit pe venitul net anual impozabil de ... lei.

-nr... /2007 pentru ..., CNP ... din care rezulta un venit net anual impozabil in suma de ... lei si un impozit pe venitul net anual impozabil de ... lei.

In urma inspectiei fiscale s-au constatat cheltuieli deductibile in suma de ... lei, mai putin cu ... lei fata de sumele inregistrate in contabilitate, aceasta diferenta reprezentand plata avans autoturism si rate leasing autoturism efectuate in perioada martie –decembrie 2006.

Aceste cheltuieli au fost considerate nedeductibile din punct de vedere fiscal urmare incalcarii prevederilor art.48, alin.(5), lit.l) si alin.(7), lit.i) din Legea nr.571/2003.

In ceea ce priveste veniturile brute inregistrate de in registrul jurnal de incasari si plati, in suma de ... lei, organul de inspectie fiscala arata ca in urma inspectiei fiscale nu s-au constatat diferente intre venitul brut inregistrat in contabilitate si venitul brut constatat de organul de inspectie fiscala.

In consecinta, in urma inspectiei fiscale situatia se prezinta astfel:

-venit brut	-... lei
-cheltuieli deductibile	-... lei
-venit net anual impozabil	- ... lei, din care:
-X	-.. lei
-...	-... lei.

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit la control conform OMFP 85/2005, aferent venitului net in suma de ... lei, este in suma de ... lei din care ... lei datorat de X si ... lei datorat de

Impozitul pe venitul anual global stabilit conform deciziilor de impunere anuale nr.... /2007 si nr.... /2007, este ... lei din care ... lei datorat de X si ... lei datorat de ..., rezultand astfel o diferenta de impozit pe venitul net anual 2006 stabilita suplimentar la control in suma de ... lei pentru X si ... lei pentru

Urmare stabilirii de diferente de impozit pe venit, conform prevederilor art.84, alin.(5) din Legea nr.571/2003 s-au emis urmatoarele decizii de impunere:

-decizia de impunere anuala emisa pe numele X CNP ... prin care se stabileste un venit net anual impozabil in suma de ... lei si o diferenta de impozit pe venit in suma de ... lei.

-decizia de impunere anuala emisa pe numele ... CNP ... prin care se stabileste un venit net anual impozabil in suma de ... lei si o diferenta de impozit pe venit in suma de ... lei.

La diferenta de impozit pe venitul net anual impozabil stabilita suplimentar la control s-au calculat majorari/dobanzi in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art.115, alin.(2), lit.a) din OG nr.92/2003, dupa cum urmeaza:

-pentru perioada 01.12.2007-31.05.2009

... lei*547 zile*0,10 %=... lei

Pentru anul 2007

Pentru anul 2007 petenta a depus declaratia anuala de venit, inregistrata la AFP Onesti sub nr.../2008, in care declara:

-venit brut	... lei
-cheltuieli deductibile	... lei
-venit net	... lei

care s-a distribuit potrivit contractului de asociere nr.... /13.08.2003 in cota de 50% pentru fiecare asociat:

-X (50%)	... lei
-... (50%)	... lei

In baza declaratiei mai sus mentionata au fost emise deciziile de impunere anuale astfel:

-nr.../2008 pentru X, CNP ... din care rezulta un venit net anual impozabil in suma de ... lei si un impozit pe venitul net anual impozabil de ... lei.

-nr.... /2008 pentru ... , CNP ... din care rezulta un venit net anual impozabil in suma de ... lei si un impozit pe venitul net anual impozabil de ... lei.

In urma inspectiei fiscale s-au constatat cheltuieli deductibile in suma de ... lei, mai putin cu ... lei fata de sumele inregistrate in contabilitate, aceasta diferenta reprezentand plata rate leasing autoturism efectuate in perioada ianuarie – decembrie 2007.

Aceste cheltuieli au fost considerate nedeductibile din punct de vedere fiscal urmare incalcarii prevederilor art.48, alin.(5), lit.l) si alin.(7), lit.i) din Legea nr.571/2003.

In ceea ce priveste veniturile brute inregistrate de in registrul jurnal de incasari si plati, in suma de ... lei, organul de inspectie fiscala arata ca in urma inspectiei fiscale nu s-au constatat diferente intre venitul brut inregistrat in contabilitate si venitul brut constatat de organul de inspectie fiscala.

In consecinta, in urma inspectiei fiscale situatia se prezinta astfel:

-venit brut -... lei
-cheltuieli deductibile -... lei
-venit net anual impozabil - ... lei, din care:
-X -... lei
-... -... lei.

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit la control conform OMFP 85/2005, aferent venitului net in suma de ... lei, este in suma de ... lei din care ... lei datorat de X si ... lei datorat de

Impozitul pe venitul anual global stabilit conform deciziilor de impunere anuale nr. nr..../2008 si nr.... /2008, este ... lei din care ... lei datorat de X si ... lei datorat de ..., rezultand astfel o diferenta de impozit pe venitul net anual 2007 stabilita suplimentar la control in suma de ... lei pentru X si ... lei pentru

Urmare stabilirii de diferente de impozit pe venit, conform prevederilor art.84, alin.(5) din Legea nr.571/2003 s-au emis urmatoarele decizii de impunere:

-decizia de impunere anuala emisa pe numele X CNP ... prin care se stabileste un venit net anual impozabil in suma de ... lei si o diferenta de impozit pe venit in suma de ... lei.

-decizia de impunere anuala emisa pe numele ... Simona CNP ... prin care se stabileste un venit net anual impozabil in suma de ... lei si o diferenta de impozit pe venit in suma de ... lei.

La diferenta de impozit pe venitul net anual impozabil stabilita suplimentar la control s-au calculat majorari/dobanzi in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art.115, alin.(2), lit.a) din OG nr.92/2003, dupa cum urmeaza:

-pentru perioada 01.12.2008-31.05.2009

... lei*182 zile*0,10 %=... lei.

Obligatiile fiscale stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr.... au fost impuse prin deciziile de impunere nr....., ... si

III.Luand in considerare sustinerile petentei, constatările organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

Inspectia fiscala generala a avut ca obiectiv verificarea bazei de impunere, a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat, a modului de inregistrare a veniturilor si cheltuielilor, viramentele efectuate respectarea prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor, obligatiilor de plata precum si a accesoriilor aferente acestora.

AF X, are sediul social in comuna Manastirea Casin, este inmatriculata la ORC Bacau sub nr.F04/.../08.07.2003, codul unic de inregistrare fiscala..., detine autorizatia nr.../2003 eliberata de Primaria comunei Casin, si are ca obiect principal de activitate "bar-vanzare de bauturi cu consumare in local fara program distractiv" (cod CAEN 5540), cu activitati secundare prevazute in actele constitutive-transporturi cu taxiuri-CAEN 6022.

Cota de participare la beneficii si pierderi conform contractului de asociere nr.... /2003 este urmatoarea:

-X, cota de participare la beneficii si pierderi este de 50%;

-..., cota de participare la beneficii si pierderi este de 50%.

1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca A.F. X datoreaza bugetului de stat suma ... lei reprezentand taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii si ... lei majorari de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii.

In fapt,

Prin contestatia formulata petenta arata vis-a vis de acest capat de cerere ca perioada verificata, respectiv 08.07.2003-30.04.2006 este cuprinsa in afara termenului de prescriptie si intrucat debitul nu poate fi determinat pe ani fiscali, aceste obligatii sunt prescrise conform prevederilor art.91, alin.(1) din OG nr.92/2003.

In drept,

Asa cum rezulta din documentele dosarului, pentru perioada verificata, respectiv, 08.07.2003-30.04.2006, petenta nu a calculat, inregistrat, declarat si virat taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun asupra adaosului comercial la bauturi alcoolice si tutun in conformitate cu prevederile art. 3[^]1, lit.b) din OG 22/1992, privind finantarea ocrotirii sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare.

„b) persoanele juridice care realizează venituri din producția de produse din tutun, de țigari și de băuturi alcoolice, în cota de 2% din veniturile obținute după deducerea accizelor și a taxei pe valoarea adăugată; comercianții care realizează

venituri din vânzarea acestor produse datorează o cota de 2% din adaosul comercial practicat la aceste produse;

Prin raportul de inspectie fiscala nr. ..., organul de inspectie fiscala a constatat ca petenta a practicat in perioada 08.07.2003-30.04.2006 un adaos comercial la bauturi alcoolice si tutun in suma totala de ... lei pentru care avea obligatia achitarii in contul taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun suma de ... lei, din care ... lei pentru anul 2003, ... lei pentru anul 2004, ... lei pentru anul 2005 si ... lei pentru anul 2006.

De asemenea, au fost calculate accesorii aferente acestui debit in suma totala de ... lei din care ... lei majorari de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun si ... lei penalitati de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun.

In conformitate cu prevederile art.91, alin.(1) din OG nr.92/2003,

„(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.”

Astfel, concluzionam ca organul de inspectie fiscala nu a aplicat in mod corect prevederile actului normativ mai sus citat, intrucat obligatiile fiscale aferente anului 2003 sunt prescrise.

Pentru aceste considerente, pe cale de consecinta urmeaza sa se admita contestatia petentei pentru suma de ... lei din care ... lei reprezinta taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun, ... lei majorari de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun si ... lei penalitati de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun, obligatii aferente anului 2003.

In ceea ce priveste diferenta de ... lei(aferenta perioadei 2004-2006) din care ... lei debit, ... lei majorari de intarziere si ... lei penalitati de intarziere, urmeaza sa se respinga contestatia formulata ca fiind nemotivata.

2. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit in sarcina A.F. X obligatii fiscale datorate bugetului de stat in suma de ... lei reprezentand impozit pe venitul net anual impozabil si ... lei-accesorii aferente impozitului pe venitul net anual impozabil.

Fata de acest capat de cerere, petenta solicita admiterea contestatiei, intrucat aceste obligatii fiscale au ca sursa de provenienta luarea in considerare de catre organul de inspectie fiscala la stabilirea venitului net anual impozabil a veniturilor

in suma de ... lei reprezentand aport numerar din care ... lei in anul 2006 si ... lei in anul 2007, venituri care in conformitate cu prevederile art.48, alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003, nu sunt luate in calculul venitului brut.

„Nu sunt considerate venituri brute:

a) aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natură făcute la începerea unei activități sau în cursul desfășurării acesteia;”

In contextul acestei aprecieri, petenta recalculeaza obligatiile fiscale, apreciind ca datoreaza bugetului de stat la acest tip de obligatie fiscala pentru perioada 2006-2007, o suma de ... lei, din care ... lei datorat de X si ... lei datorat de ... , fiecare dintre acestia avand o cota de participare la beneficii si pierderi de 50%.

Suma de ... lei are urmatoarea componenta:

- ... lei-impozit pe venitul net anual impozabil 2006;
- ... lei-majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul net anual impozabil 2006;
- (-... lei)-impozit pe venitul net anual impozabil 2007(virat in plus);
- ... lei-majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul net anual impozabil 2007.

Analizand documentele dosarului vis a-vis de sustinerea petentei, respectiv registrul jurnal de incasari si plati pentru anii 2006 si 2007, anexat la dosarul contestatiei, constatam ca intr-adevar sumele de ... lei aferente anului 2006 si ... lei aferente anului 2007, reprezinta depunere numerar, sume care in conformitate cu prevederile art.48 alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003 nu sunt considerate venituri brute.

In acelasi timp, din analiza aceluiasi registru jurnal de incasari si plati, constatam ca sumele reprezentand depunere numerar au corespondenta la rubricile reprezentand plati, in aceleasi zile in care s-a facut depunerea, plati pentru care nu exista nici o explicatie nici in cuprinsul registrului si nici in cuprinsul raportului de inspectie fiscala nr.....

Conform prevederilor pct. 3.6 din OMFP nr.519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

« Referatul cu propuneri de solutionare cuprinde precizari privind indeplinirea conditiilor de procedura, mentiuni privind instituirea masurilor asiguratorii sau sesizarea organelor de urmarire si cercetare penala, dupa caz, precum si propuneri de solutionare a contestatiei, avand in vedere toate argumentele si documentele contestatorului. »

Fata de aceasta situatie, si in contextul prevederilor legale mai sus citate, prin completarea la referatul cu propuneri de solutionare nr.../2009, organul de inspectie fiscala precizeaza ca din eroare nu a aplicat corect prevederile art.48 din Legea nr.571/2003, acceptand ca sumele de ... lei aferente anului 2006 si ... lei aferente anului 2007, reprezentand aport numerar nu reprezinta venituri brute.

Prin acelasi referat nr.../2009, organul de inspectie fiscala face referire la sumele de ... lei aferente anului 2006 si ... lei aferente anului 2007, precizand ca acestea reprezinta cheltuieli nedeductibile aport numerar fara documente justificative. In acest context, organul de inspectie fiscala arata ca cele doua sume (incasari si plati) se compenseaza iar luarea in considerare atat a veniturilor neimpozabile cat si a cheltuielilor nedeductibile in acelasi quantum nu influenteaza obligatiile fiscale stabilite prin deciziile de impunere nr. ... si

Analizand cele doua puncte de vedere constatam ca in mod legal aportul de numerar reprezinta venit neimpozabil, insa nu avem date suficiente privind analiza platilor in suma de ... lei aferente anului 2006 respectiv ... lei aferente anului 2007, sume care conform punctului de vedere al organului de inspectie fiscala reprezinta plata fara document justificativ.

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, respectiv aceea ca apar date noi fata de cele analizate in cuprinsul raportului de inspectie fiscala nr...., respectiv sumele de ... lei aferente anului 2006 si ... lei aferente anului 2007 reprezentand cheltuieli nedeductibile aport numerar fara documente justificative, ne aflam in imposibilitatea de a ne pronunta asupra realitatii si legalitatii obligatiilor fiscale stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr.... si impuse prin deciziile de impunere nr. ... si ..., motiv pentru care urmeaza sa se desfiinteze partial raportul de inspectie fiscala nr. ..., respectiv cap.IV-1 Impozitul pe venit pentru anii 2006 si 2007 si cap. VII-Sinteza constatarilor inspectiei fiscale, pct.3.Impozit pe venit, si sa se desfiinteze in totalitate deciziile de impunere nr. ... si

In acest sens art. 216 , alin.(3) din Codul de procedura fiscala prevede:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

In acelasi sens, pct. 12.7 din OMFP nr. 519/2005 prevede:

“12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeași perioada și același obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pe cale de consecinta, pentru considerentele aratate și in baza prevederilor art. 48, alin.(3), lit.a), 91, alin.(1), 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 216 și 218 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 3¹, lit.b) din OG 22/1992, privind finantarea ocrotirii sanatatii cu modificarile și completarile ulterioare, precum și ale prevederilor pct. 9.5 și 12.7 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Admiterea contestatiei formulata de A.F. X pentru suma de ... lei reprezentand:

-... lei -taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun;

-... lei -majorari de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun;

-... lei -penalitati de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun, obligatii aferente anului 2003.

Respingerea contestatiei formulata de A.F. X ca fiind nemotivata pentru suma de ... reprezentand:

-... lei - taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun;

-... lei -majorari de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun;

-... lei -penalitati de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun.

Desfiintarea partiala a raportului de inspectie fiscala nr. ..., respectiv cap.IV-1 Impozitul pe venit pentru anii 2006 si 2007 si cap. VII-Sinteza constatarilor inspectiei fiscale, pct.3.Impozit pe venit, si desfiintarea in totalitate a deciziilor de impunere nr. ... si ... urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Coordonator,

Codrin Radu

Avizat

Biroul Juridic si Contencios

Nicolae Sicoe