



Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași

Iași, str. Anastasie Panu nr.26,
cod poștal 700025
Tel: +0232/213332
Fax: +0232/219899
e-mail: registratura.generală.IS@anaf.ro

DECIZIA NR. 3994/15.12.2016

privind soluționarea contestațiilor formulate de persoana fizică **X**
înregistrate la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Administrația
Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. **AFJ/.....** și respectiv sub nr. **SVG-**
DEX

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare
Contestații, a fost sesizată prin adresa nr. a.j.i.f./....., înregistrată la Direcția Generală
Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/....., de către Administrația
Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Activitatea de Inspecție Fiscală, cu privire la
contestația formulată de **X, CNP**, cu domiciliul în satul județul Suceava,
prin avocat în baza Împuternicirii avocațiale seria BT nr..... existentă la dosarul
cauzei în original, cu sediul procesual ales în vederea comunicării actelor de procedură în
Botoșani, str.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit
și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane
fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de
asociere nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din
25.09.2015 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea
de Inspecție Fiscală.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - impozit pe venit;
- S lei - dobânzi aferente impozitului pe venit;
- S lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1)
din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu
modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ
fiscal atacat, 09.10.2015, prin ridicare sub semnătură de către administratorul întreprinderii
și data depunerii contestației, prin poștă, 06.11.2015, aceasta fiind înregistrată la
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Inspecție Fiscală sub nr.
AFJ/.....

În cursul perioadei de soluționare a contestației formulate de **X**, înregistrată sub nr.
AFJ/....., organul de soluționare competent a primit de la organele de inspecție fiscală
din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție
Fiscală, adresa nr. SVG- AIF, înregistrată la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/....., prin care acestea au transmis Decizia
de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată
de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod
individual și/sau într-o formă de asociere nr..... și Raportul de inspecție fiscală
nr. care au înlocuit Decizia de impunere privind impozitul pe venit și

Exemplarul 4/4
Operator de date cu caracter personal 759
Viorica Amarandi/consilier superior/ Serviciul Soluționare Contestații
decizii 2016.doc
Data: 14.12.2016, ora:15,30

contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.....2015 și Raportul de inspecție fiscală nr., întocmite de organele de inspecție fiscală, în baza Referatului privind îndreptarea erorilor materiale nr., prin care acestea au înțeles să modifice decizia de impunere emisă inițial, în sensul corectării erorilor materiale constatate în cuprinsul acesteia.

În Referatul privind îndreptarea erorilor materiale nr. se menționează că:
„Erorile constatate nu privesc fondul actului, constând în erori de însumare, preluări eronate a unor sume, menționare greșită a temeiului de drept.

(...)

Nu s-au preluat din decizia de impunere toate motivele de fapt din RIF, iar temeiul de drept privind limitarea dreptului de deducere la carburant s-a menționat eronat nr. art.

La impozitul pe venit s-a preluat eronat în decizia de impunere pe anul 2014 la coloana venitul net anual, respectiv s-a trecut impozitul pe venit menționat în motivul de fapt, iar datorită acestui fapt s-a stabilit alt impozit pe venit decât cel real menționat în motivul de fapt.”

Astfel, după ce referatul a fost avizat de șeful de serviciu și aprobat de conducătorul Inspecției Fiscale au fost întocmite o nouă decizie de impunere, înregistrată sub nr.și un nou raport de inspecție fiscală, înregistrat sub nr., prin care s-au corectat erorile materiale menționate în referat.

Un exemplar din actele anterior menționate au fost comunicate contestatoarei cu adresa nr. aflată în copie la dosarul cauzei prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire în data de 08.09.2016.

Urmare acestui fapt, persoana fizică **X** formulează o nouă contestație, respectiv împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.....

Suma contestată, stabilită prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..... este în valoare de **S** și reprezintă:

- S lei – impozit pe venit;
- S lei - dobânzi aferente impozitului pe venit;
- S lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art.art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, prin poștă în data de 08.09.2016, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă în copie la dosarul cauzei și data depunerii contestației la poștă, 20.10.2016, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. SVG-DEX 1426 din 26.10.2016 .

Având în vedere prevederile art.352 alin. (1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora,

“(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”

contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art.272 alin.(5) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică **X** contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, prin care s-a stabilit în sarcina sa obligația de plată în sumă totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei - impozit pe venit;
- S lei - dobânzi aferente impozitului pe venit;
- S lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit,

precum și Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, prin care s-a stabilit în sarcina sa obligația de plată în sumă totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei – impozit pe venit;
- S lei - dobânzi aferente impozitului pe venit;
- S lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit,

motivând în susținerea contestațiilor următoarele:

A. Aspecte de procedură:

Pentru perioada supusă inspecției fiscale: 01.01.2013 – 31.12.2014 s-au efectuat două inspecții fiscale și s-au emis două decizii de impunere și anume: Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. și Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.

Contestatoarea invocă nulitatea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., și a Raportului de inspecție fiscală nr. pentru încălcarea regulilor de procedură fiscală și anume principiul unicității inspecției fiscale așa cum prevede art.118 din ordonanța guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Consideră că echipa de inspecție fiscală nu a fost de bună credință și nu a respectat prevederile art.64 și ale art.105 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că nu a examinat în mod obiectiv starea de fapt prin utilizarea tuturor informațiilor și

Exemplarul 4/4

Operator de date cu caracter personal 759

Viorica Amarandi/consilier superior/ Serviciul Soluționare Contestații

decizii 2016.doc

Data: 14.12.2016, ora:15,30

documentelor necesare pentru o determinare corectă a situației fiscale, așa cum se prevede la art.7 din același act normativ, concluziile înscrise în raportul de inspecție fiscală fiind rezultatul unor interpretări subiective asupra unei situații speculative.

B. Aspecte de fond:

Referitor la diferența de impozit pe venit în sumă de S lei aferentă anului 2013 calculată asupra diferenței de venit net anual impozabil în sumă totală de S lei, reprezentând cheltuieli nedeductibile, contestatoarea susține următoarele:

- suma de **S lei** și suma de **S lei** (S lei) înregistrată în luna martie 2013 în baza facturii nr....., reprezintă contravaloare piese de schimb pentru IFRON și nu pentru vehiculul aflat în folosința **Întreprinderii Individuale X** în baza unui contract de comodat ce nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice, considerând astfel că această sumă este deductibilă din punct de vedere fiscal;

- suma totală de **S lei** și suma de **S lei**, înregistrate în perioada aprilie – iunie 2013, precum și suma de **S lei** înregistrată în perioada august – septembrie 2013, reprezintă carburant pentru vehiculul aflat în folosința **Întreprinderii Individuale X** în baza unui contract de comodat care a fost utilizat pentru transport marfă, deci în interesul producției nu în interes propriu, astfel că consumul de motorină reprezintă cheltuială deductibilă din punct de vedere fiscal;

- suma de **S lei** înregistrată în luna decembrie 2013 reprezintă prestări servicii înregistrate în baza facturii nr emisă de S.C. PHEONIX Km S.R.L. Tisăuși, motivând că organele de inspecție fiscală nu au avut în vedere contractul de prestări servicii nr.2 din 01.05.2013 cât și devizele de lucrări nr. 201 din 04.02.2014 și nr..... din 15.02.2014, rezultând astfel că există documente justificative pentru serviciile prestate, fapt pentru care consideră că această sumă este deductibilă din punct de vedere fiscal.

Pentru cheltuielile în sumă de **S lei** și în sumă de **S lei**, contestatoarea nu aduce argumente în susținere.

Ca urmare, contestatoarea susține că nu datorează diferența de impozit pe venit aferentă anului 2013 în sumă de S lei și, având în vedere că impozitul pe venit nu este datorat, iar dobânzile în sumă de S lei și penalitățile de întârziere în sumă S lei fiind accesorii la obligația principală are soarta acesteia, nu datorează nici accesoriile, motiv pentru care solicită admiterea contestației pentru aceste sume.

Referitor la diferența de impozit pe venit în sumă de S lei aferent anului 2014, calculată asupra diferenței de venit net anual impozabil în sumă totală de S lei, reprezentând cheltuieli nedeductibile, contestatoarea susține următoarele:

- suma de **S lei** înregistrată în luna februarie 2014 reprezintă prestări servicii înregistrate în baza facturilor nr..... emisă de S.C. PHEONIX Km S.R.L. Tisăuși, motivând că organele de inspecție fiscală nu au avut în vedere contractul de prestări servicii nr..... cât și devizele de lucrări nr. și nr.292 din 15.02.2014, rezultând astfel că există documente justificative pentru serviciile prestate, fapt pentru care consideră că această sumă este deductibilă din punct de vedere fiscal;

- suma totală de **S lei** reprezintă carburant pentru vehiculul aflat în folosința **Întreprinderii Individuale X** în baza unui contract de comodat care a fost utilizat pentru transport marfă, deci în interesul producției nu în interes propriu, astfel că consumul de motorină reprezintă cheltuială deductibilă din punct de vedere fiscal;

- suma de **S lei** reprezintă contravaloarea facturilor emise de S.C. S.R.L. Frasin, jud. Suceava și susține că, eronat, organele de inspecție fiscală au considerat că avizele de însoțire nu reprezintă documente legale atât timp cât au fost operate aceste avize în SUMAL, înregistrând în mod corect în evidența contabilă materialul lemnos achiziționat.

Mai susține că, în mod eronat organele de inspecție fiscală au considerat că sunt aplicabile speței prevederile art.11 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizând că nu poate fi penalizată pentru comportamentul fiscal al furnizorului, decât dacă beneficiarul ar fi știut că furnizorul său comite o nelegalitate și continuă relația comercială cu acesta.

Astfel, consideră că este îndeplinită cerința referitoare la existența documentului justificativ, motiv pentru care solicită admiterea contestației pentru acest capăt de cerere în sensul recunoașterii deductibilității cheltuielilor, invocând în acest sens prevederile art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, susținând că aceste prevederi nu fac referire la inactivi.

- suma de **S lei**, reprezintă contravaloare piese de schimb pentru IFRON, precum și materiale pentru repararea halei de producție și nu cheltuieli personale, concluzionând că sunt cheltuieli deductibile din punct de vedere fiscal;

- suma **S lei**, argumentele prezentate nu privesc această sumă.

În consecință solicită admiterea contestației, modificarea actelor contestate în sensul înlăturării de la obligația de plată a sumelor arătate mai sus.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, urmare inspecției fiscale efectuate la **Întreprinderea Individuală X**, pentru impozitul pe venit pe perioada 01.01.2013 – 31.12.2014, au emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., prin care au stabilit obligații fiscale de plată în sarcina persoanei fizice **X**, în calitate de administrator al **Întreprinderii individuale X** în sumă totală de **X lei**, reprezentând:

- S lei - impozit pe venit;
- S lei - dobânzi aferente impozitului pe venit;
- S lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

În baza Referatului privind îndreptarea erorilor materiale nr. 72740 din data de 17.08.2016, acestea au înțeles să modifice Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..... în baza Raportului de inspecție fiscală nr., în sensul corectării erorilor materiale constatate în cuprinsul acesteia.

În acest referat se menționează că: „*Erorile constatate nu privesc fondul actului, constând în erori de însumare, preluări eronate a unor sume, menționare greșită a temeiului de drept.*”

La TVA nu s-a trecut în decizia de impunere debitul și accesoriile corecte rezultate din însumarea sumelor din motivele de drept.”

Nu s-au preluat din decizia de impunere toate motivele de fapt din RIF, iar temeiul de drept privind limitarea dreptului de deducere la carburant s-a menționat eronat nr. art. ...”

Astfel, după ce referatul a fost avizat de șeful de serviciu și aprobat de conducătorul Inspecției Fiscale a fost întocmită o nouă decizie de impunere, înregistrată sub nr. și un nou raport de inspecție fiscală, înregistrat sub nr., prin care s-au corectat erorile materiale menționate în referat, stabilind în sarcina persoanei fizice **X** diferențe de obligații fiscale în sumă totală de **S lei**, reprezentând impozit pe venit și accesorii aferente: dobânzi în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**.

Un exemplar din actele anterior menționate au fost comunicate contestatoarei cu adresa nr., cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire în data de 08.09.2016, în care se menționează că acestea au înlocuit Decizia de impunere nr..... și Raportul de inspecție fiscală nr.....

Potrivit mențiunilor consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr..... organele de inspecție fiscală au calculat diferența de impozit pe venit în sumă totală de **S lei**, care a rezultat astfel:

- S lei aferentă anului 2013;
- S lei aferentă anului 2014.

1. Diferența de impozit aferent anului 2013 în sumă de **S lei** este aferentă diferenței de venit net anual impozabil în sumă totală de **S lei**, respectiv:

- **S lei** sumă înregistrată în luna martie 2013, în baza facturii nr..... reprezentând contravaloare piese schimb pentru vehiculul aflat în folosința **Întreprinderii Individuale X** în baza unui contract de comodat care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice;

- suma de **S lei** înregistrată în luna aprilie și iunie 2013, în baza facturilor nr.20748 din 19.04.2013 și respectiv nr....., reprezentând contravaloare piese schimb pentru vehiculul aflat în folosința **Întreprinderii Individuale X** în baza unui contract de comodat care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice;

- suma de **S lei** înregistrată în baza bonurilor fiscale în perioada aprilie – iunie 2013, suma de **S lei** înregistrată în baza facturilor nr., precum și suma de **S lei** înregistrată în perioada august – septembrie 2013, reprezentând carburant pentru vehiculul aflat în folosința **Întreprinderii Individuale X** în baza unui contract de comodat care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice;

- suma de **S lei** înregistrată în luna aprilie 2013 în baza facturii nr..... fără să dețină documente justificative;

- suma de **S lei** reprezentând contravaloare prestări servicii înregistrată în baza facturii nr..... emisă de S.C. PHEONIX Km1 S.R.L. Tisău și pentru care nu au fost prezentate documente justificative, respectiv devize de lucrări și situații din care să rezulte cantitatea de buștean care a fost debitată și cantitatea de cherestea care a fost sortată și pachetizată.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au calculat accesorii aferente diferenței de impozit pe venit în sumă de S lei pe perioada 01.08.2014 – 24.08.2015, respectiv: dobânzi în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**.

Temeiul legal invocat: prevederile art.48 alin.(1) și alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale art.119, art.120 și 120^A1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2. Diferența de impozit aferent anului 2014 în sumă de **S lei** este aferentă diferenței de venit net anual impozabil în sumă de **S lei**, în condițiile în care **Întreprinderea Individuală X** a declarat pierdere în sumă de **S lei**, iar organele de inspecție fiscală au constatat cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă totală de **S lei**, respectiv:

- suma de **S lei** înregistrată în luna februarie 2014 în baza facturii nr.201 și nr. 202 din 19.02.2014 emise de S.C. PHEONIX Km1 S.R.L. Tisău și pentru care nu au fost prezentate documente justificative, respectiv devize de lucrări și situații din care să rezulte cantitatea de buștean care a fost debitată și cantitatea de cherestea care a fost sortată și pachetizată;

- suma de **S lei** reprezentând carburant pentru vehiculul aflat în folosința **Întreprinderii Individuale X** în baza unui contract de comodat care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice;

- suma de **S lei** reprezentând achiziții de material lemnos de la loc. Frasin, jud. Suceava, declarată inactivă de la data de 22.03.2012;

- suma de **S lei** reprezentând contravaloare achiziții personale;

- suma de **S lei** reprezentând contravaloare amendă.

Temeiul legal invocat: prevederile art.11 alin.(1²), art.48 alin.(1), alin.(4) lit.a) și alin.(7) lit.1¹) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile persoanei fizice X, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

Întreprinderea Individuală X are ca obiect de activitate "Tăierea și rindeluirea lemnului" Cod CAEN 1610, este reprezentată de d-na X în calitate de administrator.

Perioada verificată: 01.01.2013 – 31.12.2014 pentru impozitul pe venit.

1. Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este investită să se pronunțe dacă Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., contestată de persoana fizică X, mai produce față de aceasta efecte juridice, în condițiile în care a fost înlocuită prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., comunicată titularului în data de 08.09.2016, prin care organele de inspecție fiscală au înțeles să modifice decizia de impunere emisă anterior, în sensul corectării erorilor materiale constatate în cuprinsul acesteia.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală au efectuat la **Întreprinderea Individuală X** inspecția fiscală pe perioada 01.01.2013 – 30.06.2015 pentru impozitul pe venit.

Urmare inspecției fiscale s-a încheiat Raportul de inspecție fiscală nr. din 25.09.2015, în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..... prin care au stabilit obligații fiscale de plată în sarcina persoanei fizice **X**, în calitate de administrator al contribuabilului verificat, în sumă totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei - impozit pe venit;

- S lei - dobânzi aferente impozitului pe venit;

- S lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

Prin Referatul nr., organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, precizează faptul că „*Erorile constatate nu*

Exemplarul 4/4

Operator de date cu caracter personal 759

Viorica Amarandi/consilier superior/ Serviciul Soluționare Contestații

decizii 2016.doc

Data: 14.12.2016, ora:15,30

privesc fondul actului, constând în erori de însumare, preluări eronate a unor sume, menționare greșită a temeiului de drept.

(...)

Nu s-au preluat din decizia de impunere toate motivele de fapt din RIF, iar temeiul de drept privind limitarea dreptului de deducere la carburant s-a menționat eronat nr. art.

La impozitul pe venit s-a preluat eronat în decizia de impunere pe anul 2014 la coloana venitul net anual, respectiv s-a trecut impozitul pe venit menționat în motivul de fapt, iar datorită acestui fapt s-a stabilit alt impozit pe venit decât cel real menționat în motivul de fapt.”

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au procedat la îndreptarea erorilor materiale constatate, emițând o nouă decizie de impunere înregistrată cu același număr, respectiv Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..... din data de 30.08.2016 și un nou Raport de inspecție fiscală înregistrat sub nr.

Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..... și Raportul de inspecție fiscală nr. au fost comunicate titularului în data de 08.09.2016, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, cu adresa nr....., în care se menționează că acestea au înlocuit decizia de impunere nr..... și Raportul de inspecție fiscală nr.....

În drept, în cauză sunt aplicabile dispozițiile art. 205 alin. (1) și alin (2) și ale art. 206 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Art. 205 Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”

„Art. 206 Forma și conținutul contestației

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

De asemenea, în speță sunt aplicabile și prevederile art. 48 din același act normativ, care precizează:

„Art. 48 Îndreptarea erorilor materiale din actele administrative fiscale

(1) Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului.

(2) Prevederile alin. (1) nu se aplică actelor administrative fiscale pentru care s-au exercitat căile de atac prevăzute de lege, iar soluția este definitivă.

(3) Prin erori materiale, în sensul prezentului articol, se înțelege orice greșeli de redactare, omisiuni sau mențiuni greșite din actele administrative fiscale, cu excepția acelor care atrag nulitatea actului administrativ fiscal, potrivit legii, sau care privesc fondul actului administrativ fiscal.

Exemplarul 4/4

Operator de date cu caracter personal 759

Viorica Amarandi/consilier superior/ Serviciul Soluționare Contestații
decizii 2016.doc

Data: 14.12.2016, ora:15,30

(4) În cazul în care după comunicarea actului administrativ fiscal organul fiscal constată, din oficiu, că există erori materiale în cuprinsul său, acesta comunică contribuabilului un act de îndreptare a erorii materiale.[...]

coroborate cu prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 364/2009 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală, care la Capitolul IV.8 „Procedura de efectuare a corecției erorilor materiale din actele administrative fiscale emise de organele de inspecție fiscală” precizează:

„3. Modul de desfășurare a procedurii [...]

3.9 Îndreptarea erorilor materiale se poate face prin:

- corectarea celor 3 (trei) exemplare ale actului administrativ ce conține erori, dacă acesta nu a fost comunicat;

- emiterea unui nou act administrativ fiscal.

3.12 Noul act administrativ fiscal corectat înlocuiește actul care conține erori și va avea același număr de înregistrare, modificându-se doar data emiterii efective. În conținutul noului act administrativ corectat vor fi modificate numai datele sau sumele care conțin erori, așa cum au fost aprobate prin Referatul privind îndreptarea erorilor materiale.

3.13 Actul administrativ fiscal corectat va fi emis și comunicat contribuabilului căruia îi este destinat, cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală referitoare la comunicarea actului administrativ fiscal.”

Totodată, în cauză sunt aplicabile dispozițiile □i art. 268 alin. (1) și alin (2) și ale art. 269 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Art. 268 Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

Art. 269 Forma și conținutul contestației

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”

De asemenea, în speță sunt aplicabile și prevederile art. 53 din același act normativ, care precizează:

„ART. 53 Îndreptarea erorilor materiale din actul administrativ fiscal

(1) Organul fiscal poate îndrepta oricând erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului.

(2) Prin erori materiale, în sensul prezentului articol, se înțelege orice greșeli de redactare, omisiuni sau mențiuni greșite din actele administrative fiscale, cu excepția acelor care atrag nulitatea actului administrativ fiscal, potrivit legii, sau care privesc fondul actului administrativ fiscal.

(3) În cazul în care, după comunicarea actului administrativ fiscal, organul fiscal constată, din oficiu, că există erori materiale în cuprinsul său, acesta comunică contribuabilului/plătitorului un act de îndreptare a erorii materiale.[...]

(5) Actul de îndreptare a erorii materiale și decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale urmează regimul juridic al actului inițial și pot fi contestate în condițiile legii în care putea fi contestat actul inițial.”

Analizând textele de lege menționate și documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare competent reține că Decizia de impunere privind impozitul pe venit □i contribu□iile sociale stabilite suplimentar de plată de inspec□ia fiscală pentru persoane

Exemplarul 4/4

Operator de date cu caracter personal 759

Viorica Amarandi/consilier superior/ Serviciul Soluționare Contestații
decizii 2016.doc

Data: 14.12.2016, ora:15,30

fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 25.09.2015 și-a încetat aplicabilitatea, fiind anulată prin emiterea unei noi decizii de impunere în data de 30.08.2016, care i-a fost comunicată legal persoanei fizice X în data de 08.09.2016.

La punctul 11.1. lit. c) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, se prevede că:

„Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat;”

În consecință, urmare modificării survenită prin emiterea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..... din 30.08.2016 și comunicarea acesteia în data de 08.09.2016, Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 25.09.2015, **nu mai produce efecte față de contribuabil**, astfel încât, organul de soluționare competent, constată ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..... pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei - impozit pe venit;
- S lei - dobânzi aferente impozitului pe venit;
- S lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

2. Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal, persoana fizică X datorează obligațiile fiscale în sumă totală de S lei, reprezentând:

- S lei – impozit pe venit;
- S lei - dobânzi aferente impozitului pe venit;
- S lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit,

stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., în condițiile în care argumentele și documentele prezentate în susținere nu sunt în măsură să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală.

În fapt, prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..... din 30.08.2016, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., organele de inspecție fiscală au stabilit diferența de impozit pe venit în sumă totală de **S lei**, urmare neacordării deductibilității cheltuielilor înregistrate de **Întreprinderea Individuală X**, în sumă totală de S lei în anul 2013 și în sumă totală de S lei, astfel:

1. Diferența de impozit aferent anului 2013 în sumă de S lei este aferentă diferenței de venit net anual impozabil în sumă de S lei, respectiv:

- suma de **S lei**, înregistrată în luna martie 2013, în baza facturii nr..... din 20.03.2013 reprezentând contravaloare piese schimb pentru vehiculul aflat în folosința **Întreprinderii Individuale X** în baza unui contract de comodat care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice;

- suma de **S lei**, înregistrată în luna aprilie și iunie 2013, în baza facturilor nr.20748 din 19.04.2013 și respectiv nr....., reprezentând contravaloare piese schimb pentru vehiculul aflat în folosința **Întreprinderii Individuale X** în baza unui contract de comodat care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice;

- suma de **S lei** înregistrată în baza bonurilor fiscale în perioada aprilie – iunie 2013, suma de **S lei** înregistrată în baza facturilor nr. 226 din 30.04.2013, nr..... 17.06.2013, precum și suma de **S lei** înregistrată în perioada august – septembrie 2013, reprezentând carburant pentru vehiculul aflat în folosința **Întreprinderii Individuale X** în baza unui contract de comodat care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice;

- suma de **S lei** înregistrată în luna aprilie 2013 în baza facturii nr.72 din 26.04.2013, fără să dețin documente justificative;

- suma de **S lei** reprezentând contravaloare prestări servicii înregistrată în baza facturii nr..... emisă de S.C. PHEONIX Km1 S.R.L. Tisău și pentru care nu au fost prezentate documente justificative, respectiv devize de lucrări și situații din care să rezulte cantitatea de buștean care a fost debitată și cantitatea de cherestea care a fost sortată și pachetizată.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au calculat accesorii aferente diferenței de impozit pe venit în sumă de S lei pe perioada 01.08.2014 – 24.08.2015, respectiv: dobânzi în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**.

2. Diferența de impozit aferent anului 2014 în sumă de S lei este aferentă diferenței de venit net anual impozabil în sumă de S lei, în condițiile în care Întreprinderea Individuală X a declarat pierdere în sumă de S lei, iar organele de inspecție fiscală au constatat cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă totală S lei, respectiv:

- suma de **S lei** înregistrată în luna februarie 2014 în baza facturii nr.201 și nr. 202 din 19.02.2014 emise de S.C. PHEONIX Km1 S.R.L. Tisău și pentru care nu au fost prezentate documente justificative, respectiv devize de lucrări și situații din care să rezulte cantitatea de buștean care a fost debitată și cantitatea de cherestea care a fost sortată și pachetizată;

- suma de **S lei** reprezentând carburant pentru vehiculul aflat în folosința **Întreprinderii Individuale X** în baza unui contract de comodat care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice;

- suma de **S lei** reprezentând achiziții de material lemnos de la S.C. PUIUCU S.R.L. loc. Frasin, jud. Suceava, declarată inactivă de la data de 22.03.2012;

- suma de **S lei** reprezentând contravaloare achiziții personale;

- suma de **S lei** reprezentând contravaloare amendă.

Contestatoarea consideră că echipa de inspecție fiscală nu a examinat în mod obiectiv starea de fapt prin utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru o determinare corectă a situației fiscale, așa cum se prevede la art.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, concluziile înscrise în raportul de inspecție fiscală fiind rezultatul unor interpretări subiective asupra unei situații speculative.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art.48 alin.(1), alin.(4), alin.(6) și alin. (7)

”(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor [art. 49](#) și [50](#).

”(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

(...)”

”(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

(...)

i) cheltuielile efectuate pentru activitatea independentă, cât și în scopul personal al contribuabilului sau asociaților sunt deductibile numai pentru partea de cheltuială care este aferentă activității independente;

(...)”

”(6) Baza de calcul se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol, cotizațiile plătite la asociațiile profesionale.

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;

(...)

f) amenzile, confiscările, dobânzile, penalitățile de întârziere și penalitățile datorate autorităților române și străine, potrivit prevederilor legale, altele decât cele plătite conform clauzelor din contractele comerciale;

(...)

l¹) 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității și a căror masă totală maximă autorizată nu depășește 3.500 kg și nu au mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietate sau în folosință. Aceste cheltuieli sunt integral deductibile pentru situațiile în care vehiculele respective se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

(...)

m) alte sume prevăzute prin legislația în vigoare.”

coroborate cu prevederile pct.37. din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

”37. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor [art. 48](#) alin. (4) - (7) din Codul fiscal.

Reguli generale aplicabile pentru deducerea cheltuielilor efectuate în scopul realizării veniturilor sunt și următoarele:

a) să fie efectuate în interesul direct al activității;

b) să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;”

precum și cu prevederile pct. 39¹. din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

”(1) În sensul prevederilor [art. 48](#) alin. (7) lit. l¹) din Codul fiscal, regulile de deducere, termenii și expresiile prevăzute, condițiile în care vehiculele rutiere motorizate, supuse limitării fiscale, se consideră a fi utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității au semnificațiile prevăzute la pct. 45¹ din normele

Exemplarul 4/4

Operator de date cu caracter personal 759

Viorica Amarandi/consilier superior/ Serviciul Soluționare Contestații
decizii 2016.doc

Data: 14.12.2016, ora:15,30

metodologice date în aplicarea art. 145^{^1} din Codul fiscal din titlul VI "Taxa pe valoarea adăugată".

(2) Dacă vehiculele respective nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității, se limitează la 50% dreptul de deducere a cheltuielilor efectuate conform art. 48 alin. (4) și (5) din Codul fiscal legate de aceste vehicule, cu excepția cheltuielilor privind amortizarea pentru care se aplică regulile privind amortizarea prevăzute în titlul II, după caz. În cadrul cheltuielilor supuse limitării fiscale se cuprind cheltuielile direct atribuibile fiecărui vehicul, inclusiv cele reprezentând: impozitele locale, asigurarea obligatorie de răspundere civilă auto, inspecțiile tehnice periodice, rovinietă etc.

În vederea acordării deductibilității integrale la calculul venitului net anual, justificarea utilizării vehiculelor se efectuează pe baza documentelor justificative și prin întocmirea foii de parcurs care trebuie să cuprindă cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometrii parcurși, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs."

De asemenea, în speță sunt aplicabile și prevederile pct.43 din cap. II "Organizarea evidenței contabile în partidă simplă", lit. F "Norme privind evidențierea cheltuielilor" din Normele metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1040/2004, unde se precizează:

"43. Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

(...)

e) în cazul utilizării bunurilor cu folosință mixtă (pentru afacere și în scop personal), cheltuiala deductibilă se determină, după caz, proporțional cu:

- numărul de kilometri parcurși în interes de afacere;
- numărul de metri pătrați folosiți în interes de afacere;
- numărul de unități de măsură specifice în alte cazuri;

(...)"

Se reține că:

diferența de impozit pe venit stabilită pentru anul 2013 în sumă totală de S lei este aferentă cheltuielilor în sumă totală de S lei considerate de organele de inspecție fiscală nedeductibile din punct de vedere fiscal, respectiv:

- suma de **S lei** sumă înregistrată în luna martie 2013, în baza facturii nr.9633 din 20.03.2013 reprezentând contravaloare piese schimb pentru vehiculul aflat în folosința **Întreprinderii Individuale X** în baza unui contract de comodat care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice;

- suma de **S lei** înregistrată în luna aprilie și iunie 2013, în baza facturilor nr.20748 din 19.04.2013 și respectiv nr....., reprezentând contravaloare piese schimb pentru vehiculul aflat în folosința **Întreprinderii Individuale X** în baza unui contract de comodat care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice;

- suma de **S lei** înregistrată în baza bonurilor fiscale în perioada aprilie – iunie 2013, suma de **S lei** înregistrată în baza facturilor nr. 226 din 30.04.2013, nr. 382 din 17.06.2013, precum și suma de **S lei** înregistrată în perioada august – septembrie 2013, reprezentând carburant pentru vehiculul aflat în folosința **Întreprinderii Individuale X** în baza unui contract de comodat care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice;

Exemplarul 4/4

Operator de date cu caracter personal 759

Viorica Amarandi/consilier superior/ Serviciul Soluționare Contestații

decizii 2016.doc

Data: 14.12.2016, ora:15,30

- suma de **S lei** înregistrată în luna aprilie 2013 în baza facturii nr..... fără să dețin documente justificative;

- suma de **S lei** reprezentând contravaloare prestări servicii înregistrată în baza facturii nr..... emisă de S.C. PHEONIX Km1 S.R.L. Tisău pentru care nu au fost prezentate documente justificative, respectiv devize de lucrări și situații din care să rezulte cantitatea de bunuri care a fost debitată și cantitatea de cherestea care a fost sortată și pachetizată,
iar

diferența de impozit pe venit stabilită pentru anul 2014 în sumă totală de S lei este aferentă cheltuielilor în sumă totală de **S lei** considerate de organele de inspecție fiscală nedeductibile din punct de vedere fiscal, sumă care a fost influențată cu pierderea fiscală declarată de contribuabilul verificat în sumă de S lei, respectiv:

- suma de **S lei** înregistrată în luna februarie 2014 în baza facturii nr..... din 19.02.2014 emise de S.C. PHEONIX Km1 S.R.L. Tisău pentru care nu au fost prezentate documente justificative, respectiv devize de lucrări și situații din care să rezulte cantitatea de bunuri care a fost debitată și cantitatea de cherestea care a fost sortată și pachetizată;

- suma de **S lei** reprezentând carburant pentru vehiculul aflat în folosința **Întreprinderii Individuale X** în baza unui contract de comodat care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice;

- suma de **S lei** reprezentând achiziții de material lemnos de la S.C. S.R.L. loc. Frasin, jud. Suceava, declarată inactivă de la data de 22.03.2012;

- suma de **S lei** reprezentând contravaloare achiziții personale;

- suma de **S lei** reprezentând contravaloare amendă.

a. Referitor la cheltuielile în sumă totală de S lei, din care: S lei (S lei + S lei + S lei + S lei +S lei), aferente anului 2013 și S lei aferente anului 2014, reprezentând contravaloare 50% consum combustibili și piese de schimb auto, pentru care s-a stabilit diferența de impozit pe venit în sumă de S lei:

Având în vedere dispozițiile legale redată mai sus, rezultă că în cazul persoanelor fizice care obțin venituri din activități independente sunt deductibile numai acele cheltuieli care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții: sunt efectuate în interesul direct al activității impozabile și nu în interes personal, sunt evidențiate corect în evidența contabilă și sunt justificate cu documente corect întocmite, nefiind permisă deducerea cheltuielilor efectuate pentru uzul personal al contribuabilului.

Din prevederile art.48 alin.(7) lit I¹) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sus-citate mai rezultă că, în cazul autoturismelor, pentru cheltuielile cu achiziția combustibilului necesar funcționării și alte cheltuieli legate de acestea, a fost limitat dreptul de deducere a cheltuielilor, la **50%**, pentru vehiculele rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității și a căror masă totală maximă autorizată nu depășește 3.500 kg și nu au mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietate sau în folosință sau **nelimitat, în cazul în care autoturismul este utilizat exclusiv pentru destinațiile anume prevăzute de lege sau în cazul în care este utilizat exclusiv în scopul activității economice, caz în care este obligația persoanei impozabile să demonstreze că sunt îndeplinite toate condițiile legale pentru acordarea deducerii și să dețină documentele prevăzute de lege pentru deducerea cheltuielilor și să întocmească foaia de parcurs care trebuie să conțină cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometrii parcurși, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.**

Exemplarul 4/4

Operator de date cu caracter personal 759

Viorica Amarandi/consilier superior/ Serviciul Soluționare Contestații
decizii 2016.doc

Data: 14.12.2016, ora:15,30

În speșă, persoana fizică X contestă baza impozabilă în sumă totală de S lei, reprezentând cheltuieli considerate de către organele de inspecție fiscală ca fiind nedeductibile, susținând că sunt deductibile integral deoarece autovehiculul a fost utilizat pentru transportul de marfă.

Se reține faptul că limitarea specială a dreptului de deducere prevăzută de art. 48 alin.(7) lit. 1^A) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, vizează tocmai acele autoturisme folosite în interesul activității, cu excepțiile anume enumerate în textul articolului.

Excepțiile sunt de strictă interpretare și, mai mult, textul art. 48 alin. (7) lit. 1^A) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, condiționează încadrarea în excepție prin trimitere la caracterul "exclusiv" al utilizării autoturismelor pentru destinațiile anume precizate, ori contestatoarea nu a îndeplinit condiția utilizării exclusive potrivit prevederilor legale invocate, situație în care nu intră sub incidența excepțiilor de la limitarea specială a dreptului de deducere, având dreptul numai la deducerea cheltuielilor aferente achizițiilor de combustibil și a celorlalte cheltuieli aferente funcționării mijlocului de transport, în cotă de 50% pentru perioada 2013 – 2014.

Cu privire la cheltuielile cu achiziția combustibilului, se reține următoarele aspecte:

- potrivit dispozițiilor legale anterior citate, în cazul vehiculelor care sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, cheltuielile legate de aceste vehicule sunt deductibile integral, inclusiv cu achiziția combustibilului, nefiind aplicabilă limitarea la 50% a deducerii cheltuielilor;

- utilizarea în scopul activității economice a unui vehicul cuprinde printre altele: deplasări în țară sau în străinătate la clienți/furnizori, pentru prospectarea pieței, deplasări la locații unde se află puncte de lucru, la bancă, la vamă, la oficiile poștale, la autoritățile fiscale, utilizarea vehiculului de către personalul de conducere în exercitarea atribuțiilor de serviciu, deplasări pentru intervenție, service, reparații, utilizarea vehiculelor de test-drive de către dealerii auto;

- este obligația persoanei impozabile să demonstreze că sunt îndeplinite toate condițiile legale pentru acordarea deducerii, în acest sens, contribuabilul având obligația să dețină documentele prevăzute de lege pentru deducerea cheltuielilor și să întocmească foaia de parcurs care trebuie să conțină cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometrii parcurși, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

În susținerea contestației, cu privire la achiziția de combustibil pentru perioada 2013 – 2014, contestatoarea nu a făcut dovada cu documente că îndeplinește toate condițiile prevăzute de lege privind acordarea integrală a deductibilității acestor cheltuieli.

Mai mult, se reține faptul că organele de inspecție fiscală au acordat deducerea cheltuielilor aferente achizițiilor de combustibili, în cotă de 50% din cheltuielile înregistrate ca fiind efectuate în interesul afacerii pe anul 2013 și anul 2014, în lipsa documentelor justificative (foi de parcurs, etc.).

Contestatoarea, în susținerea argumentelor prezentate nu a depus nicio situație, documente, din care să rezulte o altă situație decât cea constatată de către organele de inspecție fiscală.

Fașă de cele prezentate mai sus, rezultă că, legal, organele de inspecție fiscală au considerat nedeductibile la calculul venitului net anual impozabil cheltuielile în suma totală de S lei, cărora le corespunde impozitul pe venitul net în sumă de S lei.

b. Referitor la cheltuielile în sumă de S lei înregistrate în anul 2014 în baza facturilor emise de S.R.L. jud. Suceava, pentru care s-a stabilit diferență de impozit pe venit în sumă de S lei:

În speță sunt aplicabile și prevederile art.11 alin.(1¹) și (1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„1¹) **Contribuabilii declarați inactivi conform art. 78¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate, sunt supuși obligațiilor privind plata impozitelor și taxelor prevăzute de prezenta lege, dar, în perioada respectivă, nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate.**
(...)

(1²) Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabili după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați conform art. 78¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri/servicii de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare.”

Potrivit prevederilor legale de mai sus se reține că autoritățile fiscale nu vor lua în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv și nici tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv.

De asemenea, conform prevederilor legale, beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabili după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi sau reactivați nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, se reține că **Întreprinderea Individuală X** a înregistrat în anul 2014 cheltuieli în sumă totală de S lei în baza facturilor emise de

Potrivit Registrului contribuabililor inactivi sau reactivați publicat pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală secțiunea Informații publice - Informații privind agenții economici, se reține că S.C. PUIUCU S.R.L. CUI din localitatea Frasin, jud. Suceava, a fost declarată inactivă începând cu data de 22.03.2012, iar înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată începând cu data de 22.03.2012.

Or, așa cum s-a reținut prin prezenta decizie, societatea avea posibilitatea reală și facilă de a lua la cunoștință de lista contribuabililor inactivi, legiutorul dându-le posibilitatea rezonabilă de a se informa, de a evita încheierea de tranzacții comerciale cu contribuabili inactivi și în final de a evita refuzul autorităților fiscale de a acorda dreptul de deducere a cheltuielilor.

Însă, **Întreprinderea Individuală X** a derulat operațiuni comerciale cu un contribuabil inactiv, deși avea obligația și posibilitatea reală de a cunoaște acest aspect, susținând că, eronat, organele de inspecție fiscală au considerat că avizele de însoțire nu reprezintă documente legale atât timp cât au fost operate aveste avize în SUMAL, înregistrând în mod corect în evidența contabilă materialul lemnos achiziționat.

Mai susține că, în mod eronat organele de inspecție fiscală au considerat că sunt aplicabile speței prevederile art.11 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizând că nu poate fi penalizată pentru comportamentul fiscal al furnizorului, decât dacă beneficiarul ar fi știut că furnizorul său comite o nelegalitate și continuă relația comercială cu acesta.

Organul de soluționare competent reține că instituirea sancțiunii neexercitării dreptului de deducere de la contribuabilii declarați inactivi este conformă principiului luptei împotriva fraudei și a evaziunii fiscale și are la bază mijloace și măsuri proporționale în raport cu acest principiu, astfel cum sunt ele reglementate la art.78¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

„(1) Contribuabilii persoane juridice sau orice entităși fără personalitate juridică se declară inactivi și acestora le sunt aplicabile prevederile art.11 alin. (1¹) și (1²) din Codul fiscal dacă se află în una dintre următoarele situașii:

a) nu și îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligașie declarativă prevăzută de lege;

b) se sustrag de la efectuarea inspecșiei fiscale prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;

c) organele fiscale au constatat că nu funcșionează la domiciliul fiscal declarat, potrivit procedurii stabilite prin ordin al președintelui Agenșiei Nașionale de Administrare Fiscală.

(2) Declararea contribuabililor inactivi, precum și reactivarea acestora se fac de către organul fiscal, prin decizie, emisă conform competenșelor și procedurii stabilite prin ordin al președintelui Agenșiei Nașionale de Administrare Fiscală, care se comunică contribuabilului.”

Potrivit prevederilor Ordonanșei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se reține că odată declarați inactivi, contribuabilii sunt înscriși în Registrul contribuabililor inactivi sau reactivați care **este public** prin afișarea lui pe pagina de internet a Agenșiei Nașionale de Administrare Fiscală și care cuprinde toate elementele necesare identificării contribuabililor inactivi, data declarării ca inactivi, inclusiv data publicării lor în registrul public iar ceilalți contribuabili pot consulta acest registru public, starea de inactivare fiscală producând efecte față de ei, de la data publicării în Registrul contribuabililor inactivi sau reactivați, care apare ca informație distinctă în acest registru, astfel că printr-o simplă verificare pe internet a stării fiscale a furnizorilor/prestatorilor, contribuabilii activi se pot proteja de consecinșele fiscale negative ale achizișiei de bunuri ori servicii de la contribuabili declarați inactivi.

Ca atare, instituirea măsurii de înfiinșare a Registrului contribuabililor inactivi sau reactivați pentru contribuabilii ce au un comportament evazionist și a sancțiunii neexercitării dreptului de deducere pentru achizișiiile de la contribuabilii inactivi sunt prevăzute de lege și urmăresc un scop legitim, constând în izolarea, din punct de vedere economic, a contribuabililor care se sustrag de la regimul fiscal urmat de contribuabilii corecși.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestașiei reține că în perioada aprilie 2014 – august 2014, **Întreprinderea Individuală X** a înregistrat pe cheltuieli suma totală de **S lei** în baza facturilor emise de S.C. PUIUCU S.R.L., jud. Suceava, care a fost declarată contribuabil inactiv din data de 22.03.2013, publicată pe pagina de internet a Agenșiei Nașionale de Administrare Fiscală în de către Administrașia Finanșelor Publice a Orașului Gura Humorului în data de 06.04.2012 și căreia i s-a anulat înregistrarea în scop de TVA la data de 22.03.2012 și nu a mai fost reactivată.

Totodată, se reține că beneficiarul/cumpărătorul, respectiv persoana impozabilă care primește factura și acceptă înregistrarea ei în evidenșta contabilă și fiscală ca document justificativ valabil nu poate fi făcut răspunșător de faptele furnizorului/prestatorului, însă este răspunșător de primirea și înregistrarea contabilă și fiscală a unor documente întocmite necorespunșător, incomplete, care nu sunt în conformitate cu prevederile legale în vigoare, cunoașterea, aplicarea și respectarea actelor normative fiind obligatorie în egală măsură

Exemplarul 4/4

Operator de date cu caracter personal 759

Viorica Amarandi/consilier superior/ Serviciul Solușionare Contestașii
decizii 2016.doc

Data: 14.12.2016, ora:15,30

atât pentru furnizori, cât și pentru beneficiar, acesta din urmă având obligația să solicite documente legal aprobate și să verifice bunul achiziționat, precum și modul de completare a documentelor în care s-a consemnat livrarea acestuia, pentru a beneficia de deductibilitatea TVA aferentă achiziției.

În consecință, întrucât argumentele prezentate de contestatară nu sunt de natură să modifice constatările organelor de inspecție fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **X** pentru impozitul pe venit în sumă de **S lei (S lei x16%)**.

c. Referitor la cheltuielile în sumă totală de S lei, din care suma de S lei este aferentă anului 2013, iar suma de S lei este aferentă anului 2014, pentru care s-a calculat diferența de impozit pe impozitul pe venit în sumă de S lei :

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că **Întreprinderea Individuală X** a înregistrat în anul 2013 cheltuieli în sumă de S lei și în anul 2014 cheltuieli în sumă de S lei reprezentând prestări servicii facturate de S.C. PHOENIX 1Km S.R.L. Tisău și fără să dețină documente (devize de lucrări) din care să rezulte necesitatea utilizării acestora în scopul desfășurării activității.

Întreprinderea Individuală X susține faptul că organele de inspecție fiscală nu au avut în vedere contractul de prestări servicii nr.2 din 01.05.2013 cât și devizele de lucrări nr. 201 din, rezultând astfel că există documente justificative pentru serviciile prestate, fapt pentru care consideră că cheltuielile respective sunt deductibile din punct de vedere fiscal.

Potrivit prevederilor legale redate mai sus, persoanele impozabile **au dreptul să deducă cheltuielile reprezentând contravaloarea** bunurilor și serviciilor **numai dacă sunt îndeplinite două condiții cumulative**, și anume: achizițiile sunt destinate utilizării în folosul operațiilor taxabile și au la bază documente legal întocmite care conțin obligatoriu toate informațiile necesare stabilirii dreptului de deducere. În aceste condiții, pentru a dovedi că bunurile și serviciile achiziționate sunt utilizate, într-adevăr, în folosul operațiilor taxabile, persoana impozabilă este obligată nu numai să dețină un document legal întocmit, **ci să și demonstreze că bunurile și serviciile au fost achiziționate în folosul operațiunii taxabile respective.**

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația contestatoarei potrivit căreia, organele de inspecție fiscală nu au avut în vedere contractul de prestări servicii nr.2 din 01.05.2013 cât și devizele de lucrări nr..... din 15.02.2014, rezultând astfel că există documente justificative pentru serviciile prestate, fapt pentru care consideră că cheltuielile sunt deductibile, întrucât documentele justificative la care face referire contestatoarea, respectiv devizele de lucrări nr.201 din 04.02.2014 și nr.292 din 15.02.2014, așa cum rezultă din mențiunile înscrise pe acestea de către furnizor, justifică prestările de servicii din factura nr.

Astfel, contestatoarea nu a făcut dovada cu documente că îndeplinește toate condițiile prevăzute de lege privind acordarea deductibilității cheltuielilor în sumă totală de S lei.

Având în vedere faptul că argumentele prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice constatările organelor de inspecție fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru impozitul pe venit în sumă de **S lei (S lei x 16%)**.

d. Referitor la cheltuielile în sumă de S lei înregistrate în anul 2014 reprezentând contravaloarea a diverse achiziții pentru care s-a stabilit diferența de impozit pe venit în sumă de S lei:

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că **Întreprinderea Individuală X** a înregistrat cheltuieli în sumă totală de S lei reprezentând contravaloare bunuri și servicii utilizate în scop personal, prezentate în Anexa nr.7a la Raportul de inspecție fiscală nr.....

X susține că Anexa nr.7a la Raportul de inspecție fiscală nr..... cuprinde contravaloarea pieselor de schimb pentru IFRON, precum și materiale pentru repararea halei de producție, fără să depună în susținere documente care să ateste destinația bunurilor achiziționate.

Potrivit prevederilor legale redactate mai sus, condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, acestea trebuie să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente.

În aceste condiții, pentru a dovedi că bunurile și serviciile achiziționate sunt utilizate, într-adevăr, în folosul operațiunilor taxabile, persoana impozabilă este obligată nu numai să dețină un document legal întocmit, **ci să și demonstreze că bunurile și serviciile au fost achiziționate în folosul operațiunii taxabile respective.**

Se reține faptul că **Întreprinderea Individuală X** nu a justificat cu documente care să ateste destinația bunurilor achiziționate, respectiv piese de schimb pentru IFRON, precum și materiale pentru repararea halei de producție, astfel, contestația nu a făcut dovada cu documente că îndeplinește toate condițiile prevăzute de lege privind acordarea deductibilității cheltuielilor înregistrate.

Având în vedere faptul că argumentele prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice constatările organelor de inspecție fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru impozitul pe venit în sumă de **S lei (S lei x 16%)**.

e. Referitor la cheltuielile constatate de către organele de inspecție fiscală ca fiind nedeductibile la calculul impozitului pe venit aferent anului 2013, respectiv: S lei și aferent anului 2014, în sumă de S lei, precum și la suma de S lei reprezentând pierderea fiscală declarată pentru anul 2014 cu care a fost diminuat venitul net anual impozabil stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală, cărora le corespunde impozitul pe venit în sumă de minus S lei:

În fapt, persoana fizică **X** deși contestă în totalitate Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..... din 30.08.2016, nu aduce argumente pentru următoarele sume:

- **S lei**, înregistrată în luna aprilie 2013 în baza facturii nr....., fără să dețină documente justificative;

- **S lei**, reprezentând amenda înregistrată în anul 2014;

- **S lei**, reprezentând pierderea fiscală declarată pentru anul 2014 cu care a fost diminuat venitul net anual impozabil stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală, cărora le corespunde impozitul pe venit în sumă de **minus S lei**, precizând doar că solicită modificarea actelor contestate în sensul înlăturării de la obligația de plată a sumelor arătate mai sus, respectiv pentru care s-au prezentat argumente.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.269 alin.(1) lit.c) și d), și art.276 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum urmează:

“ ARTICOLUL 269

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...)

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

(...)"

"ARTICOLUL 276

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

De asemenea, sunt aplicabile și prevederile pct.2.5., 2.6. și 11.1. lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, probate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015, în temeiul cărora:

"2.5. 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.

2.6. Motivarea contestației se va face cu respectarea dispozițiilor privind termenul de depunere a contestațiilor, sub sancțiunea decăderii. (...)

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației".

Față de cadrul legal menționat, de actele și documentele existente la dosarul cauzei se reține că, deși persoana fizică **X** contestă în totalitate Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., nu aduce argumente pentru următoarele sume:

- S lei, sumă înregistrată în luna aprilie 2013 în baza facturii nr..... fără să dețină documente justificative;

- S lei reprezentând amenda înregistrată în anul 2014;

-S lei reprezentând pierderea fiscală declarată pentru anul 2014 cu care a fost diminuat venitul net anual impozabil stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală, cărora le corespunde impozitul pe venit în sumă de minus S lei, precizând doar că solicită modificarea actelor contestate în sensul înlăturării de la obligația de plată a sumelor arătate mai sus, respectiv pentru care s-au prezentat argumente.

În aceste condiții, având în vedere faptul că organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatoarei cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv, iar persoana fizică **X** nu a prezentat motive de fapt și de drept în susținere, privind suma de **minus S lei**, reprezentând impozit pe venit recalculat de către organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..... urmează a se respinge contestația ca nemotivată pentru această sumă.

În concluzie, având în vedere soluțiile de la **Cap. III.2. lit. a. - e.** pentru impozitul pe venit în sumă totală de **S lei** (S lei + S lei + S lei + S lei – S lei) din prezenta decizie,

Exemplarul 4/4

Operator de date cu caracter personal 759

Viorica Amarandi/consilier superior/ Serviciul Soluționare Contestații
decizii 2016.doc

Data: 14.12.2016, ora:15,30

urmează a se respinge, ca neîntemeiată și ca nemotivată contestația formulată de X împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..... emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr.....

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar pentru anul 2013 în sumă de S lei, respectiv: dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, stabilite în sarcina persoanei fizice X prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..... către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, se reține că stabilirea de dobânzi și de penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Deoarece pentru debitul reprezentând impozit pe venit în sumă de S lei stabilit prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..... a fost respinsă contestația societății, potrivit principiului de drept ”**accesoriul urmează principalul**”, se va respinge contestația și pentru capătul de cerere privind accesoriile aferente: dobânzi în sumă totală de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art. 273 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art.1. Constatarea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulate de X împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..... emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr., pentru suma totală de S lei, reprezentând:

- S lei - impozit pe venit;
- S lei - dobânzi aferente impozitului pe venit;
- S lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit,

luându-se act de faptul că organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală au emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., contestată și corectată în procedura administrativă, a fost înlocuită prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități

independente în mod individual □i/sau într-o formă de asociere nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.....

Art.2. Respingerea ca neîntemeiată □i ca nemotivată a contesta□iei formulate de **X** împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit □i contribu□iile sociale stabilite suplimentar de plată de inspec□ia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual □i/sau într-o formă de asociere nr....., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspec□ie Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei - impozit pe venit;
- S lei - dobânzi aferente impozitului pe venit;
- S lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

Art.3. Serviciul Solu□ionare Contesta□ii va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau la Tribunalul Suceava.