



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 28 din 17.03.2011

Privind: soluționarea contestației formulată de dl. – membru asociat al I.F. cu sediul în com., jud. Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2011.

Prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2011, dl. – membru asociat al I.F., cu sediul social în com., județul Teleorman a formulat contestație împotriva a Deciziilor de impunere nr. și din2010, Deciziei de nemodificare nr./.....2010, respectiv împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. din2010 întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane fizice nr. 2.

Întrucât cererea înregistrată la D.G.F.P.Teleorman nu a îndeplinit condițiile procedurale obligatorii impuse de legiuitor, în temeiul dispozițiilor pct. 2.1 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, organul de soluționare a solicitat petiționarei prin adresa nr./.....2011 să comunice cuantumul total al sumei contestate individualizată pe feluri de impozite și taxe, precum și accesoriile acestora, primind în acest sens răspunsul înregistrat sub nr./.....2011.

Ulterior, dl. a formulat o cerere completătoare înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2011 completând cererea inițială nr./.....2011 cu actele și documentele pe care le-a considerat relevante în dovedirea intereselor sale.

În temeiul dispozițiilor art. 213, alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare s-a solicitat Activității de Inspecție Fiscală Teleorman – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice nr. 2 cu Adresa nr./.....2011 să se pronunțe asupra acestora și să completeze referatul cu propunerile de soluționare având în vedere toate documentele și argumentele contestatorului, primind în acest sens răspunsul înregistrat sub nr./.....2011.

Obiectul contestației este format de suma în cuantum total de lei reprezentând:

1. impozit pe venit stabilit suplimentar pentru, reprezentând:
 - lei – impozit pe venit aferent anului 2008;
 - lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe venit pentru anul 2008;

- lei – impozit pe venit aferent anului 2009;
- 2. impozit pe venit stabilit suplimentar pentru, reprezentând:
 - lei – impozit pe venit aferent anului 2008;
 - lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe venit pentru anul 2008;
 - lei – impozit pe venit aferent anului 2009.

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 7, alin. (3) și alin. (7) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrative, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind indeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze pe fond cauza.

I. Petenta a contestat măsurile dispuse prin Deciziile de impunere nr. și din2010, Decizia de nemodificare nr./.....2010 respectiv prin Raportul de inspecție fiscală nr./.....2010, întocmite de organele de inspecție fiscală, aducând în susținerea cererii următoarele argumente:

- în fapt, la data de2010 s-a efectuat inspecția fiscală la I.F. pentru perioada2007 –2009 privind obligația fiscală – impozit pe venit. În urma efectuării inspecției fiscale au fost încheiate actele contestate;

- petentul contestă actele de mai sus, întrucât organele de inspecție fiscală nu au luat în calcul toate actele prezentate cu ocazia controlului efectuat, dar și pentru faptul că la acea dată nu deținea toate facturile emise de diverși furnizori;

- solicită acestea având în vedere că prin luarea în calcul a tuturor actelor ce le deține I.F., se va diminua suma de plată, respectiv debitul stabilit suplimentar cu ocazia efectuării controlului;

- de asemenea, contestatorul precizează că cererea sa se încadrează în termenul legal prevăzut de art. 7, alin. (3) și alin. (7) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, întrucât despre aceste acte a aflat la data de2010 de la fratele său, cel care a luat la cunoștință de actele contestate;

- la data de2010, l-a anunțat că un salariat al A.F.P. i-a înmănat Somația nr./.....2010 și Somația nr./.....2010, dar și de faptul că acesta a semnat și primit actele contestate;

- petiționarul menționează că în cadrul I.F. numai fratele acestuia, are drept de semnătură și este reprezentant legal; motivul pentru care acesta nu i-a adus la cunoștință de actele contestate este acela că, în urma unor discuții pe tema afacerii ce o au împreună, este cel care s-a ocupat de afacere din acel moment până când s-a primit somația;

- în drept, petentul își întemeiază cererea în baza art. 7, alin. (3) și alin. (7) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ și solicită anularea totală a actelor contestate și reluarea controlului;

- în data de2011, petentul a depus o cerere completătoare înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. prin care solicită desființarea totală a actelor contestate și reluarea controlului, împreună cu documentele pe care le consideră relevante în dovedirea intereselor sale, respectiv:

- situația privind venitul net recalculat ca urmare a verificării organelor de control fiscal pe perioada 2007 – 2009;

- situația privind calculul dobânzilor și penalităților de întârziere pentru nevirarea în termen a impozitului pe venit;

- situația aprovizionării și utilizării documentelor cu regim special de înscriere și numerotare, perioada 2007 – 2009;
- situația cheltuielilor nedeductibile – perioada 2007 – 2009;
- situația de calcul cu venitul estimat – perioada 2007 – 2009;
- registrul de încasări și plăți pentru anul 2008;
- registrul de încasări și plăți pentru anul 2009;
- actele înscrise în registrul de încasări și plăți pe anul 2008, respectiv 2009 (chitanțe, bonuri fiscale, facturi fiscale, avize de însoțire a mărfii).

II. Din Raportul de inspecție fiscală nr./.....2010, așa cum este sintetizat în Deciziile de impunere nr. și/.....2010, acte întocmite de organele de inspecție fiscală se rețin următoarele:

Perioada supusă verificării:2007 –2009.

Obiectivele inspecției: verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabil, respectării legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.

Baza legală privind calcularea impozitului pe venituri din activități independente: Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 44/2004 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul M.F. nr. 1.040/2004.

S-a verificat modul de conducere a evidenței contabile în partidă simplă în Registrul jurnal de încasări și plăți, înregistrarea corectă a veniturilor realizate și deductibilitatea cheltuielilor înregistrate.

- Nu a fost efectuată inventarierea generală a patrimoniului pentru anii 2007 – 2009, obligație prevăzută la art. 7, alin. 1 din Legea nr. 82/1991, republicată, reprezentantul legal recunoscând acest fapt conform notei explicative dată (anexa nr. 3), contribuabilul înregistrând mijloace fixe în registrul de inventar fără a dispune inventarierea, fără întocmirea listelor de inventariere, încălcându-se astfel prevederile O.M.F.P. nr. 1.753/2004.

- Procesele – verbale cu producțiile realizate pentru anii 2008 – 2009 nu au fost comunicate primăriei, în vederea determinării producției medii pe comună.

- Nu au fost întocmite note de intrare – recepție în gestiune pentru producția deținută în magazinele proprii, aspect recunoscut de contribuabil în nota explicativă dată de contribuabil (anexa nr. 3).

- Nu au fost întocmite bonuri de consum pentru sămânță, îngrășăminte chimice, combustibili, materii și materiale etc, în acest fel nu s-au putut identifica operațiunile privind cheltuielile efectuate de culturi.

Cele menționate mai sus constituie contravenție prevăzută la art. 41, pct. 2, lit. a) din Legea nr. 82/1991 republicată.

În conformitate cu prevederile art. 5, 6 și 7 din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, I.F. a fost sancționată cu avertisment verbal.

În urma inspecției fiscale au rezultat următoarele:

a) Pentru anul 2007

Conform documentelor puse la dispoziție de contribuabil a rezultat următoarea situație:

- Contribuabilul a depus Declarația specială (204) privind veniturile realizate pentru anul 2007, înregistrată la A.F.P. sub nr./.....2008 (anexa nr. 5) în care

declară:

Venit brut lei
Cheltuieli deductibile lei
Venit net lei.

Conform prevederilor art. 81, alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în baza declarației depuse la organul fiscal au fost emise deciziile anuale:

- Decizia de impunere anuală nr./.....2008 (anexa nr. 6) pentru – venit net lei, impozit pe venitul net lei.

- Decizia de impunere anuală nr./.....2008 (anexa nr. 7) pe numele – venit net lei, impozit pe venitul net lei.

Pentru anul 2007 baza impozabilă (venitul net) se modifică astfel:

I.F. a luat ființă în anul 2007 luna august, din această cauză, în anul 2007 realizează venituri totale doar din prestări servicii, fără a avea venituri din cultivarea pământului.

În anul 2007, a înregistrat contracte de arendă în suprafață de 50 ha, suprafață de teren care a fost însămânțată în toamna anului 2007.

Din verificarea efectuată, înregistrările efectuate în registrul jurnal de încasări și plăți nu există diferențe, datele înscrise corespund cu datele din declarația specială (204) privind realizarea veniturilor pentru anul 2007.

b) Pentru anul 2008

Contribuabilul a depus Declarația specială (204) privind veniturile realizate înregistrată la A.F.P. sub nr./.....2009 (anexa nr. 9) care declară:

Venit brut lei
Cheltuieli deductibile lei
Venit net lei.

Conform prevederilor art. 81, alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în baza declarației depuse la organul fiscal au fost emise deciziile anuale:

- Decizia de impunere anuală nr./.....2009 (anexa nr. 10) pentru – venit net lei, impozit pe venitul net lei.

- Decizia de impunere anuală nr./.....2009 (anexa nr. 11) pe numele – venit net lei, impozit pe venitul net lei.

- Nu a fost efectuată inventarierea generală a patrimoniului pentru anii 2007 – 2009, obligație prevăzută la art. 7, alin. 1 din Legea nr. 82.1991, republicată, reprezentantul legal recunoscând acest fapt conform notei explicative dată (anexa nr. 3), contribuabilul înregistrând mijloace fixe în registrul de inventar fără a dispune inventarierea, fără întocmirea listelor de inventariere, încălcându-se astfel prevederile O.M.F.P. nr. 1.753/2004.

- Procesele – verbale cu producțiile realizate pentru anii 2008 – 2009 nu au fost comunicate primăriei, în vederea determinării producției medii pe comună.

- Nu au fost întocmite note de intrare – recepție în gestiune pentru producția deținută în magazinele proprii, aspect recunoscut de contribuabil în nota explicativă dată de contribuabil (anexa nr. 3).

- Nu au fost întocmite bonuri de consum pentru sămânță, îngrășăminte chimice, combustibili, materii și materiale etc, în acest fel nu s-au putut identifica operațiunile privind cheltuielile efectuate de culturi.

Cele menționate mai sus constituie contravenție prevăzută la art. 41, pct. 2, lit.

a) din Legea nr. 82/1991 republicată.

În conformitate cu prevederile art. 5, 6 și 7 din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, I.F. a fost sancționată cu avertisment verbal.

În anul 2008, I.F. are contracte de arendă înregistrate la primăria comunei în suprafață totală de 89,25 ha, așa cum rezultă din Adeverința nr./.....2010, eliberată de Primăria com., suprafață agricolă deținută în arendă nu este comasată, fiind răspândită pe mai multe zone ale comunei cum reiese și din nota explicativă dată de contribuabil (anexa nr. 3).

Pentru anul 2008, baza impozabilă (venitul net) se modifică astfel:

Referitor la venituri:

Având în vedere cele menționate mai sus, Adresa Direcției pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală Teleorman nr./.....2009, în conformitate cu prevederile art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 65, pct. 1, lit. c) din H.G. nr. 1.050/2004, organul de inspecție fiscală a procedat la estimarea bazei de impunere pentru anul 2008, rezultând o diferență de venit în sumă de lei (anexa nr. 13) la nivel de întreprindere familială.

Referitor la cheltuieli:

S-a considerat în mod eronat de către contribuabil drept cheltuieli deductibile, suma de lei înscrisă la rubrica "plăți", reprezentând facturi fiscale, bonuri fiscale de aprovizionare, cheltuială care nu a contribuit în scopul realizării venitului și justificate prin documente (nu aveau menționate datele contribuabilului, denumirea firmei, codul de identificare fiscală și nr. autovehiculului) anexa nr. 4.

Au fost încălcate prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 48, alin. 4, lit. a) (... sunt cheltuieli deductibile, cheltuieli efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente) faptă recunoscută în nota explicativă a domnului – reprezentant legal al I.F.-ului (anexa nr. 3).

Astfel, organul fiscal a procedat la recalcularea masei impozabile cu suma de lei (..... lei + lei) (anexa nr. 4) și implicit la majorarea venitului net impozabil cu aceeași sumă, majorarea venitului brut cu suma de lei, conform **prevederilor art. 48, alin. 1 (... venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare**, având drept efect fiscal majorarea impozitului pe venit cu suma de lei conform prevederilor art. 43, alin. (1), lit. a) (... cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din activități independente este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Impozitul suplimentar de plată stabilit de organele de inspecție fiscală, se repartizează pe membrii asociați astfel:

- 50% = lei;
- 50% = lei.

În conformitate cu prevederile art. 41 și art. 43 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile O.M.E.F. nr. 149/10.05.2007, organul de inspecție fiscală va proceda la emiterea de Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată, pentru fiecare asociat în parte.

Pentru diferența de impozit pe venit stabilită suplimentar de organele de

inspecție fiscală, au fost calculate accesorii fiscale, suma de lei, din care penalități lei în conformitate cu prevederile art. 119 și 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și O.G. nr. 39/2010 (anexa nr. 12).

c) Pentru anul 2009

S-a depus declarația specială (204) privind veniturile realizate pe anul 2009, înregistrată la A.F.P. sub nr./.....2010 (anexa nr. 14) conform prevederilor art. 83, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prin care se declară următoarele:

Venit brut lei
Cheltuieli deductibile lei
Venit net lei.

Conform prevederilor art. 81, alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în baza declarației depuse la organul fiscal au fost emise deciziile anuale:

- Decizia de impunere anuală nr./.....2009 (anexa nr. 10) pentru – venit net lei, impozit pe venitul net lei.

- Decizia de impunere anuală nr./.....2009 (anexa nr. 11) pe numele – venit net lei, impozit pe venitul net lei.

- Nu a fost efectuată inventarierea generală a patrimoniului pentru anii 2007 – 2009, obligație prevăzută la art. 7, alin. 1 din Legea nr. 82/1991, republicată, reprezentantul legal recunoscând acest fapt conform notei explicative dată (anexa nr. 3), contribuabilul înregistrând mijloace fixe în registrul de inventar fără a dispune inventarierea, fără întocmirea listelor de inventariere, încălcându-se astfel prevederile O.M.F.P. nr. 1.753/2004.

- Procesele – verbale cu producțiile realizate pentru anii 2008 – 2009 nu au fost comunicate primăriei, în vederea determinării producției medii pe comună.

- Nu au fost întocmite note de intrare – recepție în gestiune pentru producția deținută în magazinele proprii, aspect recunoscut de contribuabil în nota explicativă dată de contribuabil (anexa nr. 3).

- Nu au fost întocmite bonuri de consum pentru sămânță, îngrășăminte chimice, combustibili, materii și materiale etc, în acest fel nu s-au putut identifica operațiunile privind cheltuielile efectuate de culturi.

Cele menționate mai sus constituie contravenție prevăzută la art. 41, pct. 2, lit. a) din Legea nr. 82/1991, republicată.

În conformitate cu prevederile art. 5, 6 și 7 din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, I.F. a fost sancționată cu avertisment verbal.

Suprafața de teren este aceeași suprafață din anul 2008 de 89,25 hectare.

Pentru anul 2009 baza impozabilă (venitul net) se modifică astfel:

Referitor la venituri:

Având în vedere cele menționate mai sus, Adresa D.A.D.R. Teleorman nr./.....2009, în conformitate cu prevederile art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 65, pct. 1, lit. c) din H.G. nr. 1.050/2004, organul de inspecție fiscală a procedat la estimarea bazei de impunere pentru anul 2009, rezultând o diferență de venit în sumă de lei (anexa nr. 13) la nivel de întreprindere familială.

Referitor la cheltuieli:

S-a considerat în mod eronat de către contribuabil drept cheltuieli deductibile, suma de lei înscrisă la rubrica "plăți", reprezentând facturi fiscale și bonuri fiscale de aprovizionare, cheltuieli care nu a contribuit în scopul realizării venitului și justificate prin documente (nu aveau menționate datele contribuabilului, denumirea firmei, codul de identificare fiscală și nr. autovehiculului) anexa nr. 4.

Au fost încălcate prevederile art. 48, alin. (4), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (... sunt cheltuieli deductibile, cheltuielile efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente) faptă recunoscută în nota explicativă a domnului (anexa 3).

Astfel, organul de control a procedat la recalcularea masei impozabile cu suma de lei (..... lei + lei) (anexa nr. 4) și implicit la majorarea venitului net impozabil cu aceeași sumă, majorarea venitului brut cu suma de lei, conform **prevederilor art. 48, alin. (1) (... venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare**, având drept efect fiscal majorarea impozitului pe venit cu suma de lei conform **prevederilor art. 43, alin. (1), lit. a) (... cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din activități independente este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**.

Impozitul suplimentar de plată stabilit de organele de inspecție fiscală, se repartizează pe membrii asociați astfel:

-	50%	= lei
-	50%	= lei.

În conformitate cu prevederile art. 41 și art. 43 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile O.M.E.F. nr. 149/10.05.2007 organul de inspecție fiscală va proceda la emiterea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată, pentru fiecare asociat în parte.

Pentru diferența de impozit pe venit stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală, nu au fost calculate accesoriile fiscale, deciziile anuale privind veniturile realizate au fost primite pe data de2010.

III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

I.F. are domiciliul fiscal în com., jud. Teleorman, este înregistrată la O.R.C. Teleorman sub nr. F...../...../.....2007, C.U.I./.....2007, având ca obiect de activitate: activitatea principală desfășurată "activități auxiliare pentru producția vegetală – cod CAEN", activitatea secundară "cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase cod CAEN", fiind reprezentată pe perioada desfășurării inspecției fiscale de D-l. în calitate de reprezentant legal al întreprinderii familiale.

1. Referitor la obligația de plată în cuantum de lei, reprezentând impozit pe venit suplimentar, stabilită prin Decizia de impunere nr./.....2010 emisă pe numele

Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman este investită să se pronunțe asupra legalității măsurilor reprezentanților A.I.F. Teleorman – Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice nr. 2, care au stabilit în sarcina petiționarului impozit pe venit suplimentar de plată în sumă totală de lei, în condițiile în care față de fenomenul economic judecat, din documentele care formează dosarul cauzei, nu se poate reține cu claritate starea de fapt fiscală, în stransă corelație cu argumentele de drept invocate de cele doua părți.

În fapt, în urma controlului s-a constatat că nu a fost efectuată inventarierea generală a patrimoniului pentru anii 2007 – 2009, obligație prevăzută la art. 7, alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, reprezentantul legal al contribuabilului recunoscând acest fapt, contribuabilul înregistrând mijloace fixe în registrul de inventar fără a dispune inventarierea, fără întocmirea listelor de inventariere, încălcându-se astfel prevederile O.M.F.P. nr. 1.753/2004.

Se constată că pe perioada supusă controlului nu au fost întocmite note de intrare – recepție în gestiune pentru producția deținută în magazinele proprii, aspect recunoscut de reprezentantul legal al contribuabilului.

Având în vedere Adresa Direcției pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală Teleorman nr./.....2009 și în conformitate cu prevederile art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și pct. 65.1, lit. c) din H.G. nr. 1.050/2004, organele de inspecție fiscală au procedat la estimarea bazei de impunere pentru anii 2008 și 2009.

Organele de inspecție fiscală fac mențiunea că s-au depus Declarații speciale privind veniturile realizate pe anii 2008 și 2009 înregistrate la A.F.P. pentru I.F. conform prevederilor art. 83, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și în baza prevederilor art. 81, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au fost emise Deciziile de impunere de către A.F.P., iar pe de altă parte menționează că:

- nu au fost întocmite note de intrare – recepție în gestiune pentru producția deținută în magazinele proprii;

- nu au fost întocmite bonuri de consum pentru sămânță, îngrășăminte chimice, combustibili, materii și materiale etc, în acest fel nu s-au putut identifica operațiunile privind cheltuielile efectuate pe culturi.

Față de cele prezentate mai sus și Adresa D.A.D.R. Teleorman nr./.....2009 a făcut ca organele de inspecție fiscală să procedeze la estimarea bazei de impunere pe perioada 2008 – 2009.

Organele de revizuire, din documentele anexate de contribuabil constata ca registrul de incasari si plati pe anul 2008 si 2009, actele inscrise in registrul de incasari si plati pe anul 2008 ai 2009.

De asemenea, petentul a depus la organul fiscal teritorial (A.F.P.) Declarațiile privind veniturile realizate din activități independente cod 200, conform Legii contabilitatii nr. 82/1991, având la bază date din evidența contabilă organizată în partidă simplă pe bază de documente înregistrate în registrul de încasări și plăți, fapt ce a făcut să înregistreze veniturile și cheltuielile pe perioada controlului.

De asemenea, organele de revizuire constată că mențiunile înscrise de către organele de inspecție fiscală în raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere, respectiv: neefectuarea inventarierii generale a patrimoniului pentru anii 2008 – 2009,

neîntocmirea în gestiune a notelor de intrare – recepție pentru producția deținută în magazinele proprii, neîntocmirea bonurilor de consum pentru sămânță, îngrășăminte chimice, combustibili, materii și materiale, nu pot constitui motive de fapt pentru majorarea bazei de impozitare a impozitului pe venit prin estimare.

Temeiul de drept invocat de organele de inspecție fiscală în Decizia de impunere nr./.....2010 pentru stabilirea de sume suplimentare în ceea ce privește baza impozabilă a impozitului pe venit, respectiv art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 65.1, lit. c) din H.G. nr. 1.050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art. 48, alin. (4), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“Art. 67

Estimarea bazei de impunere

(1) Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

(2) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să estimeze baza de impunere, acestea vor avea în vedere prețul de piață al tranzacției sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul fiscal.

65.1. Estimarea bazelor de impunere va avea loc în situații cum sunt:

a) contribuabilul nu depune declarații fiscale sau cele prezentate nu permit stabilirea corectă a bazei de impunere;

[...]

c) contribuabilul nu conduce evidența contabilă sau fiscală;

ART. 48

Reguli generale de stabilire a veniturii nete anuale din activități independente, determinate pe baza contabilității în partidă simplă

(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 veniturii, justificate prin documente;”

Articolele sus citate nu pot constitui temei de drept pentru susținerea motivelor de fapt invocate pentru majorarea bazei de impozitare a impozitului pe venit prin estimare folosind date de la D.A.D.R. Teleorman în condițiile în care petentul anexează la cerere documente justificative privind cheltuielile efectuate cu sămânța, îngrășăminte chimice și combustibil achiziționat de I.F.

Deficiențele constatate de organele de inspecție fiscală în legătură cu modul defectuos de conducere a evidenței contabile, respectiv „neefectuarea inventarierii generale a patrimoniului, neîntocmirea notelor de intrare – recepție pentru producția deținută în magazinele proprii și a bonurilor de consum pentru sămânță, îngrășăminte chimice, combustibili, materii și materiale”, nu sunt deficiențe care să nu permită organului de inspecție fiscală să determine baza de impozitare a impozitului pe venit, în condițiile în care aceștia susțin în raportul de inspecție fiscală că “petentul deține procesele verbale cu producțiile realizate pentru anii 2008 – 2009, dar acestea nu au fost comunicate primăriei”.

Conform art. 64 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.”

În cadrul constatărilor efectuate în Capitolul IV privind impozitul pe venit, organele de inspecție fiscală nu au constatat faptul că petentul nu conduce evidența contabilă sau fiscală, ci dimpotrivă, din afirmațiile făcute în cadrul capitolului reiese faptul că, în fiecare an din cei care au făcut obiectul inspecției *au fost depuse la organul fiscal, în termenul legal, declarațiile speciale privind veniturile realizate, declarații întocmite pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă și a registrului jurnal de încasări și plăți și registrul inventar, numerotate, șnuruite și parafate și înregistrate la organul fiscal, cum se menționează la Capitolul V din raport.*

Astfel, având în vedere cele două aspecte prezentate mai sus, organele de revizuire nu pot reține cu claritate motivația pentru care organele de inspecție fiscală au folosit la stabilirea impozitului pe venit pentru anii 2008 și 2009 metoda estimării bazei impozabile.

În conformitate cu prevederile art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.-lui 65.1, lit. c) din H.G. nr. 1.050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art. 48, alin. (4), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, estimarea producției agricole obținute de către contribuabil, **în anii 2008 și 2009**, este făcută fără a avea temei legal, în mod nejustificat, întrucât elementele și informațiile utilizate de organele de inspecție fiscală nu sunt cele mai relevante, datorită faptului că acesta a calculat venitul pe baya produțiilor medii realizate în anii 2008 și 2009, furnizate de D.A.D.R. Teleorman, conform Adresei nr./.....2009 în condițiile în care petentul a anexat la cerere documente justificative privind efectuarea cheltuielilor pentru înființarea culturilor, iar în cuprinsul raportului de inspecție fiscală se face referire la procesele verbale cu producțiile realizate.

În drept, sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 1.050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu dispozițiile Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în care se prevede:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 5

Aplicarea unitară a legislației

(1) Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

Stabilirea diferenței suplimentare a impozitului pe venit în suma de lei, reprezentând diferența de impozite pe venit, respectiv: în suma de lei stabilită pentru anul 2008 și lei stabilită pentru anul 2009, nu este corectă, deoarece acesta s-a determinat prin așa – zisa **estimare a bazei de impozitare** a

impozitului pe venit, obtinuta la randul ei prin **estimarea productiei agricole realizate in anii 2008 si 2009**, fara a se preciza **care sunt de fapt prevederile legislatiei fiscale aplicabile in acest sens**.

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 6

Exercitarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este indreptatit sa aprecieze, in limitele atributiilor si competentelor ce ii revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza.

* H.G. nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (M.O. nr. 651/20.07.2004)

[...]

6.1. In aprecierea unei situatii fiscale asupra careia urmeaza a lua o decizie, organul fiscal va determina starile de fapt relevante din punct de vedere fiscal prin utilizarea mijloacelor de proba prevazute de lege.[...]

Stabilirea sumelor suplimentare nu se intemeiază pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză, organele de inspecție fiscală **estimând producția agricolă obținută** fără a ține cont de documentele justificative și evidențele contabile ale petentului care, conform art. 64 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, constituie probe la stabilirea bazei de impunere, aceasta fiind efectuată exclusiv pe baza datelor furnizate de D.A.D.R. Teleorman, totodata, la stabilirea sumelor suplimentare, organele de control neprecizand care sunt mijloacele de proba prevazute de lege utilizate.

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 7

Rolul activ

(2) Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.

[...]

ART. 65

Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii.

[...]

ART. 213

Solutiionarea contestatiei

[...] *Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.*[...]

* O.M.F.P. nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală", (M.O. nr. 528 din 19 iunie 2006);

[...]

2.1.3. *Temeiul de drept*

[...]

ANEXA 2

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală"

[...]

Punctul 2.1.3: se va înscrie detaliat și clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constat. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate la aceasta.

[...]

Organele de revizuire rețin că documentul prin care s-a individualizat datoria fiscală suplimentară, nu dă posibilitatea stabilirii cu claritate a obligațiilor fiscale cu care petentul a fost obligat la plată, ori acesta trebuia să vină în clarificarea situațiilor inexacte ori incomplete.

Pe baza considerentelor reținute, soluția cauzei este regăsită în prevederile art. 216, alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct.-lor 12.6, 12.7 și 12.8 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 216

Soluții asupra contestației

[...]

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

[...]

*Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10. 2005);

[...]

12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.[...]

În consecință urmează să fie desființat titlul de creanță atacat, pentru suma de lei, reprezentând impozit pe venit suplimentar de plată, procedându-se la încheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare, în sensul stabilirii bazei impozabile aferentă anilor 2008 și 2009, și în funcție de documentele justificative anexate de petent la cererea sa.

2. În ceea ce privește accesoriile aferente impozitului pe venit în sumă de lei.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este de a stabili dacă dl. datorează la bugetul de stat, accesoriile în sumă de lei, aferente impozitului pe venit în sumă de lei, în condițiile în care capătul de cerere reprezentând obligație fiscală principală (pentru neplata căruia au fost stabilite accesoriile), a primit prin prezenta decizie soluția de desființare.

În fapt, organele de revizuire rețin că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Principiului ***de drept - accesorum sequitur principale*** (accesoriul urmează principalul), își regăsește aplicabilitatea în speța de față.

Astfel, urmează să fie **desființat titlul de creanță atacat și pentru suma de lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit în sumă de lei, procedându-se la încheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare**

3. Referitor la obligația de plată în cuantum de lei, reprezentând impozit pe venit suplimentar, stabilită prin Decizia de impunere nr./.....2010 emisă pe numele

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman se poate investi cu analiza pe fond a contestației în condițiile în care dl. nu deține calitatea de contestatar impusă de lege.

În fapt, dl. – membru asociat al I.F. a contestat și Decizia de impunere nr./.....2010 emisă pe numele

Referitor la acest aspect, precizăm faptul că dl. nu poate contesta Decizia de impunere nr./.....2010, aceasta fiind emisă pe numele, care a primit actul administrativ la data de2010 și nu a depus contestație în termen legal.

De asemenea, potrivit anexei nr. 21 la Raportul de inspecție fiscală nr./.....2010, dl. – reprezentantul legal al I.F. și singurul care poate semna în numele acestuia – a arătat că a pus la dispoziție toate actele și documentele solicitate, răspunzând de exactitatea, realitatea și legalitatea acestora.

Dl. nu a avut obiecțiuni de făcut referitor la constatări și consecințele lor fiscale, aspect întărit și de faptul că acesta, cunoscând evidența contabilă și activitatea desfășurată, nu a depus contestație.

În drept, cauzei îi sunt aplicabile prevederile art. 213, alin. (5); art. 217, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

[...]

ART.213

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

[...]

ART. 217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

De asemenea îi sunt aplicabile prevederile pct. 9.3. și 13.1 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

[...]

9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat.

13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală.

Din textele de lege citate se reține că urmare neîndeplinirii condițiilor procedurale obligatorii și încadrării speței în categoria excepțiilor de procedură, organele de soluționare nu vor mai antama fondul cauzei.

În soluția ce urmează a fi adoptată organele de soluționare au luat act și de mențiunile regăsite în Referatul cu propunerile de soluționare nr./.....2011 și înregistrat la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2011 întocmit de reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală Teleorman – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice nr. 2.

Față de prevederile legale menționate precum și de situația de fapt reținută, **urmează a se respinge acest capăt de cerere din contestație privind Decizia de**

impunere nr./.....2010 ca fiind formulată de o persoană fără calitate procesuală de contestator.

4. În ceea ce privește accesoriile aferente impozitului pe venit în sumă de lei.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este de a stabili dacă dl. datorează la bugetul de stat, accesoriile în sumă de lei, aferente impozitului pe venit în sumă de lei, în condițiile în care contestația privind capătul de cerere reprezentând obligație fiscală principală (pentru neplata căruia au fost stabilite accesoriile), a fost respinsă ca fiind formulată de o persoană fără calitate procesuală de contestator.

În fapt, organele de revizuire rețin că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Principiului ***de drept - accesoriim sequitur principale*** (accesoriul urmează principalul), își regăsește aplicabilitatea în speța de față.

Astfel, urmează să fie **respins titlul de creanță atacat și pentru suma de lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit în sumă de lei, ca fiind formulat de o persoană fără calitate procesuală de contestator.**

5. Referitor la Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr./.....2010.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este de a se pronunța asupra contestației împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr./.....2010.

În fapt, petentul contestă Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr./.....2010, decizie care nu este emisă pe numele

De asemenea, contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau interesul său legitim.

În drept, cauzei îi sunt aplicabile prevederile art. 205, alin. (2), art. 206, alin. (2), art. 213, alin. (5) și art. 217, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu pct. 13.1 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în care se prevede:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 205

Posibilitatea de contestare

[...]

(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.*

[...]

Din coroborarea celor prezentate mai sus, rezultă că pot fi contestate atât titlurile de creanță prin care s-au stabilit și individualizat creanțe fiscale cât și actele administrative prin care nu s-au stabilit impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat, contestațiile putând fi formulate **numai de cel care se consideră că a fost lezat în drepturile sale.**

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 213

Soluționarea contestației

[...]

(5) *Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.*

[...]

ART.217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) *Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.*

[...]

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10. 2005);

13.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

[...]

d) *lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau interesul său legitim;*

[...]

Prin urmare, având în vedere prevederile legale sus menționate pentru acest capăt de cerere, contestația formulată împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr./.....2010, urmează să fie **respinsă ca lipsită de interes.**

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr.

109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, O.M.F.P. nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman

D E C I D E :

Art. 1. Se desființează Decizia de impunere nr./.....2010, pentru suma în cuantum total de lei, reprezentând:

- lei – impozit pe venit ;
- lei – accesorii aferente impozitului pe venit.

A.I.F. Teleorman – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice nr. 2 având posibilitatea să întocmească un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia și care va putea fi contestat potrivit legii.

Art. 2. Se respinge cererea îndreptată împotriva Deciziei de impunere nr./.....2010 **introdusă de dl.** ca fiind formulată de o persoană ce **nu deține calitatea procesuală**, pentru suma în cuantum total de lei, reprezentând:

- lei – impozit pe venit ;
- lei – accesorii aferente impozitului pe venit.

Art. 3. Respingerea contestației formulată de dl. cu domiciliul în com., jud. Teleorman împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr./.....2010, **ca lipsită de interes.**

Art. 4. Prezenta decizie a fost redactată în 5 (cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

Art. 5. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 6. Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv