



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia 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

DECIZIA

Nr. 27 din 27 . 05 . 2010

Privind: soluționarea contestației formulate de ASOCIAȚIA FAMILIALĂ ... cu sediul în Com. ... , Sat. ... , jud. ... , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... /...2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Structura de Administrare Fiscală – Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr. ... /...2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... /2009, cu privire la contestația formulată de **ASOCIAȚIA FAMILIALĂ ...** cu sediul în Com. ... Sat. ... , jud. ... , împotriva măsurilor dispuse prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... /...2009, sintetizat în Deciziile de impunere nr. ... , ... , ... și ... /...2009 privind impozitul pe venit și taxa pe valoarea adăugată de plată stabilite suplimentar pentru anii 2007 și 2008, ocazie cu care a fost transmis și Referatul cu propunerile de soluționare nr. ... /2009.

Activitatea de Inspecție Fiscală a solicitat cu adresa nr. ... /...2009 Asociației Familiale ... să comunice în scris în termen de ... zile de la primirea prezentei cuantumul sumei contestate și a accesoriilor aferente pe tipuri de surse, precum și temeiul de drept.

Cu adresa fără număr, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... /...2009 **ASOCIAȚIA FAMILIALĂ ...** cu sediul social în Com. ... , Sat ... , Jud. ... , revine la adresa Direcției Generale a Finanțelor Publice ... – Activitatea de Inspecție Fiscală înregistrată sub nr. ... /2009 cu următoarea completare:

- Arată că eronat au fost calculate: *impozitul pe venit stabilit suplimentar în sumă de ... lei*, precum și *taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei* stabilite suplimentar, prin diminuarea *cheltuielilor cu carburanții*.

- De asemenea mai contestă și *majorările stabilite la impozitul pe venit în sumă de ... lei* plus *majorările stabilite la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei*.

- **Total sumă contestată ... lei (... lei + ... lei + ... lei + ... lei).**

- Contestația s-a formulat în conformitate cu art. 205 și 206 din Codul de procedură fiscală modificat și completat.

Pentru faptul că petenta în cererea formulată inițial, nu a specificat defalcarea pe cele trei decizii de impunere anterior menționate, a sumei contestate de ... lei

reprezentând impozit pe venit din activități independente, majorări de întârziere aferente în sumă de ... **lei**, prin Adresa nr. ... /...2009, organul de soluționare a contestațiilor prevalându-se de prevederile legale, a solicitat să îndeplinească această cerință.

Cu adresa fără număr, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... /2010 **ASOCIAȚIA FAMILIALĂ ...** cu sediul social în Com. ... , Sat ... , Jud. Teleorman, revine la adresa Direcției Generale a Finanțelor Publice ... înregistrată sub nr. ... /...2009 cu următoarea completare:

- Contestă parțial Deciziile de impunere nr. ... , ... , ... /...2009, emise de organul de inspecție fiscală pe numele celor ... membrii asociați pentru suma de ... **lei**, sumă defalcată astfel:

<u>Membrii asociați</u>	<u>Impozit pe venit</u>	<u>Accesorii</u>	<u>Total</u>
1.
2.
3.
TOTAL

Contestația s-a întocmit în temeiul de drept art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și completată și art. 48 alin. (7) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... /...2009 s-a formulat contestație împotriva Deciziilor de impunere nr. ... , ... , ... și ... /2009.

Analizând actele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestațiilor nu a constatat cu claritate calitatea procesuală a contestatorului legal.

Cu adresa nr. ... /2010 s-a solicitat petentei să ne comunice în scris numele și prenumele reprezentantului legal care a întocmit, depus și semnat contestația împotriva Deciziilor de impunere nr. ... , ... , ... și ... /...2009 precum și temeiul de drept.

Cu adresa fără număr înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... /...2010 **ASOCIAȚIA FAMILIALĂ ...** revine la adresa Direcției Generale a Finanțelor Publice ... sub nr. ... /2010 cu următoarea completare:

- În anul 2007 și 2008 în cadrul **Asociației Familiale ...** au funcționat ... membri asociați participând fiecare cu diferite cote de participare la venit net și pierdere astfel:

	<u>ANUL</u>	<u>Cota de participare Venit net – Pierdere</u>
1.
2.
3.
1.
2.
3.

- În această perioadă **Asociația Familială ...** a fost condusă de d-l ... în calitate de reprezentant legal, perioadă în care a condus și evidența contabilă în partidă simplă.

- Sumele contestate provin din perioada când contribuabilul a funcționat sub denumirea Asociație Familială, precizează că începând cu data de2009 petenta și-

a schimbat forma de organizare din asociație familială în întreprindere individuală unde reprezentantul legal este unul din cei ... asociați (foști) și anume **d-I**

- Mai precizează că în perioada verificată din anul 2009 numai la taxa pe valoarea adăugată și anume2009 –2009 nu s-au stabilit sume suplimentare de plată.

- Contestația inițială a fost depusă de toți cei ... membrii asociați contestând fiecare parțial deciziile de impunere nr. ... , ... , ... și ... /... .2009.

- Completările ulterioare depuse la organul de inspecție fiscală și la organul de soluționare a contestațiilor au fost depuse de reprezentantul legal ... conform contractului de asociere anexat la dosarul fiscal al asociației familiale.

- Contestația depusă în termen cu motivele de drept conform art. 205, 206, 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și completată și art. 48 alin. (7) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Din analiza datelor și documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

I. Prin cererea sa și prin răspunsul la adresele noastre nr. ... /... .2009 și din2010 petenta contestă parțial măsurile dispuse prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... /... .2009 și Deciziile de impunere nr. ... , ... , ... și ... /... .2009, suma contestată fiind în cuantum total de ... lei, reprezentând: impozit pe venit în sumă de ... lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de ... lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în suma de ... lei, motivând următoarele:

Membrii asociați în cadrul **Asociației Familiale** ... cu sediul social în Com. ... , Sat ... , Jud. ... , avînd ca obiect de activitate „**Prestări de servicii în domeniul agriculturii**”, toți cu domiciliul în Com. ... , Sat ... , Jud. ... , în baza Titlului IX Cap. I art. 175 alin. (1), (2), (3), (4), (5) și (6) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 modificată și completată, contestă parțial în termen legal Deciziile de impunere nr. ... , ... , ... și ... /2009 emise de Serviciul de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ... ca urmare a Raportului de Inspecție Fiscală înregistrat sub nr. ... /... .2009.

Obiectul contestației constă în faptul că la efectuarea verificării fiscale, organul de control a aplicat un consum normal de carburanți aferent activității de prestări servicii în domeniul agricol sub normativ.

Astfel, organul de inspecție fiscală a aplicat un consum normal la recoltarea de cereale păioase de ... **l/ha**, iar la recoltarea de cereale prășitoare a aplicat un consum normal de ... **l/ha**.

Conform Raportului de evaluare a consumului de carburanți întocmit de Asociația Națională a Evaluatorilor din România prin Ing. ... , administrator la S.C. „ ... ” S.C.S. rezultă că la recoltarea de cereale păioase consumul normal este de ... **litri motorină/ha**, iar la recoltarea cerealelor prășitoare consumul normal este de ... **litrii motorină/ha**.

Petenta menționează că a folosit în activitatea de recoltare cereale, o combină agricolă marca ... cu o capacitate cilindrică de ... **cm 3** și ... **cai putere** având un motor cu ... **cilindri în linie și două turbosuflete**.

Mai precizează că organul de inspecție fiscală a ținut cont strict numai de consumul de carburant **în lan** fără să țină cont și de **consumul normal** pentru deplasările utilajului de la locul de garare **în câmp** până în lan și deasemenei de consumul normal pentru deplasării **între tarlale**.

Prin aplicarea acestui consum normal mai mic decât cel real de către organul de inspecție fiscală s-a diminuat totalul cheltuielilor cu carburanții pe anii 2007 și 2008 cu ... **lei**, crescând venitul net cu aceeași sumă.

Față de această situație solicită să dispunem diminuarea Decizilor de impunere pe cei ... asociați cu suma de ... **lei** reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar (... **lei x ...**) și deasemeni să se scadă și majorările de întârziere aferente.

Deasemeni mai solicită să dispunem diminuarea deciziilor de impunere pentru cei asociați cu suma de ... **lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită suplimentar (... **lei x ...**) și deasemeni să fie scăzute și majorările aferente.

II. Din Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de2009 și înregistrat sub nr. ... /... .2009, sintetizat în Deciziile de impunere nr. ... , ... , ... și ... /... .2009, se rețin următoarele:

Obiectul inspecției fiscale: verificarea bazelor de impunere, a 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.

Perioada supusă inspecție fiscale a fost:

-2007 -2008
-2007 -2009
- privind impozitul pe venit;
- privind taxa pe valoarea adăugată.

Inspeția fiscală parțială s-a efectuat în baza Titlului VII art. 96 alin. 1 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată și a Normelor metodologice de aplicare aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004, iar petenta a fost înștiințată despre aceasta prin avizul de inspecție fiscală nr. 253/14.09.2009.

I. Referitor la Taxa pe valoarea adăugată

Verificarea s-a efectuat în baza Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și a Hotărârii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, Ordinul 1040/2004 Perioada verificată: a cuprins perioada2007 –2009.

Inspeția fiscală s-a efectuat în vederea verificării modului de respectare a prevederilor Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Titlul VI din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 și a avut ca obiectiv modul de înregistrare a taxei pe valoarea adăugată deductibilă, colectată, de determinare a taxei pe valoarea adăugată de rambursat sau de plată și declararea acesteia.

Contribuabilul s-a înregistrat ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată de la data de2000, iar perioada fiscală este trimestrială, conform prevederilor art. 156.1 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul inspecției s-au avut în vedere următoarele documente:

- jurnalele pentru cumpărări și vânzări;
- documentele prevăzute la art. 146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare și Titlul VI art. 46 din Hotărârea de Guvern nr 44/2004, pentru justificarea taxei pe valoarea adăugată deductibile aferente achizițiilor de bunuri și/sau servicii;

- documentele prevăzute la art. 155 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru determinarea taxei pe valoarea adăugată colectată aferentă livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii efectuate.

În urma verificării s-au constatat următoarele:

Taxa pe valoarea adăugată colectată - s-a determinat conform prevederilor art. 137 – 140 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la baza de impozitare și cota de taxă pe valoarea adăugată.

Datele din bonurile fiscale emise către clienți sunt înregistrate în jurnalul de vânzări și corespund cu datele din evidența contabilă și deconturile de taxă pe valoarea adăugată.

Taxa pe valoarea adăugată deductibilă - s-a determinat, conform prevederilor art. 145 și 146 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Evidența taxei pe valoarea adăugată se ține cu ajutorul Jurnalului pentru cumpărări așa cum prevede Ordinul nr. 1040/2004, lit. H. În jurnal sunt înregistrate pe baza de documente legale valoarea cumpărărilor de bunuri și taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora.

În urma verificării evidenței contabile pentru perioada2007 -2008 s-a constatat că, petenta a aprovizionat cantități mai mari de motorină decât cele necesare la lucrările prestate și facturate diversilor clienți. De asemenea, în urma comparării cheltuielilor înregistrate în registrul de încasări și plăți cu cele înscrise în declarațiile speciale la sfârșit de an s-a constatat că, contravaloarea întregii cantități de motorină a fost înregistrată pe costuri.

Organul de inspecție fiscală a calculat consumul normat de motorină pe baza consumurilor specifice stabilite pe tipuri de lucrări agricole, în funcție de suprafețele agricole lucrate, **conform H.G. nr. 109/03.01.2003, publicată în Monitorul Oficial nr. 88/12.02.2003**. Diferențele dintre consumurile normate și consumurile efectuate de petentă, în sumă totală de ... lei, reprezintă cheltuieli nedeductibile.

În urma controlului s-a stabilit taxa pe valoarea adăugată de plată suplimentar aferent cheltuielilor nedeductibile în sumă de ... lei.

Pentru perioada ... -2009 nu s-au constatat deficiențe privind taxa pe valoarea adăugată.

Pentru nevirarea în termen a obligației fiscale stabilită suplimentar la control s-au calculat **majorări de întârziere în sumă de ... lei**, conform art. 116, alin. (1) și (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată în Monitorul Oficial nr. 863/2005, art. 119, alin. (1) și art. 120, alin. (1) și (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată în Monitorul Oficial nr. 513/2007.

II. Referitor la Impozitul pe venit din activități independente

Perioada supusă verificării:2007 –2008.

Baza legală privind calcularea impozitului pe venituri din activități independente: Titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare; Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal și a Ordinului nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele, care au calitatea de contribuabil.

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.

Din analiza dosarului fiscal și a evidenței contabile a petentei s-a constatat că pentru stabilirea venitului net (conf. art. 49 din Legea nr. 571/2003). Începând cu anul 2007, contribuabilul optează pentru stabilirea venitului net anual utilizându-se datele din contabilitatea în partidă simplă (conf. art. 51 din Legea nr. 571/2003).

Pentru anul fiscal 2005 a fost emisă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, stabilindu-se un venit net determinat pe baza normei de venit aferentă perioadei lucrate în sumă de ... **lei**.

Pentru anul fiscal 2006 a fost emisă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, stabilindu-se un venit net determinat pe baza normei pe venit aferentă perioadei lucrate în sumă de ... **lei**.

Definitivarea impozitului pe venitul net pe anul 2007

În baza art. 83, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal contribuabilul a depus Declarațiile privind veniturile realizate în anul 2007 înregistrate sub nr. ... , ... și ... /...2008 unde declara un venit brut în sumă de ... **lei**, cheltuieli în sumă de ... **lei** stabilind un venit net din activități de prestări servicii în agricultură în sumă de **26.465 lei** pentru: ... , ... și

Administrația Finanțelor Publice ... a emis Deciziile de impunere anuale pe anul 2007 după cum urmează:

	<u>Venit net stabilit</u>	<u>Impozit pe venit datorat</u>
1. ...	... lei	... lei
2. ...	... lei	... lei
3. ...	... lei	... lei
TOTAL	... lei	... lei

În urma verificării evidenței contabile pentru perioada2007 –2007 s-a constatat că, contribuabilul a aprovizionat cantități mai mari de motorină decât cele necesare la lucrările prestate și facturate diverșilor clienți. De asemenea, în urma comparării cheltuielilor înregistrate în registrul de încasări și plăți cu cele înscrise în declarațiile speciale la sfârșit de an s-a constatat că, contravaloarea întregii cantități de motorină a fost înregistrată pe costuri.

Organul de inspecție fiscală a calculat consumul normat de motorină pe baza consumurilor specifice stabilite pe tipuri de lucrări agricole, în funcție de suprafețele agricole lucrate, **conform H.G. nr. 109/03.01.2003, publicată în Monitorul Oficial nr. 88/12.02.2003.**

Diferențele dintre consumurile normate și consumurile efectuate de petentă, în sumă totală de ... **lei**, reprezintă cheltuieli nedeductibile.

Au fost încălcate prevederile art. 48, alin. (7), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art. 43, alin. (1) și art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organul de inspecție fiscală a procedat la recalcularea venitului net și a impozitului pe venit aferent anului 2007, astfel:

1. ...	... lei
2. ...	... lei
3. ...	... lei
4. ...	... lei
5. ...	... lei
6. ...	... lei
7. ...	... lei
8. ...	... lei

Repartizarea venitului net stabilit în urma verificării pe asociați și determinarea impozitului pe venit pe anul 2007:

Nr. Crt.	Explicații
1.
2.
3.
4. De plată	

În urma inspecției fiscale s-a stabilit un impozit suplimentar de plată în sumă de ... **lei** ce reprezintă diferența dintre impozitul pe venit stabilit prin Decizia de impunere anuală în sumă de ... **lei** și impozitul pe venit stabilit de organul de inspecție fiscală în sumă de ... **lei**.

Pentru nevirarea în termen a obligației stabilită suplimentar la controlul efectuat s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... **lei**, conform art. 116, alin. (1) și (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată în Monitorul Oficial nr. 863/2005, art 119, alin. (1) și art. 120, alin. (1) și (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată în Monitorul Oficial nr. 513/2007.

Definitivarea impozitului pe venit net pe anul 2008

În baza art. 83, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, contribuabilul a depus Declarațiile privind veniturile realizate în anul 2008 înregistrate sub nr. 89, 90 și 91 din 04.05.2009 unde declară un venit brut în sumă de ... **lei**, cheltuieli în sumă de ... **lei** stabilind un venit net din activități de prestări servicii în agricultură în sumă de ... **lei** pentru ... , ... și

Administrația Finanțelor Publice ... a emis Deciziile de impunere anuale pe anul 2008 după cum urmează:

	<u>Venit net stabilit</u>	<u>Impozit pe venit datorat</u>
1.
2.
3.
TOTAL

În urma verificării evidenței contabile pentru perioada2008 –2008 s-a constatat că, contribuabilul a aprovizionat cantități mai mari de motorină decât cele necesare la lucrările prestate și facturate diverșilor clienți.

De asemenea, în urma comparării cheltuielilor înregistrate în registrul de încasări și plăți cu cele înscrise în declarațiile speciale la sfârșit de an s-a constatat că, contravaloarea întregii cantități de motorină a fost înregistrată pe costuri.

Organul de inspecție fiscală a calculat consumul normat de motorină pe baza consumurilor specifice stabilite pe tipuri de lucrări agricole, în funcție de suprafețele agricole lucrate, **conform Hotărârii Guvernului nr. 109/03.01.2003, publicată în Monitorul Oficial nr. 88/12.02.2003.**

Diferențele dintre consumurile normate și consumurile efectuate de contribuabil, în sumă totală de ... **lei**, reprezintă **cheltuieli nedeductibile**.

Au fost încălcate prevederile art. 48, alin. (7), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art. 43, alin. (1) și art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organul de inspecție fiscală a procedat la recalcularea venitului net și a impozitului pe venit aferent anului 2008, astfel:

1. ...	- ... lei
2. ...	- ... lei
3. ...	- ... lei
4. ...	- ... lei
5. ...	- ... lei
6. ...	- ... lei
7.	- ... lei
8. Diferențe	- ... lei

Repartizarea venitului net stabilit în urma verificării pe asociați și determinarea impozitului pe venit pe anul 2008:

Nr. Crt.	Explicații
1.
2.
3.
4. De plată	

În urma inspecției fiscale s-a stabilit un impozit suplimentar de plată în sumă de ... **lei** ce reprezintă diferența dintre impozitul pe venit stabilit prin Decizia de impunere anuală în sumă de ... **lei** și impozitul pe venit stabilit de organul de inspecție fiscală în sumă de ... **lei**.

Pentru nevirarea în termen a obligației fiscale stabilită suplimentar la control s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... **lei**, conform art. 116, alin. (1) și (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată în Monitorul Oficial nr. 863/2005, art. 119, alin. (1) și art. 120, alin. (1) și (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată în Monitorul Oficial nr. 513/2007.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative existente în vigoare în perioada verificată, se reține:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este legal investită a se pronunța cu privire la măsurile dispuse de inspectorii asistenți din cadrul D.G.F.P. ... Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul inspecție fiscală personae fizice, cu soluționarea cererii formulate de ASOCIAȚIA FAMILIALĂ „ ... ” și de a stabili legalitatea măsurilor stabilite de organul de inspecție fiscală care a dispus petiționării o taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei (din care a contestat suma de ... lei), majorări aferente în sumă de ... lei (din care a contestat suma de ... lei) și impozitul pe venitul net anual stabilit în plus în sumă de ... lei (din care a contestat suma de ... lei), majorări aferente în sumă de ... lei (sumă contestată integral), solicitând anularea măsurilor dispuse prin actul de control atacat ca fiind neântemeiate și nelegale

Asociația Familială „...”, cu sediul în Com. ... , Sat ... , Județul ... , este înregistrată la O.R.C. ... sub nr. ... , are Cod unic de înregistrare ... , atribuit fiscal RO, petenta s-a înregistrat ca plătitor de Taxă pe valoarea adăugată de la data de2000 prin depășirea plafonului de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,
Activitatea principală desfășurată (*din nomenclatorul CAEN = ...*) – ...
Reprezentantul legal este dl. ...

1. Referitor la Taxa pe valoarea adăugată

În fapt:

Examinând cauza, prin prisma motivelor invocate de petenta, a documentației depusă la dosar și a actelor normative în vigoare aplicabile speței, se rețin următoarele:

- Taxa pe valoarea adăugată colectată s-a determinat conform prevederilor art. 137 – 140 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la baza de impozitare și cota de taxă pe valoarea adăugată.

- Datele din bonurile fiscale emise către clienți sunt înregistrate în Jurnalul de vânzări și corespund cu datele din evidența contabilă și deconturile de taxă pe valoarea adăugată.

- Taxa pe valoarea adăugată deductibilă s-a determinat conform prevederilor art. 145 și 146 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

- Evidența taxei pe valoarea adăugată se ține cu ajutorul Jurnalului pentru cumpărări așa cum prevede Ordinul nr. 1040 din 08. 07.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoane fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal lit. H.

În jurnal sunt înregistrate pe bază de documente legale valoarea cumpărărilor de bunuri și taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora.

În urma verificării evidenței contabile pentru perioada2007 –2008 s-a constatat că, contribuabilul a aprovizionat cantități mai mari de motorină decât cele necesare la lucrările prestate și facturate diverșilor clienți.

Deasemenea, în urma comparării cheltuielilor înregistrate în registrul de încasări și plăți cu cele înscrise în declarațiile speciale la sfârșit de an s-a constatat că contrvaloarea întregii cantități de motorină a fost înregistrată pe costuri.

În Raportul de inspecție fiscală, organul de inspecție fiscală la Cap. III 3.1. Taxa pe valoarea adăugată menționează că:

Organul de inspecție fiscală a calculat consumul normat de motorină pe baza consumurilor specifice stabilite pe tipuri de lucrări agricole, în funcție de suprafețele agricole lucrate, conform H.G. nr. 109/03.01.2003, pentru sprijinirea producătorilor agricoli în vederea achiziționării de motorină în anul 2003, cu finanțare de la bugetul de stat publicată în Monitorul Oficial nr. 88/12.02.2003, dar dacă analizăm Anexa nr. 5 din prezenta hotărâre constatăm că la poziția 20 „Recoltat cereale păioase pentru producții mai mici de ... Kg/ha” consumul de motorină este de ... l/UM și ... Kg/UM.

Atât din actul de control cât și din documentele prezentate de petentă, reese că activitatea principală este conform **Cod C.A.E.N. ... – ...** , rezultând de aici că activitatea petentei nu ieste incidentă activității de producție în agricultură, activitate care a fost subvenționată conform H.G. nr. 109/03.01.2003.

Pentru efectuarea de lucrări agricole mecanizate s-a acordat producătorilor agricoli o alocație de ... **lei/litru** pentru achiziționarea de motorină conform **H.G. nr. 109/03.01.2003**, act normativ care nu este incident cauzei supuse soluționării.

Deci dacă analizăm cele constatate de organul de inspecție fiscală și actul normativ la care se referă, constatăm că acest act normativ se referă la producătorii agricoli și nicidecum la cei care prestează servicii în agricultură.

Se reține totodată, din analiza celor consemnate în cuprinsul raportului de inspecție fiscală faptul că la calculul obligațiilor de plată stabilite suplimentar (T.V.A. și impozit pe venit) s-a utilizat un consum specific pentru lucrări mecanizate de recoltat în agricultură, care nu se regăsesc în anexa la hotărârea de guvern invocată.

După efectuarea controlului, petenta a solicitat la **S.C. ,, ... ”S.C.S.** specializată în evaluarea consumului de combustibil, consum care a fost calculat în funcție de: marca combinei, capacitatea cilindrică, an de fabricație, putere, nr. cilindri, starea combinei, masa combinei, tipul lucrării efectuate, evaluare comunicată pe data de2009.

Organul de soluționare a contestației analizând consumul folosit de organul de inspecție fiscală și consumul rezultat în urma evaluării efectuate de unitatea specializată în acest sens a constatat că sunt diferite.

De asemenea unitatea specializată în evaluarea consumului de carburanți la finalul lucrării **prezintă o notă în care se menționează:**

„Se precizeaza că determinările sunt teoretice în funcție de datele tehnice consumate prezentate de furnizor și beneficiar.

Se recomandă numirea unei comisii care să constate în perioada de campanie agricolă, consumul real de combustibil la hectar, pe categorii de produse (păioase, floarea soarelui, porumb)”.

Diferențele dintre consumurile normate și consumurile efectuate de petentă, în sumă totală de ... **lei**, reprezintă **cheltuieli nedeductibile**.

În urma controlului s-a stabilit taxă pe valoarea adăugată de plată suplimentar aferentă **cheltuielilor nedeductibile** în sumă de ... **lei**.

Petenta în contestația fără număr înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... /... .2009 contestă doar suma de ... **lei**, fără a justifica în ce constă diferența de ... **lei** și care este motivul pentru care nu contestă această sumă.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Activitatea de Inspecție Fiscală cu adresa nr. ... /... .2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... /2009, ne-a comunicat referatul cu propunerile de soluționare a contestației, făcând mențiunea că își menține constatările și propune respingerea contestației și totodată menționează că nu au fost sesizate organele de urmărire și cercetare penală și nu au fost instituite măsuri asiguratorii.

Față de cele prezentate anterior se constată că:

In fapt:

Din decizia în cauză și raportul de inspecție fiscală nu se poate reține cu claritate actul normativ încălcat cu articolul aferent, care reglementează un consum specific real, aferent operațiunii de recoltare cereale păioase - mecanizat – cu combina ... , și din care au rezultat obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organul de inspecție fiscală.

[...]

Temeiul de drept - se va înscrie detaliat și în 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 constatat. [...]

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

Decizia de regularizare a situației reprezintă actul administrativ care trebuie să clarifice situația obligațiilor suplimentare, să prezinte cu claritate considerentele avute în vedere, la determinarea stării **de fapt** și **de drept** care au condus la calculul bazei impozabile suplimentare, să aibă înscris detaliat temeiul legal respectiv încadrarea faptei constatate.

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. 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, în care se stipulează:

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

[...]

ART. 216

[...]

(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);

[...]

12.7. 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.

[...]

Față de cele prezentate de organul de inspecție fiscală în Raportul de inspecție fiscală, în Referat, din contestația depusă de petentă și din documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației nu se poate investi în soluționarea cauzei, fapt pentru care **urmează a fi desființată parțial Decizia de impunere nr. ... /...2009 pentru suma de ... lei**, (dintr-un total stabilit suplimentar de ... lei), privind obligațiile suplimentare stabilite de organul fiscal prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de2009 înregistrat sub nr. ... /2009.

2. Referitor la accesoriile aferente diferenței de taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată pe perioada2009, reprezentând:

- ... lei - ... ;

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului, este de a stabili dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, (majorări de întârziere) în condițiile în care nu a achitat la termen debitele reprezentând taxă pe valoarea adăugată .

In fapt : organul de revizuire reține că la stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Întrucât în sarcina petiționarei a fost reținut ca fiind desființat debitul de natura taxei pe valoarea adăugată la nivelul **sumei de ... lei**, aceasta datorează **majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei** calculate de organele de inspecție fiscală și determinate la acest nivel, așa cum rezultă din adresa Activității de Inspecție Fiscală nr. ... /2010 înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... /2010.

Organul de soluționare a contestațiilor analizând actele existente la dosarul cauzei depuse de petentă și organul de inspecție fiscală a ajuns la concluzia că debitul **de ... lei și accesoriile aferente în sumă de ... lei urmează a fi desființat.**

Principiul de drept accesorium sequitur principale își găsește deasemenea aplicabilitatea în speța de față.

Petenta contestă **suma de ... lei**, față de suma stabilită de organul fiscal de **... lei**, fără a menționa proveniența acestei diferențe. Comparând suma contestată cu cea constatată de organul fiscal, **rezultă o diferență de ... lei care urmează a fi respinsă ca fiind fără obiect.**

Față de **suma de ... lei**, sumă stabilită de organul de control și **suma de ... lei** sumă contestată de petenta (determinată la acest nivel de organul de inspecție fiscală) rezultă o diferență în **sumă de ... lei reprezentând majorări de întârziere, sumă ce urmează a fi respinsă ca nemotivată**, conform pct. 12.1 lit. b) din O.P. 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, întrucât nu corespunde unui debit contestat de petentă.

In drept: cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 116, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare în Monitorul Oficial nr. 513/2007 care se stipulează:

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 116

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.*

[...]

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) *Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

[...]

(7) *Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*

[...]

* ORDIN nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, publicat în Monitorul Oficial nr. 893 din 6 octombrie 2005

[...]

12.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

[...]

c) **fiind fără obiect**, in situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, **se constată că cererea ramâne lipsită de obiect;**

[...]

În aceste condiții, contestația îndreptată împotriva sumei de ... lei, reprezentând majorări de întârziere, după cum urmează:

- **a fi desființată pentru suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei,**
- **pentru suma de ... lei urmează a fi respinsă ca fiind fără obiect;**
- **pentru suma de ... lei urmează a fi respinsă ca nemotivată.**

3. Referitor la impozitul pe venit din activități independente pe anul 2007 și 2008 în sumă de ... lei.

În fapt:

Organul de soluționare a contestațiilor cu adresa nr. ... /2009 a solicitat la organul de inspecție fiscală să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propunerile de soluționare, să menționeze dacă s-a făcut sesizare penală, iar în cazul când ne regăsim în această situație să ne comunice copia sesizării penale.

Organul de inspecție fiscală cu adresa nr. ... /2009 a solicitat petentei potrivit prevederilor pct. 2.1. 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, cu modificările și completările ulterioare, să ne comunice în termen de 5 (cinci) zile de la primirea prezentei cuantumul sumei contestate și a accesoriilor aferente pe tipuri de surse, precum și **temeiul de fapt și de drept**.

Petenta cu adresa fără număr, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... /2009 precizează că, eronat a fost calculat **impozitul pe venit stabilit suplimentar în sumă de ... lei** prin diminuarea cheltuielilor cu carburanții și majorările stabilite la impozitul pe venit **în sumă de ... lei**.

Contestația s-a formulat în conformitate cu articolele nr. 205 și 206 din Codul de Procedură Fiscală modificat și completat.

Cu adresa nr. ... /... .2009 organul de soluționare a contestațiilor a transmis organului de inspecție fiscală adresa fără număr a ASOCIAȚIEI FAMILIALE ... cu sediul social în Com. ... , Sat ... , Jud. ... pentru a constitui dosarul contestației și să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propunerile de soluționare în conformitate cu pct. 3.4. – 3.7. din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Cu adresa nr. ... /2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... /2009, organul de inspecție fiscală ne-a transmis Dosarul cu contestația nr. ... /2009 depusă de ... din Com. ... , Sat ... împreună cu: referatul nr. ... /2009 cu propunerile de soluționare;

R.I.F. nr. ... /2009 însoțit de Deciziile de impunere nr. ... , ... , ... și ... /2009;

Adresa Direcției Generale a Finanțelor Publice Publice ... – Activitatea de Inspecție Fiscală nr. ... /2009 către ... ;

Contestația nr. ... /2009 a ... ;

Raport de evaluare al evaluatorului Ing.

Cu adresa nr. ... /... .2009 organul de soluționare a contestațiilor a solicitat petentei să comunice în scris în completarea adresei fără număr, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... /... .2009, defalcarea pe cele ... decizii de impunere anterior menționate, a sumei contestate de **... lei** reprezentând impozit pe venit din activități independente, precum și a majorărilor de întârziere aferente **în sumă de ... lei**.

Cu adresa fără număr, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... /2010, petenta a răspuns la adresa nr. ... /2009 și menționează că contestă parțial deciziile de impunere emise de organul de inspecție fiscală pe numele celor ... membrii asociații pentru **suma de ... lei**, sumă defalcată conform tabelului de mai jos:

Nr. Deciziei și data	Membrii sociati	Impozit pe venit stabilit suplimentar	Accesorii	Total
... /... .2009
... /2009
... /2009
TOTAL	

Cu adresa nr. ... /... .2010 s-a solicitat la Direcția de Inspecție Fiscală ... calcularea majorărilor de întârziere la nivelul debitului contestat în sumă de **... lei**.

Cu adresa nr. ... /2010 emisă de Activitatea de Inspectie Fiscală ... , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... /... .2010, s-a comunicat faptul că majorările de întârziere aferente sumei de **... lei** sunt de **... lei**, care a fost repartizată pe Decizii de impunere, rezultând o diferență în sumă de **... lei** reprezentând majorări de întârziere, aferente unui debit necontestat.

Contestația s-a făcut în temei de drept art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și completată și art. 48 alin. (7) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Analizând actele existente la dosarul cauzei organul de soluționare a contestațiilor nu a constatat cu claritate calitatea procesuală a contestatorului legal, fapt ce a făcut să solicite petentei cu adresa nr. ... /2010 să ne comunice în scris numele și prenumele reprezentantului legal care a întocmit, depus și semnat contestația împotriva Deciziilor de impunere nr. ... , ... , ... și ... /2009 și temeiul de drept, cu adresa nr. ... /2010.

Cu adresa fără număr, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... /... .2010 menționează că în anul 2007 și anul 2008 **ASOCIAȚIA FAMILIALĂ** ... a funcționat având ... membrii asociați participând fiecare cu diferite cote de participare la venit net și pierdere conform tabelului de mai jos:

Nr. Crt.	Numele și Prenumele	C.N.P.	ANUL	Cota de participare Venit net - Pierdere
1.
2.
3.
4.
5.
6.

În această perioadă **ASOCIAȚIA FAMILIALĂ** a fost condusă de ... în calitate de reprezentat legal, perioadă în care a condus și evidența contabilă în partidă simplă.

Sumele contestate provin din perioada când petenta a funcționat sub denumirea de Asociație Familială.

Petenta precizează că începând cu data de2009 și-a schimbat forma de organizare din **ASOCIAȚIE FAMILIALĂ** în **ÎNTRERINDERE INDIVIDUALĂ** unde reprezentant legal este unul din cei ... asociați (foști) și anume d-l

Mai precizează că în perioada verificată din anul 2009 numai la taxa pe valoarea adăugată și anume2009 –2009 nu s-au stabilit sume suplimentare de plată. Contestația inițială a fost depusă de toți cei ... membrii asociați contestând fiecare parțial Deciziile de impunere nr. ... , ... , ... /2009.

Completările ulterioare depuse la solicitarea organului de soluționare a contestațiilor au fost depuse de reprezentantul legal ... conform contractului de asociere anexat la dosarul fiscal al Asociației Familiale.

Contestația s-a făcut în temeiul de drept art. 205, 206 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și completată și art. 48 alin. alin. (7) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Analizând diferențele de impozit pe venit și accesoriile aferente constatate de organul de inspecție fiscală și suma contestată de petentă situația se prezintă astfel:

Nr. Crt.	Numele și Prenumele	<u>Ce a stabilit organul</u>			<u>Ce contestă</u>		
		<u>De control</u>					
		<u>Impozit pe venit</u>	<u>Accesorii</u>	<u>Total</u>	<u>Impozit</u>	<u>Accesorii</u>	<u>Total</u>
1.

2. ...	...	...	...	...	...	...
3. ...	...	...	...	...	...	...
TOTAL	...	...	...	...	...	...

În fapt:

Organul de revizuire, constată că din decizia în cauză și din raportul de inspecție fiscală nu se poate reține cu claritate, actul normativ încălcat cu articolul aferent, care reglementează un consum specific real aferent operațiunii de recoltare cereale păioase și floarea soarelui – mecanizat – cu combina ... și din care au rezultat obligații fiscale stabilite de organul de inspecție fiscală.

Temeiul de drept - se va înscrie detaliat și în 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. [...]

Organul de inspecție fiscală reține 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.

Decizia de regularizare a situației reprezintă actul administrativ care trebuie să clarifice situația obligațiilor suplimentare, să prezinte cu claritate considerentele avute în vedere la determinarea stării de fapt și de drept care au condus la calculul bazei impozabile suplimentare, să aibă înscris detaliat temeiul legal respectiv încadrarea faptei constatate.

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. 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, în care se stipulează:

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

[...]

ART. 216

[...]

(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 procedura fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

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.

[...]

In condițiile prezentate **urmează a fi desființată parțial** Deciziile de impunere nr. ... , ... și ... din2009 **pentru suma de ... lei**, privind obligațiile suplimentare stabilite de organul fiscal prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de2009 înregistrat sub nr. ... /... .2009.

4. Referitor la accesoriile aferente diferenței de impozit pe venit stabilit suplimentar de plată pe perioada2007–2008, reprezentând:

- ... lei - **majorări de întârziere** - solicitat de petentă;
respectiv - ... lei - **majorări de întârziere** - comunicat de Activitatea de Inspecție Fiscală aferente debitului de ... lei cu adresa nr. ... /2010, înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... /2003.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ... , este de a stabili dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, (majorari de întârziere) în condițiile în care nu a achitat la termen debitele reprezentând impozit pe venit, precum și ținând cont de faptul că petenta a solicitat majorări de întârziere mai mari față de cele aferente debitului contestat de ... lei.

In fapt : organul de inspecție fiscală reține că la stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Întrucât în sarcina petiționarei au fost reținute ca fiind desființat debitul de natura impozitului pe venit în sumă de ... lei, aceasta datorează **majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei**, calculate de organele de inspecție fiscală, față de suma contestată de ... lei.

Se reține astfel că petenta a solicitat soluționarea contestației pentru **suma de ... lei față de ... lei**, majorări de întârziere aferente debitului de ... lei.

In drept: cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 116, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare în Monitorul Oficial nr. 513/2007 care se stipulează:

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

[...]

ART. 116

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.*

[...]

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) *Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

[...]

(7) *Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*

[...]

În aceste condiții, contestația îndreptată împotriva sumei de ... **lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de ... **lei**, **urmează a fi desființată pentru suma de ... lei.**

Principiul de drept accesorium sequitur principale își găsește de asemenea aplicabilitatea în speța de față.

Analizând cele ... decizii emise de organul de inspecție fiscală pe fiecare asociat împarte și pe surse rezultă că s-a stabilit ca impozit pe venit pe anii 2007 și 2008 suma totală de ... **lei** din care s-a contestat suma de ... **lei** careia îi corespunde majorări de întârziere în sumă de ... **lei**.

Procedând la efectuarea diferenței dintre majorările stabilite de organul de inspecție fiscală și contestate în sumă de ... **lei** și cele aferente sumei **de ... lei** în sumă **de ... lei**, rezultă o diferență de ... **lei**.

Urmează astfel a se respinge suma de ... **lei** majorări de întârziere **ca nemotivată** conform pct. 12.1 lit. b) 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 procedura fiscală, republicata (M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

12.1. *Contestatia poate fi respinsa ca:*

[...]

b) *nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;*

Având în vedere cele precizate mai sus, ... nu se poate substitui contestatoarei cu privire la motivele **de fapt** și **de drept** care sunt elemente obligatorii și expres prevazute de art. 206 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, republicată, precum și faptul că petenta nu aduce argumentele necesare în susținerea contestației care să fie justificate cu documente și motivate pe bază legală, prin care să combată și să înlăture constatările organelor fiscale care a făcut uz de prevederile H.G, nr. 109/2003, publicată în Monitorul Oficial nr. 88/12.02.2003, urmează ca **cererea petentei să fie desființată pentru suma de ... lei, care reprezintă accesorii aferente impozitului pe venit în sumă de ... lei**

aferente anilor 2007 și 2008 pentru care s-a desființat parțial Deciziile de impunere nr. ... , ... și ... din2009.

Deasemenea pentru suma de ... lei reprezentând accesorii suplimentar solicitate de petentă aferente celor ... decizii enumerate mai sus urmează ca cererea să fie respinsă ca nemotivată.

* *

*

Avand în vedere motivele **de fapt** și **de drept** arătate, în temeiul Hotărârii Guvernului nr. 34/2009, privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ...

D E C I D E :

Art.1. Se desființează parțial Deciziile de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de organul de inspecție fiscală nr. ... , ... , ... și ... din2009, pentru suma totală de ... lei (... lei = ... + ... lei = Impozit pe venit din activități independente + lei majorări de întârziere aferente), defalcate pe decizii dupa cum urmează:

a)

- Taxa pe valoarea adăugată	... lei;
- Majorări de întârziere	... lei;
Total	...lei, aferente Deciziei de impunere nr. ... /... .2009;

b)

- Impozitul pe venit	... lei;
- Majorări de întârziere	... lei;
Total	... lei, defalcate pe decizii astfel:

	<u>Impozit pe venit</u>	<u>Accesorii</u>
--	-------------------------	------------------

* Decizia nr. ... /... .2009

...

... lei

... lei

* Decizia nr. ... /... .2009

... lei ... lei
* Decizia nr. ... /2009
... lei ... lei

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Activitatea de Inspecție Fiscală
– ... , urmează ca în termen de 30 zile de la comunicarea prezentei, să întocmească un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației, pentru care s-a emis deciziile mai sus și care vor putea fi contestate potrivit legii.

Art. 2. Se respinge parțial contestația pentru suma de ... lei care reprezintă majorări de întârziere aferente T.V.A. sumă solicitată în plus de petentă, față de majorările de întârziere constatate de organul de inspecție fiscală, ca fiind fără obiect.

Art. 3. Se respinge parțial contestația pentru suma de ... lei ce reprezintă majorări de întârziere ca fiind nemotivată după cum urmează:

- ... lei - majorări de întârziere aferente T.V.A.
Decizia nr. ... /2009
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venit, corespunzător:

*Decizia nr. ... /2009 - ... lei
...
*Decizia nr. ... /2009 - ... lei
...
*Decizia nr. ... /2009 - ... lei.
...

Art. 4. Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă, în termen de ... luni de la data comunicării.

Art. 5. Prezenta a fost redactată în ... exemplare, egal valabile, comunicată celor interesați.

Art. 6. ... va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

...
Director Coordonator

