



MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice
a judetului Suceava
Str. Vasile Bumbac nr.7, Suceava
Telefon/Fax: 0230/521358

DECIZIA NR. ____64____
din ____14.07.2008____

**Privind soluționarea contestației formulată de
P.F. ... cu domiciliul în mun. Suceava,
b-dul ... nr..., bl... sc..., et... ap..., Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului
Suceava sub nr... din ...**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Suceava prin adresa nr. ... din..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...din ...cu privire la contestația formulată de ... cu domiciliul în municipiul Suceava, b-dul..., bl..., Sc....., ap..., jud. Suceava.

P.F. ... contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecție fiscală nr. ... din ..., emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ... din data de... , privind suma de ... lei reprezentând impozit pe venit suplimentar de plată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 209 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

1. P.F. ... contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecție fiscală nr. ... din..., emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Suceava, privind obligațiile fiscale în sumă de ... lei reprezentând impozit pe venit suplimentar de plată.

Petenta contestă suma de ... lei, aducând în susținerea contestației următoarele argumente:

Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală nr. ... din..., emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ...din..., s-a considerat ca venituri nedeclarate pentru activitatea desfășurată în cursul anului 2003, suma de ... lei pentru care s-au calculat majorări și penalități.

Petenta susține că suma menționată anterior reprezintă contravaloarea dividendelor cuvenite și încasate, aferente anului 2002, de la firmele SC „... SRL „ Suceava și SC „... SRL” Suceava.

Suma de ... lei este formată din următoarele:

- ... RON încasată cu OP nr. ... de la SC ...SRL
Suceava
- ... RON încasată cu OP nr. ... de la SC ... SRL
Suceava
- ... RON încasată cu OP nr... de la SC ... SRL
Suceava
- ... RON încasată cu OP nr. - din data de ... de la SC
... SRL Suceava

Contestatoarea susține că în cursul anului 2003 deținea un singur cont bancar pe care îl folosea atât pentru operațiunile personale cât și pentru operațiunile referitoare la P.F.... , iar având în vedere că aceste sume nu reprezentau venituri din activitatea desfășurată ca Persoană fizică autorizată, nu au mai fost atașate documente justificative.

În susținerea celor afirmate anterior, petenta atașează în copie ordinele de plată aflate în arhivele societăților SC „...”, SRL Suceava și SC „...” SRL Suceava, precum și copii după notele contabile ale societăților, prin care s-au înregistrat aceste sume.

De asemenea aceasta precizează faptul că în extrasele bancare ale contului său au apărut cumulate atât sume încasate de la diverși clienți cât și sume încasate ca dividende aferente anului 2002.

În susținerea celor afirmate, petenta atașează adresa nr. ... din ... emisă de către ... Suceava.

II Prin decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală nr.... , emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Suceava, s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale în sumă de ... lei.

În urma inspecției fiscale desfășurate la P.F... având ca obiectiv stabilirea venitului realizat din activitatea desfășurată în anii 2002, 2003, 2004, 2005 și 2006, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că pentru anul 2003 prin declarația specială privind veniturile din activități independente și declarația de venit global, petenta a declarat următoarele rezultate:

Venit brut	... RON
Cheltuieli deductibile	... RON
Venit net	... RON
Venitul anual global impozabil	... RON
Impozit pe venit	... RON

În urma verificării concordanței între veniturile evidențiate în documentele justificative primare, cele înregistrate în jurnalul de încasări și plăți și cele declarate, organele de inspecție fiscală au stabilit următoarele:

Venit brut	... RON
Cheltuieli deductibile	... RON
Venit net	... RON
Venit anual global impozabil	... RON
Impozit pe venit RON

Organele de inspecție fiscală au constat faptul că petenta a înregistrat pe cheltuieli suma de ... lei, justificată cu factura nr. ... din... , emisă pe numele societății SC „... ” SRL, considerând astfel că au fost încălcate prevederile art. 10 alin. (1) lit.a din OG 7/2001, privind impozitul pe venit.

Consecința fiscală a fost stabilirea unui venit net suplimentar în sumă de ...lei.

De asemenea s-a constat faptul că petenta a înregistrat pe cheltuieli deductibile suma de ... lei reprezentând :

- ...lei asigurări de viață ale titularului autorizației
- ... lei impozit pe venit achitat de contribuabil, considerându-se astfel

că au fost încălcate prevederile art. 10 alin. (1) lit. a și art. 16 alin. (4) lit. j din OG 7/2001 privind impozitul pe venit, precum și ale pct.2 din HG 54/2003, dat în aplicarea art. 16 din OG 7/2001.

Consecința fiscală a stabilirea unui venit net suplimentar în sumă de ... lei.

S-a stabilit de asemenea că petenta a înregistrat și declarat ca venit suma de ... lei încasată prin contul curent. Organele de inspecție susțin că în extrasul de cont la explicația operațiunii figurează ”încasat din conturi curente clienți” iar pentru justificarea operațiunii nu a fost prezentat ordinul de plată sau alt document.

Consecința fiscală a fost stabilirea unui venit net suplimentar în sumă de ... lei.

Urmare celor enunțate anterior s-a stabilit o diferență de impozit pe venit în sumă de ... lei.

Pentru nevirarea în termen legal a diferenței de impozit pe venit global în sumă de ...lei organele de inspecție au calculat majorări în sumă de ... lei pentru perioada ... până la data de ... și penalități de întârziere în sumă de ...lei .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma contestată de ... lei, reprezentând impozit pe venit stabilit în plus de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Suceava prin decizia de impunere nr. .../..., cauza supusă soluționării este petenta datorează această sumă în condițiile în care suma de ... lei pentru care s-a calculat impozit, reprezintă contravaloarea dividendelor încasate în cursul anului 2003 de la SC „...” SRL Suceava și SC „...” SRL Suceava iar în timpul desfășurării inspecției fiscale aceasta nu a prezentat ordinul de plată sau alt document în original pentru justificarea operațiunii.

În fapt, organul de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr. ... din ... a stabilit că petenta a înregistrat și declarat ca venit suma de ... lei încasată prin contul curent. De asemenea nu a fost prezentat ordinul de plată sau alt document în original pentru justificarea operațiunii. Pentru sumele încasate nu sunt emise facturi sau alte documente.

Petenta a depus în susținerea cauzei copii după ordinele de plată aflate în arhivele societății SC „... SRL Suceava și SC „... S.R.L.” Suceava și copii după notele contabile ale societăților prin care s-au înregistrat aceste sume cât și adresa nr. .../..., emisă de către ... – Suceava, documente care nu au fost prezentate organelor de control în timpul desfășurării inspecției fiscale și nu au putut astfel fi analizate la emiterea deciziei de impunere.

În ceea ce privește dreptul contestatorilor de a depune probe noi în susținerea în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 182 alin. (4), devenit 213 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, unde se precizează:

ART. 213

„(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora”.

Referitor la aplicarea acestui articol, pct. 182.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, precizează:

„182.1. În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală”.

Din textele de lege mai sus prezentate se rețin că petenții pot depune în susținerea cauzei documente noi și probe noi, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.

De asemenea, se reține că în această situație organul care a efectuat activitatea de control i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

Având în vedere că **PF ...** deține documente, care ulterior nu au fost analizate de organele fiscale, acestea fiind depuse ulterior de contestatori, și faptul că, potrivit punctului 182.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, organului care a efectuat activitatea de control trebuie să i se ofere posibilitatea să se pronunțe asupra acestora, urmează să se desființeze parțial Decizia de impunere nr. /..... și raportul de inspecție fiscală nr. /..... ce a stat la baza emiterii deciziei atacate, pentru impozitul pe venit net anual stabilit în plus aferent anului 2003, în vederea analizării documentelor suplimentare depuse de contestatori în susținerea cauzei.

Desființarea are la bază prevederile art. 185 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, unde se stipulează:

„(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.”

La reverificarea creanței fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actului atacat se vor avea în vedere prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,

și prevederile pct. 12.7 și 12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005, unde se stipulează:

„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”.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 213 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 102.5 și 182.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 12.7 și 12.8 din Instrucțiunile de aplicare a titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005, coroborate cu prevederile cu prevederile art. 186 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, coroborate cu prevederile art. 186 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007 se:

DECIDE:

1. Desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../..., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava - Activitatea de inspecție fiscală, privind suma de ... **lei**, reprezentând impozit pe venit suplimentar de plată în sumă de ..., majorări de întârziere în sumă de ..., penalități de întârziere în sumă de ..., în vederea reanalizării cauzei strict pentru aceeași perioadă și aceeași obligație bugetară, conform celor reținute în cuprinsul prezentei decizii și a prevederilor legale aplicabile în speță

Verificarea va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

Teme: 1.

Impozit pe venit.

Prezentarea de probe noi- Prezentarea de probe noi în susținerea contestației.

Art. 213 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, unde se precizează: