



DECIZIA NR. 604/19.01.2009

privind solutionarea contestatiei formulate de

ASOCIATIA FAMILIALA X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **ASOCIATIA FAMILIALA X** cu sediul in, comuna, judetul Iasi, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.

In baza Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr. a transmis contestatia Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice nr. 1 din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, a transmis dosarul contestatiei impreuna cu Referatul cu propunere de solutionare nr., prin care propune respingerea contestatiei formulate de **ASOCIATIA FAMILIALA X**, ca fiind fara temei legal.

Intrucat contestatia initiala era formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr., care nu reprezinta titlu de creanta, nu erau

precizate cu claritate sumele contestate, iar contestatia nu purta amprența stampilei asociatiei, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a solicitat petentei sa revina cu completarile legale.

Cu adresa fara numar, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., **ASOCIATIA FAMILIALA X** revine cu completari prin care precizeaza ca formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. C, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

Prin aceeasi adresa, petenta precizeaza ca suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - impozit pe venit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit.

Contestatia este formulata de Dascalu Lacramioara in calitate de membru in asociatia familiala si poarta amprența stampilei in original, depusa pe contestatie ulterior, in data de 16.12.2008.

Contestatia a fost depusa in data de 24.11.2008, la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actul administrativ fiscal a fost comunicat petentei sub semnatura de primire, in data de 10.11.2008.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. ASOCIATIA FAMILIALA X, motiveaza in sustinerea contestatiei faptul ca diferenta de impozit calculata de organele de inspectie fiscala se datoreaza excluderii din cheltuielile deductibile fiscal a celor cu energia electrica.

Petenta considera ca cheltuielile cu energia electrica sunt in realitate cheltuieli deductibile, intrucat se refera la energia electrica

consumata in magazin si anexele de productie, constructie ce nu are nici o legatura cu locuinta personala, ci este destinata numai activitatii de comert si prestarii de servicii.

Motivele invocate de catre organele de inspectie fiscala in Raportul de inspectie fiscala, potrivit carora facturile au inregistrat la cumparator persoana fizica X si nu AF Dascalu Costel nu sunt justificate, intrucat pana la data controlului asociatia nu era proprietara spatiului si al terenului in care se desfasoara activitatea, vanzarea - cumpararea acestora nefiind definitivata in totalitate, ci dupa achitarea ratelor la creditele contractate in acest sens.

Contestatoarea mai motiveaza faptul ca organele de inspectie fiscala au majorat eronat baza de impozitare dupa cum urmeaza:

a) pentru anul 2006 - incasari din comert: S lei;
- incasari din prestari servicii: S lei,
insa in registrul jurnal de incasari si plati, veniturile realizate sunt urmatoarele:

- din comert: S lei;
- din prestari servicii: S lei.

b) pentru anul 2007 - incasari din comert: S lei;
- incasari din prestari servicii: S lei,
insa in registrul jurnal de incasari si plati, incasarile realizate sunt:

- din comert: S lei;
- din prestari servicii: S lei.

Fata de cele mentionate si documentele anexate, petenta solicita recalcularea impozitului pe venit stabilit de organele de inspectie fiscala.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice, prin Raportul de inspectie fiscala nr., referitor la impozitul pe venit, conform evidentei contabile in partida simpla au constatat inregistrarea in Registrul jurnal de incasari si plati a energiei electrice, fara a anexa documente doveditoare, facturile fiind emise pe numele persoanei fizice si nu pe numele A.F. X si ca urmare cheltuiala reprezinta o cheltuiala personala a contribuabilului si nu poate fi dedusa fiscal.

Ca urmare organele de inspectie fiscala au influentat veniturile nete inregistrate, cu cheltuielile nedeductibile, stabilind diferente de impozit in

plus fata de impozitele declarate in suma totala de S lei, temeiul de drept invocat fiind de la art. 45 la art. 49 din Legea nr. 571/2003 din Codul fiscal.

Pentru neplata la termen a diferentei de impozit pe venit in suma de S lei au fost calculate accesorii in suma totala de S lei.

Obligatiile fiscale stabilite suplimentar au fost defalcate in cote egale potrivit Cap VII din Raportul de inspectie fiscala pe cei doi asociati ai Asociatiei Familiare, respectiv X si DASCALU LACRAMIOARA.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr., a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. C, care are inscris drept contribuabil **A.F. X**, cod fiscal, fiind emisa pentru diferenta totala de impozit pe venit in suma de S lei si accesoriile aferente in suma de S lei. Temeiul de drept invocat in decizie este art. 48 alin. (7) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Referitor la diferenta de impozit pe venit in suma de S lei si majorarile de intarziere aferente in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de ASOCIATIA FAMILIALA X, in conditiile in care organele de inspectie fiscala, nu prezinta detaliat si clar motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza constatarile facute, in conditiile in care se constata neconcordante intre sumele consemnate in actele de inspectie fiscala si documentele anexate de contestatoare la dosarul cauzei, iar actul administrativ fiscal atacat a fost emis fara respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice, a efectuat inspectia fiscala privind impozitul pe venit, pentru perioada 08.09.2004 - 31.12.2007, la **ASOCIATIA FAMILIALA X** care are ca asociati pe DASCALU COSTEL si DASCALU LACRAMIOARA, obiectul de activitate practicat fiind comertul si prestarile de servicii.

In urma controlului efectuat, organele de inspectie fiscala au incheiat Raportul de inspectie fiscala nr., prin care, la Cap IV " Constatari privind impozitul pe venit" pentru anii 2005, 2006 si 2007 au consemnat faptul ca potrivit evidentei contabile in partida simpla, s-a constatat calcularea eronata a indicatorilor economici inscrisi in Declaratia anuala de venit realizat, ceea ce a determinat recalcularea incasarilor, platilor si stocului, conform datelor din contabilitate, conform Jurnalului de operatiuni diverse, Registrului de incasari si plati si a Registrului inventar.

Pe ani, situatia a fost consemnata astfel:

Nr. crt.	Specificatie	2005	2006	2007
1	Plati pentru marfa - lei	19.047,60	31.115,84	17.468,74
2	Plati energie electrica - lei	4.304,46	4.778,89	19.819,90
3	Plati totale - lei	23.352,06	35.894,73	37.288,64
4	Incasari din comert - lei	23.952,30	34.356,70	34.356,70
5	Incasari din prestari servicii - lei	11.840,90	37.520,50	37.520,50
6	Total incasari - lei	35.793,20	71.877,20	71.877,50
7	Venit net inregistrat - lei	12.441,14	35.982,47	34.588,56
8	Cheltuieli nedeductibile - lei	4.304,46	4.778,89	19.819,90
9	Venit net impozabil - lei	16.745,60	40.761,36	54.408,46
10	Impozit pe venit - lei	2.679,00	6.521,81	8.705,35
11	Impozit pe venit declarat - lei	2.098,00	1.048,00	-
12	Diferenta de impozit in plus - lei	581,00	5.473,00	8.750,00
13	Majorari de intarziere - lei	532,00	3.016,00	1.619,00

Organele de inspectie fiscala au constatat inregistrarea in Registrul jurnal de incasari si plati a energiei electrice fara a se anexa documente doveditoare. Ca urmare aceste cheltuieli au fost considerate nedeductibile fiscal.

ASOCIATIA FAMILIALA X, contesta diferentele de impozit pe venit si accesoriile aferente, motivat de faptul ca cheltuielile cu energia electrica sunt de fapt deductibile, intrucat sunt destinate in exclusivitate desfasurarii activitatii de comert si productie, pe de o parte, iar pe de alta parte motiveaza faptul ca organele de inspectie fiscala au majorat eronat baza de impozitare astfel:

	<u>pentru anul 2006</u>	incasari comert lei	incasari din prestari servicii lei
a) stabilit in actul de control:		S	S
b) in conformitate cu Registrul jurnal de incasari si plati:		S	S

<u>pentru anul 2007</u>	incasari comert lei	incasari din prestari servicii lei
a) stabilit in actul de control:	S	S
b) in conformitate cu Registrul jurnal de incasari si plati:	S	S

In sustinerea contestatiei anexeaza copii cu paginile din Registrul jurnal de incasari si plati, la data de

Analizand situatia prezentata de organele de inspectie fiscala in Raportul de inspectie fiscala nr., motivatiile contestatoarei si avand in vedere documentele depuse la dosarul contestatiei, organul de solutionare constata urmatoarele:

1) Incasarile inscrise in actul de control ca fiind realizate in anii 2006 si 2007 din activitatea de comert si din prestari servicii sunt mai mari decat cele inscrise in Registrul jurnal de incasari si plati. In situatia in care organele de inspectie ar fi constatat diferente fata de veniturile inregistrate aceste diferente ar fi trebuit motivate in fapt, cu indicarea documentelor ce au condus la stabilirea diferentelor, precum si cu indicarea temeiului legal pentru modificarea bazei de impunere;

2) Cheltuielile cu energia electrica au fost considerate in totalitate ca fiind nedeductibile fiscal, fara a se tine cont de faptul ca contribuabilul obtine venituri din activitatea de morarit, asa cum rezulta din bonurile de macinis anexate la dosarul cauzei. Chiar daca facturile fiscale cu energia electrica sunt emise pe numele X si nu A.F. X, consideram ca organele de inspectie trebuiau sa analizeze daca aceste cheltuieli sunt efectuate in interesul afacerii, respectiv daca sunt aferente realizarii veniturilor din prestari de servicii si comert;

3) Pentru anul 2007, organele de inspectie fiscala calculeaza un impozit pe venit in suma de S lei, inasa la impozitul datorat inscriu eronat suma de S lei, pentru care calculeaza si accesorii aferente.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art. 64, art. 65, art. 94, art. 105 si art. 109 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.050/2004, in care se precizeaza:

Art. 64

"Forta probanta a documentelor justificative si evidentelor contabile

Documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. In cazul in care exista si alte acte doveditoare, acestea vor fi luate in considerare la stabilirea bazei de impunere".

Art. 65

"Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.

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

Art. 94 - Obiectul si functiile inspectiei fiscale

[...]

(2) Inspectia fiscala are urmatoarele atributii:

a) constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale".

[...].

(3) Pentru ducerea la indeplinire a atributiilor prevazute la alin. (2) organul de inspectie fiscala va proceda la:

[...]

e) stabilirea corecta a bazei de impunere, a diferentelor datorate in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala declarata si/sau stabilita, dupa caz, la momentul inceperii inspectiei fiscale;

f) stabilirea de diferente de obligatii fiscale de plata, precum si a obligatiilor fiscale accesorii aferente acestora;

g) verificarea locurilor unde se realizeaza activitati generatoare de venituri impozabile. [...]"

Art. 105 Reguli privind inspectia fiscala

" (1) Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere".

Norme metodologice

"102.1 La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate

documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale".

Art. 109

Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

"(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere".

In ceea ce priveste continutul Raportului de inspectie fiscala sunt aplicabile prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.181 din 23.08.2007 privind modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala, care la Cap. III Constatari fiscale din Anexa 2 - Instructiuni privind intocmirea si obiectivele minimale ale Raportului de inspectie fiscala, prevede:

"Pentru fiecare obligatie fiscala care a facut obiectul inspectiei fiscale se vor avea in vedere si se vor cuprinde in constatari urmatoarele:

[...]

2. Obiective minimale avute in vedere

[...]

- verificarea realitatii declaratiilor fiscale si informative in corelatie cu datele din evidenta contabila, registrele societatii sau orice alte documente justificative existente in societate ori obtinute prin controale incrucisate, precum si cu alte declaratii depuse in conformitate cu legile speciale;

[...]

-verificarea inregistrarii tuturor veniturilor aferente activitatii desfasurate;

[...]

- verificarea modului de inregistrare a cheltuielilor aferente obtinerii veniturilor, precum si a tratamentului fiscal al acestora;

- verificarea corectitudinii sumelor utilizate cu drept de deducere din impozitele, taxele sau contributiile datorate".

Avand in vedere prevederile legale invocate mai sus, se retine faptul ca organele de inspectie fiscala aveau obligatia sa stabileasca corect baza de impunere, sa verifice daca contribuabilul a inregistrat toate veniturile din activitatea desfasurata, precum si a cheltuielilor aferente acestora, cu explicarea si argumentarea fiecarei diferente in parte, cu indicarea temeiului legal pentru modificarea bazei de impunere.

Referitor la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr., organul de solutionare constata faptul ca aceasta nu a fost emisa in conformitate cu prevederile legale referitoare la rezultatele inspectiei fiscale privind impozitul pe venit, modelul deciziei fiind de fapt cel prevazut la Anexa nr. 3 din Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 1.046/2007 pentru modificarea unor ordine ale ministrului economiei si finantelor, printre care si Ordinul ministrului economiei si finantelor publice nr. 149/2007 privind modelul si continutul unor documente intocmite de activitatea de inspectie fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere.

La Anexa nr. 4 din Instructiunile de completare a formularului "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere", se precizeaza:

"Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind stabilirea diferentelor de impozit pe venit.

Acesta se va completa la finalizarea unei inspectii fiscale generale sau partiale, ca urmare a constatarii de diferente de impozit pe venit stabilit suplimentar si/sau accesorii aferente acestora, inscrise in "Raportul de inspectie fiscala".

Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere" se emite pentru fiecare persoana fizica platitoare de impozit pe venit datorat pentru veniturile proprii, in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala[...]"

Fata de situatia prezentata, organul de solutionare nu se poate pronunta cu privire la corectitudinea si legalitatea stabilirii diferentei de impozit pe venit in suma de S lei si a majorarilor de intarziere in suma de S lei, avandu-se in vedere diferentele dintre veniturile inscrise in actul de control si cele inregistrate in contabilitatea asociatiei, precum si celelalte neconcordante precizate in cuprinsul deciziei de solutionare.

Avand in vedere si faptul ca formularul deciziei de impunere emis de organele de inspectie fiscala nu este cel precizat de legislatia in vigoare, nefiind respectata nici obligatia emiterii de decizii pentru fiecare persoana fizica platitoare de impozit pe venit, se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

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

Pe cale de consecinta se va desfiinta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., urmand ca organele de inspectie fiscala sa procedeze la o reverificare, care sa stabileasca clar impozitul pe venit, precum si emiterea actelor administrative fiscale conform prevederilor legale in vigoare.

Se vor avea in vedere si Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care la pct. 12.7. prevede:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente," precum si prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, care reglementeaza:

"In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul

contestat," cu mentiunea ca art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, a devenit prin republicare art. 216.

Organul fiscal va mai tine cont si de prevederile art. 47 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

"(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desfiintat in conditiile prezentului cod.

(2) Desfiintarea totala sau partiala, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage desfiintarea totala sau partiala a actelor administrative prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor principale anulate."

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. C, pentru suma de S lei reprezentand impozit pe venit si suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit, urmand ca Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice, din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, printr-o alta echipa decat cea care a intocmit decizia contestata, sa reanalizeze situatia de fapt pentru aceeasi obligatie bugetara si aceeasi perioada, avand in vedere cele retinute in cuprinsul prezentei decizii.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Activitatii de Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu

modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii, contestatarul poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 604/19.01.2009

privind solutionarea contestatiei formulate de

ASOCIATIA FAMILIALA X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **ASOCIATIA FAMILIALA X** cu sediul in, comuna, judetul Iasi, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.

In baza Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr. a transmis contestatia Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice nr. 1 din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, a transmis dosarul contestatiei impreuna cu Referatul cu propunere de solutionare nr., prin care propune respingerea contestatiei formulate de **ASOCIATIA FAMILIALA X**, ca fiind fara temei legal.

Intrucat contestatia initiala era formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr., care nu reprezinta titlu de creanta, nu erau

precizate cu claritate sumele contestate, iar contestatia nu purta amprența stampilei asociatiei, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a solicitat petentei sa revina cu completarile legale.

Cu adresa fara numar, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., **ASOCIATIA FAMILIALA X** revine cu completari prin care precizeaza ca formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. C, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

Prin aceeasi adresa, petenta precizeaza ca suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - impozit pe venit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit.

Contestatia este formulata de Dascalu Lacramioara in calitate de membru in asociatia familiala si poarta amprența stampilei in original, depusa pe contestatie ulterior, in data de 16.12.2008.

Contestatia a fost depusa in data de 24.11.2008, la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actul administrativ fiscal a fost comunicat petentei sub semnatura de primire, in data de 10.11.2008.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. ASOCIATIA FAMILIALA X, motiveaza in sustinerea contestatiei faptul ca diferenta de impozit calculata de organele de inspectie fiscala se datoreaza excluderii din cheltuielile deductibile fiscal a celor cu energia electrica.

Petenta considera ca cheltuielile cu energia electrica sunt in realitate cheltuieli deductibile, intrucat se refera la energia electrica

consumata in magazin si anexele de productie, constructie ce nu are nici o legatura cu locuinta personala, ci este destinata numai activitatii de comert si prestarii de servicii.

Motivele invocate de catre organele de inspectie fiscala in Raportul de inspectie fiscala, potrivit carora facturile au inregistrat la cumparator persoana fizica X si nu AF Dascalu Costel nu sunt justificate, intrucat pana la data controlului asociatia nu era proprietara spatiului si al terenului in care se desfasoara activitatea, vanzarea - cumpararea acestora nefiind definitivata in totalitate, ci dupa achitarea ratelor la creditele contractate in acest sens.

Contestatoarea mai motiveaza faptul ca organele de inspectie fiscala au majorat eronat baza de impozitare dupa cum urmeaza:

a) pentru anul 2006 - incasari din comert: S lei;
- incasari din prestari servicii: S lei,
insa in registrul jurnal de incasari si plati, veniturile realizate sunt urmatoarele:

- din comert: S lei;
- din prestari servicii: S lei.

b) pentru anul 2007 - incasari din comert: S lei;
- incasari din prestari servicii: S lei,
insa in registrul jurnal de incasari si plati, incasarile realizate sunt:
- din comert: S lei;
- din prestari servicii: S lei.

Fata de cele mentionate si documentele anexate, petenta solicita recalcularea impozitului pe venit stabilit de organele de inspectie fiscala.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice, prin Raportul de inspectie fiscala nr., referitor la impozitul pe venit, conform evidentei contabile in partida simpla au constatat inregistrarea in Registrul jurnal de incasari si plati a energiei electrice, fara a anexa documente doveditoare, facturile fiind emise pe numele persoanei fizice si nu pe numele A.F. X si ca urmare cheltuiala reprezinta o cheltuiala personala a contribuabilului si nu poate fi dedusa fiscal.

Ca urmare organele de inspectie fiscala au influentat veniturile nete inregistrate, cu cheltuielile nedeductibile, stabilind diferente de impozit in

plus fata de impozitele declarate in suma totala de S lei, temeiul de drept invocat fiind de la art. 45 la art. 49 din Legea nr. 571/2003 din Codul fiscal.

Pentru neplata la termen a diferentei de impozit pe venit in suma de S lei au fost calculate accesorii in suma totala de S lei.

Obligatiile fiscale stabilite suplimentar au fost defalcate in cote egale potrivit Cap VII din Raportul de inspectie fiscala pe cei doi asociati ai Asociatiei Familiare, respectiv X si DASCALU LACRAMIOARA.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr., a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. C, care are inscris drept contribuabil **A.F. X**, cod fiscal, fiind emisa pentru diferenta totala de impozit pe venit in suma de S lei si accesoriile aferente in suma de S lei. Temeiul de drept invocat in decizie este art. 48 alin. (7) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Referitor la diferenta de impozit pe venit in suma de S lei si majorarile de intarziere aferente in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de ASOCIATIA FAMILIALA X, in conditiile in care organele de inspectie fiscala, nu prezinta detaliat si clar motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza constatarile facute, in conditiile in care se constata neconcordante intre sumele consemnate in actele de inspectie fiscala si documentele anexate de contestatoare la dosarul cauzei, iar actul administrativ fiscal atacat a fost emis fara respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice, a efectuat inspectia fiscala privind impozitul pe venit, pentru perioada 08.09.2004 - 31.12.2007, la **ASOCIATIA FAMILIALA X** care are ca asociati pe DASCALU COSTEL si DASCALU LACRAMIOARA, obiectul de activitate practicat fiind comertul si prestarile de servicii.

In urma controlului efectuat, organele de inspectie fiscala au incheiat Raportul de inspectie fiscala nr., prin care, la Cap IV " Constatari privind impozitul pe venit" pentru anii 2005, 2006 si 2007 au consemnat faptul ca potrivit evidentei contabile in partida simpla, s-a constatat calcularea eronata a indicatorilor economici inscrisi in Declaratia anuala de venit realizat, ceea ce a determinat recalcularea incasarilor, platilor si stocului, conform datelor din contabilitate, conform Jurnalului de operatiuni diverse, Registrului de incasari si plati si a Registrului inventar.

Pe ani, situatia a fost consemnata astfel:

Nr. crt.	Specificatie	2005	2006	2007
1	Plati pentru marfa - lei	19.047,60	31.115,84	17.468,74
2	Plati energie electrica - lei	4.304,46	4.778,89	19.819,90
3	Plati totale - lei	23.352,06	35.894,73	37.288,64
4	Incasari din comert - lei	23.952,30	34.356,70	34.356,70
5	Incasari din prestari servicii - lei	11.840,90	37.520,50	37.520,50
6	Total incasari - lei	35.793,20	71.877,20	71.877,50
7	Venit net inregistrat - lei	12.441,14	35.982,47	34.588,56
8	Cheltuieli nedeductibile - lei	4.304,46	4.778,89	19.819,90
9	Venit net impozabil - lei	16.745,60	40.761,36	54.408,46
10	Impozit pe venit - lei	2.679,00	6.521,81	8.705,35
11	Impozit pe venit declarat - lei	2.098,00	1.048,00	-
12	Diferenta de impozit in plus - lei	581,00	5.473,00	8.750,00
13	Majorari de intarziere - lei	532,00	3.016,00	1.619,00

Organele de inspectie fiscala au constatat inregistrarea in Registrul jurnal de incasari si plati a energiei electrice fara a se anexa documente doveditoare. Ca urmare aceste cheltuieli au fost considerate nedeductibile fiscal.

ASOCIATIA FAMILIALA X, contesta diferentele de impozit pe venit si accesoriile aferente, motivat de faptul ca cheltuielile cu energia electrica sunt de fapt deductibile, intrucat sunt destinate in exclusivitate desfasurarii activitatii de comert si productie, pe de o parte, iar pe de alta parte motiveaza faptul ca organele de inspectie fiscala au majorat eronat baza de impozitare astfel:

<u>pentru anul 2006</u>	incasari comert lei	incasari din prestari servicii lei
a) stabilit in actul de control:	S	S
b) in conformitate cu Registrul jurnal de incasari si plati:	S	S

<u>pentru anul 2007</u>	incasari comert lei	incasari din prestari servicii lei
a) stabilit in actul de control:	S	S
b) in conformitate cu Registrul jurnal de incasari si plati:	S	S

In sustinerea contestatiei anexeaza copii cu paginile din Registrul jurnal de incasari si plati, la data de

Analizand situatia prezentata de organele de inspectie fiscala in Raportul de inspectie fiscala nr., motivatiile contestatoarei si avand in vedere documentele depuse la dosarul contestatiei, organul de solutionare constata urmatoarele:

1) Incasarile inscrise in actul de control ca fiind realizate in anii 2006 si 2007 din activitatea de comert si din prestari servicii sunt mai mari decat cele inscrise in Registrul jurnal de incasari si plati. In situatia in care organele de inspectie ar fi constatat diferente fata de veniturile inregistrate aceste diferente ar fi trebuit motivate in fapt, cu indicarea documentelor ce au condus la stabilirea diferentelor, precum si cu indicarea temeiului legal pentru modificarea bazei de impunere;

2) Cheltuielile cu energia electrica au fost considerate in totalitate ca fiind nedeductibile fiscal, fara a se tine cont de faptul ca contribuabilul obtine venituri din activitatea de morarit, asa cum rezulta din bonurile de macinis anexate la dosarul cauzei. Chiar daca facturile fiscale cu energia electrica sunt emise pe numele X si nu A.F. X, consideram ca organele de inspectie trebuiau sa analizeze daca aceste cheltuieli sunt efectuate in interesul afacerii, respectiv daca sunt aferente realizarii veniturilor din prestari de servicii si comert;

3) Pentru anul 2007, organele de inspectie fiscala calculeaza un impozit pe venit in suma de S lei, inasa la impozitul datorat inscriu eronat suma de S lei, pentru care calculeaza si accesorii aferente.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art. 64, art. 65, art. 94, art. 105 si art. 109 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.050/2004, in care se precizeaza:

Art. 64

"Forta probanta a documentelor justificative si evidentelor contabile

Documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. In cazul in care exista si alte acte doveditoare, acestea vor fi luate in considerare la stabilirea bazei de impunere".

Art. 65

"Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.

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

Art. 94 - Obiectul si functiile inspectiei fiscale

[...]

(2) Inspectia fiscala are urmatoarele atributii:

a) constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale".

[...].

(3) Pentru ducerea la indeplinire a atributiilor prevazute la alin. (2) organul de inspectie fiscala va proceda la:

[...]

e) stabilirea corecta a bazei de impunere, a diferentelor datorate in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala declarata si/sau stabilita, dupa caz, la momentul inceperii inspectiei fiscale;

f) stabilirea de diferente de obligatii fiscale de plata, precum si a obligatiilor fiscale accesorii aferente acestora;

g) verificarea locurilor unde se realizeaza activitati generatoare de venituri impozabile. [...]"

Art. 105 Reguli privind inspectia fiscala

" (1) Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere".

Norme metodologice

"102.1 La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate

documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale".

Art. 109

Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

"(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere factic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere".

In ceea ce priveste continutul Raportului de inspectie fiscala sunt aplicabile prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.181 din 23.08.2007 privind modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala, care la Cap. III Constatari fiscale din Anexa 2 - Instructiuni privind intocmirea si obiectivele minimale ale Raportului de inspectie fiscala, prevede:

"Pentru fiecare obligatie fiscala care a facut obiectul inspectiei fiscale se vor avea in vedere si se vor cuprinde in constatari urmatoarele:

[...]

2. Obiective minimale avute in vedere

[...]

- verificarea realitatii declaratiilor fiscale si informative in corelatie cu datele din evidenta contabila, registrele societatii sau orice alte documente justificative existente in societate ori obtinute prin controale incrucisate, precum si cu alte declaratii depuse in conformitate cu legile speciale;

[...]

-verificarea inregistrarii tuturor veniturilor aferente activitatii desfasurate;

[...]

- verificarea modului de inregistrare a cheltuielilor aferente obtinerii veniturilor, precum si a tratamentului fiscal al acestora;

- verificarea corectitudinii sumelor utilizate cu drept de deducere din impozitele, taxele sau contributiile datorate".

Avand in vedere prevederile legale invocate mai sus, se retine faptul ca organele de inspectie fiscala aveau obligatia sa stabileasca corect baza de impunere, sa verifice daca contribuabilul a inregistrat toate veniturile din activitatea desfasurata, precum si a cheltuielilor aferente acestora, cu explicarea si argumentarea fiecarei diferente in parte, cu indicarea temeiului legal pentru modificarea bazei de impunere.

Referitor la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr., organul de solutionare constata faptul ca aceasta nu a fost emisa in conformitate cu prevederile legale referitoare la rezultatele inspectiei fiscale privind impozitul pe venit, modelul deciziei fiind de fapt cel prevazut la Anexa nr. 3 din Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 1.046/2007 pentru modificarea unor ordine ale ministrului economiei si finantelor, printre care si Ordinul ministrului economiei si finantelor publice nr. 149/2007 privind modelul si continutul unor documente intocmite de activitatea de inspectie fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere.

La Anexa nr. 4 din Instructiunile de completare a formularului "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere", se precizeaza:

"Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind stabilirea diferentelor de impozit pe venit.

Acesta se va completa la finalizarea unei inspectii fiscale generale sau partiale, ca urmare a constatarii de diferente de impozit pe venit stabilit suplimentar si/sau accesorii aferente acestora, inscrise in "Raportul de inspectie fiscala".

Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere" se emite pentru fiecare persoana fizica platitoare de impozit pe venit datorat pentru veniturile proprii, in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala[...]"

Fata de situatia prezentata, organul de solutionare nu se poate pronunta cu privire la corectitudinea si legalitatea stabilirii diferentei de impozit pe venit in suma de S lei si a majorarilor de intarziere in suma de S lei, avandu-se in vedere diferentele dintre veniturile inscrise in actul de control si cele inregistrate in contabilitatea asociatiei, precum si celelalte neconcordante precizate in cuprinsul deciziei de solutionare.

Avand in vedere si faptul ca formularul deciziei de impunere emis de organele de inspectie fiscala nu este cel precizat de legislatia in vigoare, nefiind respectata nici obligatia emiterii de decizii pentru fiecare persoana fizica platitoare de impozit pe venit, se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

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

Pe cale de consecinta se va desfiinta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., urmand ca organele de inspectie fiscala sa procedeze la o reverificare, care sa stabileasca clar impozitul pe venit, precum si emiterea actelor administrative fiscale conform prevederilor legale in vigoare.

Se vor avea in vedere si Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care la pct. 12.7. prevede:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente," precum si prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, care reglementeaza:

"In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul

contestat," cu mentiunea ca art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, a devenit prin republicare art. 216.

Organul fiscal va mai tine cont si de prevederile art. 47 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

"(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desfiintat in conditiile prezentului cod.

(2) Desfiintarea totala sau partiala, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage desfiintarea totala sau partiala a actelor administrative prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor principale anulate."

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. C, pentru suma de S lei reprezentand impozit pe venit si suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit, urmand ca Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice, din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, printr-o alta echipa decat cea care a intocmit decizia contestata, sa reanalizeze situatia de fapt pentru aceeasi obligatie bugetara si aceeasi perioada, avand in vedere cele retinute in cuprinsul prezentei decizii.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Activitatii de Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu

modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii, contestatarul poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 604/19.01.2009

privind solutionarea contestatiei formulate de

ASOCIATIA FAMILIALA X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **ASOCIATIA FAMILIALA X** cu sediul in, comuna, judetul Iasi, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.

In baza Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr. a transmis contestatia Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice nr. 1 din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, a transmis dosarul contestatiei impreuna cu Referatul cu propunere de solutionare nr., prin care propune respingerea contestatiei formulate de **ASOCIATIA FAMILIALA X**, ca fiind fara temei legal.

Intrucat contestatia initiala era formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr., care nu reprezinta titlu de creanta, nu erau

precizate cu claritate sumele contestate, iar contestatia nu purta amprenta stampilei asociatiei, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a solicitat petentei sa revina cu completarile legale.

Cu adresa fara numar, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., **ASOCIATIA FAMILIALA X** revine cu completari prin care precizeaza ca formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. C, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

Prin aceeasi adresa, petenta precizeaza ca suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - impozit pe venit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit.

Contestatia este formulata de Dascalu Lacramioara in calitate de membru in asociatia familiala si poarta amprenta stampilei in original, depusa pe contestatie ulterior, in data de 16.12.2008.

Contestatia a fost depusa in data de 24.11.2008, la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actul administrativ fiscal a fost comunicat petentei sub semnatura de primire, in data de 10.11.2008.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. ASOCIATIA FAMILIALA X, motiveaza in sustinerea contestatiei faptul ca diferenta de impozit calculata de organele de inspectie fiscala se datoreaza excluderii din cheltuielile deductibile fiscal a celor cu energia electrica.

Petenta considera ca cheltuielile cu energia electrica sunt in realitate cheltuieli deductibile, intrucat se refera la energia electrica

consumata in magazin si anexele de productie, constructie ce nu are nici o legatura cu locuinta personala, ci este destinata numai activitatii de comert si prestarii de servicii.

Motivele invocate de catre organele de inspectie fiscala in Raportul de inspectie fiscala, potrivit carora facturile au inregistrat la cumparator persoana fizica X si nu AF Dascalu Costel nu sunt justificate, intrucat pana la data controlului asociatia nu era proprietara spatiului si al terenului in care se desfasoara activitatea, vanzarea - cumpararea acestora nefiind definitivata in totalitate, ci dupa achitarea ratelor la creditele contractate in acest sens.

Contestatoarea mai motiveaza faptul ca organele de inspectie fiscala au majorat eronat baza de impozitare dupa cum urmeaza:

a) pentru anul 2006 - incasari din comert: S lei;
 - incasari din prestari servicii: S lei,
 inasa in registrul jurnal de incasari si plati, veniturile realizate sunt urmatoarele:
 - din comert: S lei;
 - din prestari servicii: S lei.

b) pentru anul 2007 - incasari din comert: S lei;
 - incasari din prestari servicii: S lei,
 inasa in registrul jurnal de incasari si plati, incasarile realizate sunt:
 - din comert: S lei;
 - din prestari servicii: S lei.

Fata de cele mentionate si documentele anexate, petenta solicita recalcularea impozitului pe venit stabilit de organele de inspectie fiscala.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice, prin Raportul de inspectie fiscala nr., referitor la impozitul pe venit, conform evidentei contabile in partida simpla au constatat inregistrarea in Registrul jurnal de incasari si plati a energiei electrice, fara a anexa documente doveditoare, facturile fiind emise pe numele persoanei fizice si nu pe numele A.F. X si ca urmare cheltuiala reprezinta o cheltuiala personala a contribuabilului si nu poate fi dedusa fiscal.

Ca urmare organele de inspectie fiscala au influentat veniturile nete inregistrate, cu cheltuielile nedeductibile, stabilind diferente de impozit in

plus fata de impozitele declarate in suma totala de S lei, temeiul de drept invocat fiind de la art. 45 la art. 49 din Legea nr. 571/2003 din Codul fiscal.

Pentru neplata la termen a diferentei de impozit pe venit in suma de S lei au fost calculate accesorii in suma totala de S lei.

Obligatiile fiscale stabilite suplimentar au fost defalcate in cote egale potrivit Cap VII din Raportul de inspectie fiscala pe cei doi asociati ai Asociatiei Familiare, respectiv X si DASCALU LACRAMIOARA.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr., a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. C, care are inscris drept contribuabil **A.F. X**, cod fiscal, fiind emisa pentru diferenta totala de impozit pe venit in suma de S lei si accesoriile aferente in suma de S lei. Temeiul de drept invocat in decizie este art. 48 alin. (7) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Referitor la diferenta de impozit pe venit in suma de S lei si majorarile de intarziere aferente in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de ASOCIATIA FAMILIALA X, in conditiile in care organele de inspectie fiscala, nu prezinta detaliat si clar motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza constatările facute, in conditiile in care se constata neconcordante intre sumele consemnate in actele de inspectie fiscala si documentele anexate de contestatoare la dosarul cauzei, iar actul administrativ fiscal atacat a fost emis fara respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice, a efectuat inspectia fiscala privind impozitul pe venit, pentru perioada 08.09.2004 - 31.12.2007, la **ASOCIATIA FAMILIALA X** care are ca asociati pe DASCALU COSTEL si DASCALU LACRAMIOARA, obiectul de activitate practicat fiind comertul si prestarile de servicii.

In urma controlului efectuat, organele de inspectie fiscala au incheiat Raportul de inspectie fiscala nr., prin care, la Cap IV " Constatari privind impozitul pe venit" pentru anii 2005, 2006 si 2007 au consemnat faptul ca potrivit evidentei contabile in partida simpla, s-a constatat calcularea eronata a indicatorilor economici inscrisi in Declaratia anuala de venit realizat, ceea ce a determinat recalcularea incasarilor, platilor si stocului, conform datelor din contabilitate, conform Jurnalului de operatiuni diverse, Registrului de incasari si plati si a Registrului inventar.

Pe ani, situatia a fost consemnata astfel:

Nr. crt.	Specificatie	2005	2006	2007
1	Plati pentru marfa - lei	19.047,60	31.115,84	17.468,74
2	Plati energie electrica - lei	4.304,46	4.778,89	19.819,90
3	Plati totale - lei	23.352,06	35.894,73	37.288,64
4	Incasari din comert - lei	23.952,30	34.356,70	34.356,70
5	Incasari din prestari servicii - lei	11.840,90	37.520,50	37.520,50
6	Total incasari - lei	35.793,20	71.877,20	71.877,50
7	Venit net inregistrat - lei	12.441,14	35.982,47	34.588,56
8	Cheltuieli nedeductibile - lei	4.304,46	4.778,89	19.819,90
9	Venit net impozabil - lei	16.745,60	40.761,36	54.408,46
10	Impozit pe venit - lei	2.679,00	6.521,81	8.705,35
11	Impozit pe venit declarat - lei	2.098,00	1.048,00	-
12	Diferenta de impozit in plus - lei	581,00	5.473,00	8.750,00
13	Majorari de intarziere - lei	532,00	3.016,00	1.619,00

Organele de inspectie fiscala au constatat inregistrarea in Registrul jurnal de incasari si plati a energiei electrice fara a se anexa documente doveditoare. Ca urmare aceste cheltuieli au fost considerate nedeductibile fiscal.

ASOCIATIA FAMILIALA X, contesta diferentele de impozit pe venit si accesoriile aferente, motivat de faptul ca cheltuielile cu energia electrica sunt de fapt deductibile, intrucat sunt destinate in exclusivitate desfasurarii activitatii de comert si productie, pe de o parte, iar pe de alta parte motiveaza faptul ca organele de inspectie fiscala au majorat eronat baza de impozitare astfel:

<u>pentru anul 2006</u>	incasari comert lei	incasari din prestari servicii lei
a) stabilit in actul de control:	S	S
b) in conformitate cu Registrul jurnal de incasari si plati:	S	S

<u>pentru anul 2007</u>	incasari comert lei	incasari din prestari servicii lei
a) stabilit in actul de control:	S	S
b) in conformitate cu Registrul jurnal de incasari si plati:	S	S

In sustinerea contestatiei anexeaza copii cu paginile din Registrul jurnal de incasari si plati, la data de

Analizand situatia prezentata de organele de inspectie fiscala in Raportul de inspectie fiscala nr., motivatiile contestatoarei si avand in vedere documentele depuse la dosarul contestatiei, organul de solutionare constata urmatoarele:

1) Incasarile inscrise in actul de control ca fiind realizate in anii 2006 si 2007 din activitatea de comert si din prestari servicii sunt mai mari decat cele inscrise in Registrul jurnal de incasari si plati. In situatia in care organele de inspectie ar fi constatat diferente fata de veniturile inregistrate aceste diferente ar fi trebuit motivate in fapt, cu indicarea documentelor ce au condus la stabilirea diferentelor, precum si cu indicarea temeiului legal pentru modificarea bazei de impunere;

2) Cheltuielile cu energia electrica au fost considerate in totalitate ca fiind nedeductibile fiscal, fara a se tine cont de faptul ca contribuabilul obtine venituri din activitatea de morarit, asa cum rezulta din bonurile de macinis anexate la dosarul cauzei. Chiar daca facturile fiscale cu energia electrica sunt emise pe numele X si nu A.F. X, consideram ca organele de inspectie trebuiau sa analizeze daca aceste cheltuieli sunt efectuate in interesul afacerii, respectiv daca sunt aferente realizarii veniturilor din prestari de servicii si comert;

3) Pentru anul 2007, organele de inspectie fiscala calculeaza un impozit pe venit in suma de S lei, inasa la impozitul datorat inscriu eronat suma de S lei, pentru care calculeaza si accesorii aferente.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art. 64, art. 65, art. 94, art. 105 si art. 109 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.050/2004, in care se precizeaza:

Art. 64

"Forta probanta a documentelor justificative si evidentelor contabile

Documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. In cazul in care exista si alte acte doveditoare, acestea vor fi luate in considerare la stabilirea bazei de impunere".

Art. 65

"Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.

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

Art. 94 - Obiectul si functiile inspectiei fiscale

[...]

(2) Inspectia fiscala are urmatoarele atributii:

a) constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale".

[...].

(3) Pentru ducerea la indeplinire a atributiilor prevazute la alin. (2) organul de inspectie fiscala va proceda la:

[...]

e) stabilirea corecta a bazei de impunere, a diferentelor datorate in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala declarata si/sau stabilita, dupa caz, la momentul inceperii inspectiei fiscale;

f) stabilirea de diferente de obligatii fiscale de plata, precum si a obligatiilor fiscale accesorii aferente acestora;

g) verificarea locurilor unde se realizeaza activitati generatoare de venituri impozabile. [...]"

Art. 105 Reguli privind inspectia fiscala

" (1) Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere".

Norme metodologice

"102.1 La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate

documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale".

Art. 109

Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

"(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere".

In ceea ce priveste continutul Raportului de inspectie fiscala sunt aplicabile prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.181 din 23.08.2007 privind modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala, care la Cap. III Constatari fiscale din Anexa 2 - Instructiuni privind intocmirea si obiectivele minimale ale Raportului de inspectie fiscala, prevede:

"Pentru fiecare obligatie fiscala care a facut obiectul inspectiei fiscale se vor avea in vedere si se vor cuprinde in constatari urmatoarele:

[...]

2. Obiective minimale avute in vedere

[...]

- verificarea realitatii declaratiilor fiscale si informative in corelatie cu datele din evidenta contabila, registrele societatii sau orice alte documente justificative existente in societate ori obtinute prin controale incrucisate, precum si cu alte declaratii depuse in conformitate cu legile speciale;

[...]

-verificarea inregistrarii tuturor veniturilor aferente activitatii desfasurate;

[...]

- verificarea modului de inregistrare a cheltuielilor aferente obtinerii veniturilor, precum si a tratamentului fiscal al acestora;

- verificarea corectitudinii sumelor utilizate cu drept de deducere din impozitele, taxele sau contributiile datorate".

Avand in vedere prevederile legale invocate mai sus, se retine faptul ca organele de inspectie fiscala aveau obligatia sa stabileasca corect baza de impunere, sa verifice daca contribuabilul a inregistrat toate veniturile din activitatea desfasurata, precum si a cheltuielilor aferente acestora, cu explicarea si argumentarea fiecarei diferente in parte, cu indicarea temeiului legal pentru modificarea bazei de impunere.

Referitor la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr., organul de solutionare constata faptul ca aceasta nu a fost emisa in conformitate cu prevederile legale referitoare la rezultatele inspectiei fiscale privind impozitul pe venit, modelul deciziei fiind de fapt cel prevazut la Anexa nr. 3 din Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 1.046/2007 pentru modificarea unor ordine ale ministrului economiei si finantelor, printre care si Ordinul ministrului economiei si finantelor publice nr. 149/2007 privind modelul si continutul unor documente intocmite de activitatea de inspectie fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere.

La Anexa nr. 4 din Instructiunile de completare a formularului "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere", se precizeaza:

"Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind stabilirea diferentelor de impozit pe venit.

Acesta se va completa la finalizarea unei inspectii fiscale generale sau partiale, ca urmare a constatarii de diferente de impozit pe venit stabilit suplimentar si/sau accesorii aferente acestora, inscrise in "Raportul de inspectie fiscala".

Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere" se emite pentru fiecare persoana fizica platitoare de impozit pe venit datorat pentru veniturile proprii, in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala[...]"

Fata de situatia prezentata, organul de solutionare nu se poate pronunta cu privire la corectitudinea si legalitatea stabilirii diferentei de impozit pe venit in suma de S lei si a majorarilor de intarziere in suma de S lei, avandu-se in vedere diferentele dintre veniturile inscrise in actul de control si cele inregistrate in contabilitatea asociatiei, precum si celelalte neconcordante precizate in cuprinsul deciziei de solutionare.

Avand in vedere si faptul ca formularul deciziei de impunere emis de organele de inspectie fiscala nu este cel precizat de legislatia in vigoare, nefiind respectata nici obligatia emiterii de decizii pentru fiecare persoana fizica platitoare de impozit pe venit, se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

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

Pe cale de consecinta se va desfiinta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., urmand ca organele de inspectie fiscala sa procedeze la o reverificare, care sa stabileasca clar impozitul pe venit, precum si emiterea actelor administrative fiscale conform prevederilor legale in vigoare.

Se vor avea in vedere si Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care la pct. 12.7. prevede:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente," precum si prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, care reglementeaza:

"In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul

contestat," cu mentiunea ca art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, a devenit prin republicare art. 216.

Organul fiscal va mai tine cont si de prevederile art. 47 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

"(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desfiintat in conditiile prezentului cod.

(2) Desfiintarea totala sau partiala, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage desfiintarea totala sau partiala a actelor administrative prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor principale anulate."

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. C, pentru suma de S lei reprezentand impozit pe venit si suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit, urmand ca Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice, din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, printr-o alta echipa decat cea care a intocmit decizia contestata, sa reanalizeze situatia de fapt pentru aceeasi obligatie bugetara si aceeasi perioada, avand in vedere cele retinute in cuprinsul prezentei decizii.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Activitatii de Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu

modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii, contestatarul poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 604/19.01.2009

privind solutionarea contestatiei formulate de

ASOCIATIA FAMILIALA X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **ASOCIATIA FAMILIALA X** cu sediul in, comuna, judetul Iasi, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.

In baza Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr. a transmis contestatia Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice nr. 1 din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, a transmis dosarul contestatiei impreuna cu Referatul cu propunere de solutionare nr., prin care propune respingerea contestatiei formulate de **ASOCIATIA FAMILIALA X**, ca fiind fara temei legal.

Intrucat contestatia initiala era formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr., care nu reprezinta titlu de creanta, nu erau

precizate cu claritate sumele contestate, iar contestatia nu purta amprența stampilei asociatiei, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a solicitat petentei sa revina cu completarile legale.

Cu adresa fara numar, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., **ASOCIATIA FAMILIALA X** revine cu completari prin care precizeaza ca formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. C, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

Prin aceeasi adresa, petenta precizeaza ca suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - impozit pe venit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit.

Contestatia este formulata de Dascalu Lacramioara in calitate de membru in asociatia familiala si poarta amprența stampilei in original, depusa pe contestatie ulterior, in data de 16.12.2008.

Contestatia a fost depusa in data de 24.11.2008, la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actul administrativ fiscal a fost comunicat petentei sub semnatura de primire, in data de 10.11.2008.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. ASOCIATIA FAMILIALA X, motiveaza in sustinerea contestatiei faptul ca diferenta de impozit calculata de organele de inspectie fiscala se datoreaza excluderii din cheltuielile deductibile fiscal a celor cu energia electrica.

Petenta considera ca cheltuielile cu energia electrica sunt in realitate cheltuieli deductibile, intrucat se refera la energia electrica

consumata in magazin si anexele de productie, constructie ce nu are nici o legatura cu locuinta personala, ci este destinata numai activitatii de comert si prestarii de servicii.

Motivele invocate de catre organele de inspectie fiscala in Raportul de inspectie fiscala, potrivit carora facturile au in scris la cumparator persoana fizica X si nu AF Dascalu Costel nu sunt justificate, intrucat pana la data controlului asociatia nu era proprietara spatiului si al terenului in care se desfasoara activitatea, vanzarea - cumpararea acestora nefiind definitivata in totalitate, ci dupa achitarea ratelor la creditele contractate in acest sens.

Contestatoarea mai motiveaza faptul ca organele de inspectie fiscala au majorat eronat baza de impozitare dupa cum urmeaza:

a) pentru anul 2006 - incasari din comert: S lei;
- incasari din prestari servicii: S lei,
insa in registrul jurnal de incasari si plati, veniturile realizate sunt urmatoarele:

- din comert: S lei;
- din prestari servicii: S lei.

b) pentru anul 2007 - incasari din comert: S lei;
- incasari din prestari servicii: S lei,
insa in registrul jurnal de incasari si plati, incasarile realizate sunt:
- din comert: S lei;
- din prestari servicii: S lei.

Fata de cele mentionate si documentele anexate, petenta solicita recalcularea impozitului pe venit stabilit de organele de inspectie fiscala.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice, prin Raportul de inspectie fiscala nr., referitor la impozitul pe venit, conform evidentei contabile in partida simpla au constatat inregistrarea in Registrul jurnal de incasari si plati a energiei electrice, fara a anexa documente doveditoare, facturile fiind emise pe numele persoanei fizice si nu pe numele A.F. X si ca urmare cheltuiala reprezinta o cheltuiala personala a contribuabilului si nu poate fi dedusa fiscal.

Ca urmare organele de inspectie fiscala au influentat veniturile nete inregistrate, cu cheltuielile nedeductibile, stabilind diferente de impozit in

plus fata de impozitele declarate in suma totala de S lei, temeiul de drept invocat fiind de la art. 45 la art. 49 din Legea nr. 571/2003 din Codul fiscal.

Pentru neplata la termen a diferentei de impozit pe venit in suma de S lei au fost calculate accesorii in suma totala de S lei.

Obligatiile fiscale stabilite suplimentar au fost defalcate in cote egale potrivit Cap VII din Raportul de inspectie fiscala pe cei doi asociati ai Asociatiei Familiare, respectiv X si DASCALU LACRAMIOARA.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr., a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. C, care are inscris drept contribuabil **A.F. X**, cod fiscal, fiind emisa pentru diferenta totala de impozit pe venit in suma de S lei si accesoriile aferente in suma de S lei. Temeiul de drept invocat in decizie este art. 48 alin. (7) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Referitor la diferenta de impozit pe venit in suma de S lei si majorarile de intarziere aferente in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de ASOCIATIA FAMILIALA X, in conditiile in care organele de inspectie fiscala, nu prezinta detaliat si clar motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza constatarile facute, in conditiile in care se constata neconcordante intre sumele consemnate in actele de inspectie fiscala si documentele anexate de contestatoare la dosarul cauzei, iar actul administrativ fiscal atacat a fost emis fara respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice, a efectuat inspectia fiscala privind impozitul pe venit, pentru perioada 08.09.2004 - 31.12.2007, la **ASOCIATIA FAMILIALA X** care are ca asociati pe DASCALU COSTEL si DASCALU LACRAMIOARA, obiectul de activitate practicat fiind comertul si prestarile de servicii.

In urma controlului efectuat, organele de inspectie fiscala au incheiat Raportul de inspectie fiscala nr., prin care, la Cap IV " Constatari privind impozitul pe venit" pentru anii 2005, 2006 si 2007 au consemnat faptul ca potrivit evidentei contabile in partida simpla, s-a constatat calcularea eronata a indicatorilor economici inscrisi in Declaratia anuala de venit realizat, ceea ce a determinat recalcularea incasarilor, platilor si stocului, conform datelor din contabilitate, conform Jurnalului de operatiuni diverse, Registrului de incasari si plati si a Registrului inventar.

Pe ani, situatia a fost consemnata astfel:

Nr. crt.	Specificatie	2005	2006	2007
1	Plati pentru marfa - lei	19.047,60	31.115,84	17.468,74
2	Plati energie electrica - lei	4.304,46	4.778,89	19.819,90
3	Plati totale - lei	23.352,06	35.894,73	37.288,64
4	Incasari din comert - lei	23.952,30	34.356,70	34.356,70
5	Incasari din prestari servicii - lei	11.840,90	37.520,50	37.520,50
6	Total incasari - lei	35.793,20	71.877,20	71.877,50
7	Venit net inregistrat - lei	12.441,14	35.982,47	34.588,56
8	Cheltuieli nedeductibile - lei	4.304,46	4.778,89	19.819,90
9	Venit net impozabil - lei	16.745,60	40.761,36	54.408,46
10	Impozit pe venit - lei	2.679,00	6.521,81	8.705,35
11	Impozit pe venit declarat - lei	2.098,00	1.048,00	-
12	Diferenta de impozit in plus - lei	581,00	5.473,00	8.750,00
13	Majorari de intarziere - lei	532,00	3.016,00	1.619,00

Organele de inspectie fiscala au constatat inregistrarea in Registrul jurnal de incasari si plati a energiei electrice fara a se anexa documente doveditoare. Ca urmare aceste cheltuieli au fost considerate nedeductibile fiscal.

ASOCIATIA FAMILIALA X, contesta diferentele de impozit pe venit si accesoriile aferente, motivat de faptul ca cheltuielile cu energia electrica sunt de fapt deductibile, intrucat sunt destinate in exclusivitate desfasurarii activitatii de comert si productie, pe de o parte, iar pe de alta parte motiveaza faptul ca organele de inspectie fiscala au majorat eronat baza de impozitare astfel:

<u>pentru anul 2006</u>	incasari comert lei	incasari din prestari servicii lei
a) stabilit in actul de control:	S	S
b) in conformitate cu Registrul jurnal de incasari si plati:	S	S

<u>pentru anul 2007</u>	incasari comert lei	incasari din prestari servicii lei
a) stabilit in actul de control:	S	S
b) in conformitate cu Registrul jurnal de incasari si plati:	S	S

In sustinerea contestatiei anexeaza copii cu paginile din Registrul jurnal de incasari si plati, la data de

Analizand situatia prezentata de organele de inspectie fiscala in Raportul de inspectie fiscala nr., motivatiile contestatoarei si avand in vedere documentele depuse la dosarul contestatiei, organul de solutionare constata urmatoarele:

1) Incasarile inscrise in actul de control ca fiind realizate in anii 2006 si 2007 din activitatea de comert si din prestari servicii sunt mai mari decat cele inscrise in Registrul jurnal de incasari si plati. In situatia in care organele de inspectie ar fi constatat diferente fata de veniturile inregistrate aceste diferente ar fi trebuit motivate in fapt, cu indicarea documentelor ce au condus la stabilirea diferentelor, precum si cu indicarea temeiului legal pentru modificarea bazei de impunere;

2) Cheltuielile cu energia electrica au fost considerate in totalitate ca fiind nedeductibile fiscal, fara a se tine cont de faptul ca contribuabilul obtine venituri din activitatea de morarit, asa cum rezulta din bonurile de macinis anexate la dosarul cauzei. Chiar daca facturile fiscale cu energia electrica sunt emise pe numele X si nu A.F. X, consideram ca organele de inspectie trebuiau sa analizeze daca aceste cheltuieli sunt efectuate in interesul afacerii, respectiv daca sunt aferente realizarii veniturilor din prestari de servicii si comert;

3) Pentru anul 2007, organele de inspectie fiscala calculeaza un impozit pe venit in suma de S lei, inasa la impozitul datorat inscriu eronat suma de S lei, pentru care calculeaza si accesorii aferente.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art. 64, art. 65, art. 94, art. 105 si art. 109 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.050/2004, in care se precizeaza:

Art. 64

"Forta probanta a documentelor justificative si evidentelor contabile

Documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. In cazul in care exista si alte acte doveditoare, acestea vor fi luate in considerare la stabilirea bazei de impunere".

Art. 65

"Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.

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

Art. 94 - Obiectul si functiile inspectiei fiscale

[...]

(2) Inspectia fiscala are urmatoarele atributii:

a) constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale".

[...].

(3) Pentru ducerea la indeplinire a atributiilor prevazute la alin. (2) organul de inspectie fiscala va proceda la:

[...]

e) stabilirea corecta a bazei de impunere, a diferentelor datorate in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala declarata si/sau stabilita, dupa caz, la momentul inceperii inspectiei fiscale;

f) stabilirea de diferente de obligatii fiscale de plata, precum si a obligatiilor fiscale accesorii aferente acestora;

g) verificarea locurilor unde se realizeaza activitati generatoare de venituri impozabile. [...]"

Art. 105 Reguli privind inspectia fiscala

" (1) Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere".

Norme metodologice

"102.1 La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate

documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale".

Art. 109

Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

"(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere".

In ceea ce priveste continutul Raportului de inspectie fiscala sunt aplicabile prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.181 din 23.08.2007 privind modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala, care la Cap. III Constatari fiscale din Anexa 2 - Instructiuni privind intocmirea si obiectivele minimale ale Raportului de inspectie fiscala, prevede:

"Pentru fiecare obligatie fiscala care a facut obiectul inspectiei fiscale se vor avea in vedere si se vor cuprinde in constatari urmatoarele:

[...]

2. Obiective minimale avute in vedere

[...]

- verificarea realitatii declaratiilor fiscale si informative in corelatie cu datele din evidenta contabila, registrele societatii sau orice alte documente justificative existente in societate ori obtinute prin controale incrucisate, precum si cu alte declaratii depuse in conformitate cu legile speciale;

[...]

-verificarea inregistrarii tuturor veniturilor aferente activitatii desfasurate;

[...]

- verificarea modului de inregistrare a cheltuielilor aferente obtinerii veniturilor, precum si a tratamentului fiscal al acestora;

- verificarea corectitudinii sumelor utilizate cu drept de deducere din impozitele, taxele sau contributiile datorate".

Avand in vedere prevederile legale invocate mai sus, se retine faptul ca organele de inspectie fiscala aveau obligatia sa stabileasca corect baza de impunere, sa verifice daca contribuabilul a inregistrat toate veniturile din activitatea desfasurata, precum si a cheltuielilor aferente acestora, cu explicarea si argumentarea fiecarei diferente in parte, cu indicarea temeiului legal pentru modificarea bazei de impunere.

Referitor la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr., organul de solutionare constata faptul ca aceasta nu a fost emisa in conformitate cu prevederile legale referitoare la rezultatele inspectiei fiscale privind impozitul pe venit, modelul deciziei fiind de fapt cel prevazut la Anexa nr. 3 din Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 1.046/2007 pentru modificarea unor ordine ale ministrului economiei si finantelor, printre care si Ordinul ministrului economiei si finantelor publice nr. 149/2007 privind modelul si continutul unor documente intocmite de activitatea de inspectie fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere.

La Anexa nr. 4 din Instructiunile de completare a formularului "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere", se precizeaza:

"Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind stabilirea diferentelor de impozit pe venit.

Acesta se va completa la finalizarea unei inspectii fiscale generale sau partiale, ca urmare a constatarii de diferente de impozit pe venit stabilit suplimentar si/sau accesorii aferente acestora, inscrise in "Raportul de inspectie fiscala".

Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere" se emite pentru fiecare persoana fizica platitoare de impozit pe venit datorat pentru veniturile proprii, in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala[...]"

Fata de situatia prezentata, organul de solutionare nu se poate pronunta cu privire la corectitudinea si legalitatea stabilirii diferentei de impozit pe venit in suma de S lei si a majorarilor de intarziere in suma de S lei, avandu-se in vedere diferentele dintre veniturile inscrise in actul de control si cele inregistrate in contabilitatea asociatiei, precum si celelalte neconcordante precizate in cuprinsul deciziei de solutionare.

Avand in vedere si faptul ca formularul deciziei de impunere emis de organele de inspectie fiscala nu este cel precizat de legislatia in vigoare, nefiind respectata nici obligatia emiterii de decizii pentru fiecare persoana fizica platitoare de impozit pe venit, se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

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

Pe cale de consecinta se va desfiinta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., urmand ca organele de inspectie fiscala sa procedeze la o reverificare, care sa stabileasca clar impozitul pe venit, precum si emiterea actelor administrative fiscale conform prevederilor legale in vigoare.

Se vor avea in vedere si Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care la pct. 12.7. prevede:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente," precum si prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, care reglementeaza:

"In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul

contestat," cu mentiunea ca art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, a devenit prin republicare art. 216.

Organul fiscal va mai tine cont si de prevederile art. 47 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

"(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desfiintat in conditiile prezentului cod.

(2) Desfiintarea totala sau partiala, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage desfiintarea totala sau partiala a actelor administrative prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor principale anulate."

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. C, pentru suma de S lei reprezentand impozit pe venit si suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit, urmand ca Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice, din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, printr-o alta echipa decat cea care a intocmit decizia contestata, sa reanalizeze situatia de fapt pentru aceeasi obligatie bugetara si aceeasi perioada, avand in vedere cele retinute in cuprinsul prezentei decizii.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Activitatii de Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu

modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii, contestatarul poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.