



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Sălaj



P-ta Iuliu Maniu, nr 15  
Zalău, județul Sălaj  
Tel : +0260 662309  
Fax: +0260 610249  
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

### DECIZIA Nr.309 din 21 decembrie 2011

Privind solutionarea contestatiei formulată PF x cu sediul social în localitatea x nr.x, judetul Sălaj, înregistrată la D.G.F.P.Sălaj sub nr.x din x.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Sălaj a fost înștiințată de către Activitatea de Inspectie Fiscală, prin adresa nr. x din x cu privire la contestatia formulată de PF x împotriva Deciziei de impunere nr. x si a Deciziei de impunere nr. x emise de A.I.F. la data de x în baza Raportului de inspectie fiscală nr. x.

Obiectul contestatiei îl reprezintă Decizia de impunere nr. x si Decizia de impunere nr. x emise de A.I.F. la data de x pentru obligatii fiscale în sumă totală de x lei.

Contestatia a fost înregistrată la Activitatea de Inspectie Fiscală sub numarul x din x este formulată în termen si semnată de către dl x.

Constatand ca în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare D.G.F.P. Salaj este investita sa solutioneze contestatia formulata.

I. PF x formulează contestatie Deciziei de impunere nr. x si a Deciziei de impunere nr. x emise de A.I.F. la data de x în baza Raportului de inspectie fiscală nr. x din următoarele motive:

În anul 2010 s-a încheiat raportul de inspectie fiscală nr. x din data de x cuprinzând aceeasi perioada 2007-2008 prin care s-au constatat nereguli si care au fost contestate.

Din acest moment s-a început cercetarea penală întrucât s-a presupus că pentru o parte din facturi de cumpărare furnizorii au fost fictivi.

Intrucât politia a găsit o parte din facturi rezultă că persoana fizică nu mai datorează tva si impozit pe venit pentru că a gasit societățile care au emis facturile .

Aceste informatii se pot găsi la IPJ Sălaj si în baza lor se pot rectifica măsurile luate prin RIF x din data de x si decizia de impunere.

În data de x s-a emis Decizia de impunere nr. x asupra aceleasi perioade 2007-2008 si 2009 prin care s-au stabilit alte sume suplimentare la tva si impozitul pe profit considerând că din vina persoanei fizice nu s-au înregistrat anumite facturi de vânzare.

Toate documentele PFA s-au aflat la firma de contabilitate de unde au fost ridicate de către Garda Financiară au rupt facturile rosii din carnetul facturier care nu au fost înregistrate si le-au trimis la IPJ.

O parte din facturile ramase la firma de contabilitate au fost înregistrate în contabilitate.

Elaborat de: x, Solutionare contestatii,  
Decizie  
21.12.2011

II. Din Deciziile de impunere nr. x si nr. x privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală emise de A.I.F. la data de x referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

Decizia de impunere nr. x

2.1.1 Obligatii suplimentare de plată

Taxa pe valoarea adăugată x lei;

Majorări de întârziere x lei;

Penalități de întârziere x lei.

2.1.2 Motivul de fapt:

(...)

2.1.3 Temeiul de drept: Legea 571/2003, art. 156 alin. (1) si (2), OG 92/2003 art. 67 alin.(1).

Decizia de impunere nr. x

**Anul verificat: 2007**

Venitul net anual impozabil evidentiat în decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului : x lei;

Diferenta de venit net anual stabilită suplimentar de organele de inspectie fiscală: x lei;

Venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscală: x lei;

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit:

- prin decizia de impunere anuală 1x lei;

- de organele de inspectie fiscală x lei.

Diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscală:

- în plus x lei

- în minus 0 lei

- valoare obligatii accesorii x lei.

Motivul de fapt: (...)

2.1.3. Temeiul de drept

Legea 571/2003 art. 48. alin.(1), alin.(4) , OG 92/2003 art. 120.

**Anul verificat: 2008**

Venitul net anual impozabil evidentiat în decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului : x lei;

Diferenta de venit net anual stabilită suplimentar de organele de inspectie fiscală: x lei;

Venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscală: x lei;

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit:

- prin decizia de impunere anuală x lei;

- de organele de inspectie fiscală x lei.

Diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscală:

- în plus x lei

- în minus 0 lei

- valoare obligatii accesorii x lei.

Motivul de fapt: (...)

2.1.3. Temeiul de drept

Legea 571/2003 art. 48. alin.(1) alin.(4) , OG 92/2003 art. 120.

Elaborat de: x, Solutionare contestatii,  
Decizie  
21.12.2011

**Anul verificat: 2009**

Venitul net anual impozabil evidentiat în decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului : 0 lei;

Diferenta de venit net anual stabilită suplimentar de organele de inspectie fiscală: 32890 lei;

Venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscală: x lei;

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit:

- prin decizia de impunere anuală 0 lei;
- de organele de inspectie fiscală x lei.

Diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscală:

- în plus x lei
- în minus 0 lei
- valoare obligatii accesorii x lei.

Motivul de fapt: (...)

**2.1.3. Temeiul de drept**

Legea 571/2003 art. 48. alin.(1) alin.(4) , OG 92/2003 art. 120.

Din Raportul de inspectie fiscală încheiat la data de xx referitor la obligatiile contestate se retin următoarele:

Temeiul legal al efectuării inspectiei fiscale: O.G. nr. 92/2003/R, Legea nr. 174/2004, Legea nr. 571/2003 rep. si modificata, H.G. nr. 44/2004, OMFP nr. 338/2004.

Inspectia fiscala s-a efectuat in baza avizului de inspectie fiscala nr. x si a Deciziei de reverificare nr. x.

S-a avut in vedere adresa IPJ Salaj nr. x din data de x, inregistrata la AIF Salaj sub nr. x.

Perioada supusa reverificarii:

- Impozit pe venit: x
- T.V.A.: x.

Contribuabilul a mai fost verificat pentru aceeasi perioada, de organele de inspectie fiscala din cadrul AIF Salaj, intocmindu-se Raportul de inspectie fiscala nr. 1420/07.04.2010.

Constatări privind taxa pe valoarea adaugata

P.F. x a fost verificat pentru aceasta obligatie fiscala, intocmindu-se Raportul de inspectie fiscala nr. x si s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x, pentru perioada x - x.

Avand in vedere faptul ca, de la data ultimei verificari au aparut date suplimentare, necunoscute organelor de inspectie fiscala la data efectuării inspectiei fiscale, a fost solicitata reverificarea perioadei, prin intocmirea Referatului pentru solicitarea reverificarii (formular RSR).

Conform Deciziei de reverificare nr. x, conducatorul activitatii de inspectie fiscala a dispus reverificarea obligatiei fiscale - taxa pe valoarea adaugata.

In timpul controlului s-a constatat faptul ca acesta nu a inregistrat toate veniturile realizate, venituri care nu au fost avute in vedere de catre organele de inspectie fiscala la stabilirea prejudiciului cauzat bugetului de stat la data efectuării inspectiei fiscale anterioare.

Total taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de inspectia fiscala este de x lei, din care:

Elaborat de: x, Solutionare contestatii,  
Decizie  
21.12.2011

- x lei, TVA aferent facturilor neinregistrate;
- x lei, TVA stabilit prin estimare.

In baza OG nr. 92/2003, Legea nr. 210/2005 si OC nr. 39/2010, aferent taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar s-au calculat majorări, dobanzi si penalitati de întârziere în sumă de x lei din care:

- Obligatii fiscale accesorii, calculate pentru TVA stabilit suplimentar in suma de x lei, aferent facturilor neinregistrate: x lei;
- Obligatii fiscale accesorii, calculate pentru TVA stabilit suplimentar in suma de x lei, stabilit prin estimare: x lei.

Constatari privind impozitul pe venit

Anul fiscal 2007:

Conform Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala nr. x, in anul fiscal 2007, venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala este de x lei.

In urma verificarii efectuate, conform situatiei privind impozitul pe venit stabilit suplimentar, aferent facturilor emise si neinregistrate in evidenta contabila, precum si conform estimarii efectuate de organele de inspectie fiscala, prezentata in Anexa nr. 12, parte integranta a Raportului de inspectie fiscala, diferenta de venit stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala, pentru anul fiscal 2007 este in suma de x lei.

Astfel, venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala este de x lei.

Temeiul de drept pentru încadrarea faptelor constatate:

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, art. 48, alin. (1) si(4).

Diferenta de impozit pe venitul anual stabilita in plus: x lei, din care:

- x lei, impozit pe venit stabilit suplimentar, aferent facturilor neinregistrate;
- x lei, impozit pe venit stabilit suplimentar, prin estimare.

Pentru neplata la termenele legale a impozitului pe venit stabilit suplimentar s-au calculat majorări, dobanzi si penalitati de întârziere în sumă de x lei, în baza OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep., Legea nr. 210/2005 si OG nr. 39/2010, din care:

- Obligatii fiscale accesorii, calculate pentru Impozitul pe venit stabilit suplimentar in suma de x lei, aferent facturilor neinregistrate: x lei;
- Obligatii fiscale accesorii, calculate pentru Impozitul pe venit stabilit suplimentar in suma de x lei, stabilit prin estimare: x lei.

Modul de calcul al acestora fiind prezentat în Anexele nr. 15 si 16, parte integrantă a Raportului de inspectie fiscală. Obligatiile fiscale accesorii au fost calculate pana la data de x.

Anul fiscal 2008

Conform Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala nr. x, in anul fiscal 2008, venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala este de x lei.

In urma verificarii efectuate, conform situatiei centralizatoare privind baza impozabila pentru calculul impozitului pe venit, aferent facturilor emise si neinregistrate in evidenta contabila, precum si conform estimarii efectuate de organele de inspectie fiscala, prezentata in Anexa nr. 11, parte integranta din prezentul Raport de inspectie

Elaborat de: x, Solutionare contestatii,  
Decizie  
21.12.2011

fiscala, diferenta de venit stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala, pentru anul fiscal 2008 este in suma de x lei.

Astfel, venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala este de x lei.

Temeiul de drept pentru încadrarea faptelor constatate:

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, art. 48, alin. (1) si(4).

Diferenta de impozit pe venit datorat pentru veniturile proprii, stabilita suplimentar de inspectia fiscala este x lei, din care:

- x lei, impozit pe venit stabilit suplimentar, aferent facturilor neinregistrate;
- x lei, impozit pe venit stabilit suplimentar, prin estimare.

Pentru neplata la termenele legale a impozitului pe venit stabilit suplimentar s-au calculat majorări, dobanzi si penalitati de întârziere în sumă de x lei, în baza OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep., Legea nr. 210/2005 si OG nr. 39/2010, din care:

- Obligatii fiscale accesorii, calculate pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar in suma de x lei, aferent facturilor neinregistrate: x lei;
- Obligatii fiscale accesorii, calculate pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar in suma de x lei, stabilit prin estimare: x lei.

Modul de calcul al acestora fiind prezentat în Anexele nr. 17 si 18, parte integrantă a Raportului de inspectie fiscală. Obligatiile fiscale accesorii au fost calculate pana la data de 06.05.2011.

Anul fiscal 2009:

x nu a depus la organul fiscal competent, Declaratia privind veniturile realizate in anul 2009 (200).

In urma verificarii efectuate, s-a constatat faptul ca s-au emis facturi in luna ianuarie 2009, facturi neinregistrate in evidenta contabila. Valoarea totala a acestora este de x lei, din care TVA x lei, baza impozabila pentru calculul impozitului pe venit este in suma de x lei.

Ca urmare a inspectiei fiscale efectuate, conform situatiei centralizatoare privind baza impozabila pentru calculul impozitului pe venit, aferent facturilor emise si neinregistrate in evidenta contabila, prezentata in Anexa nr. 11 Raportului de inspectie fiscala, diferenta de venit stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala, pentru anul fiscal 2009 este in suma de x lei.

Contribuabilul nu a prezentat organelor de inspectie fiscala, documente justificative privind cheltuielile efectuate in anul 2009.

Astfel, venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala este de x lei.

Temeiul de drept pentru încadrarea faptelor constatate:

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, art. 48, alin. (1) si(2).

Diferenta de impozit pe venitul anual stabilita in plus este de x lei aferent facturilor neinregistrate.

Pentru neplata la termenele legale a impozitului pe venit stabilit suplimentar s-au calculat dobanzi si penalitati de întârziere în sumă de x lei, în baza OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep., Legea nr. 210/2005 si OG nr. 39/2010. Modul de calcul al acestora fiind prezentat în Anexa nr. 19, parte integrantă a Raportului de inspectie fiscală.

Elaborat de: x, Solutionare contestatii,  
Decizie  
21.12.2011

Obligatiile fiscale accesorii au fost calculate pana la data de 06.05.2011.

Prin neînregistrarea facturilor emise si nedeclararea la perioada la care se refera prin declaratia privind veniturilor realizate au fost încălcate prevederile art. 9, litera b din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

III. Având în vedere constatările organelor de inspectie fiscală, motivele invocate de contestatară, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare la data formulării contestatiei, se retin urmatoarele:

Din Raportul de inspectie fiscala nr. x care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.x si a Deciziei de impunere nr.x emise de AIF la data de x referitor la aspectele contestate s-a retinut faptul că la PF x s-a desfasurat inspectia fiscala generală în baza avizului de inspectie fiscală nr. x si Deciziei de reverificare nr. x.

Temeiul legal al efectuării inspectiei fiscale: OG nr. 92/2003/R, Legea nr. 174/2004, Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, HG nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

În timpul inspectiei fiscale generale s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare în sumă totala de de x lei si reprezintă:

- x lei impozit pe venit;
- x majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;
- x penalități de întârziere;
- x taxă pe valoarea adăugată;
- x majorări de întârziere aferente tva;
- x penalități de întârziere.

În timpul inspectiei fiscale generale au fost constatate si fapte care pot întruni elementele unei infractiuni motiv pentru care s-a încheiat Procesul verbal înregistrat la AIF sub nr. x din data de x.

Cu adresa nr. x din data de x un exemplar al Procesului verbal încheiat la PF x si înregistrat la AIF sub nr.x din data de x a fost înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria Zalau în vedrea continuării cercetărilor întrucât în timpul inspectiei fiscale generale au fost constatate fapte care pot întruni elementele unei infractiuni prevăzute de Legea 241/2005 art.9, alin.(1) lit. b si c).

La data de x PF x cu sediul social în localitatea x, judetul Sălaj, formulează contestatie împotriva împotriva Deciziei de impunere nr. x si a Deciziei de impunere nr. x emise de A.I.F. la data de x în baza Raportului de inspectie fiscală nr. x.

Urmare analizei dosarului contestatiei si a datelor existente în baza de date a MFP s-a constatat faptul că, prin Rezolutia nr. x din x directorul Oficiului Registrului Comertului de pe lângă Tribunalul Sălaj, în baza prevederilor art. 39 din OUG nr. 44/2008, modificată prin OUG nr. 38/2009, ale Legii 26/1990 privind registrul comertului, republicată cu modificările si completările ulterioare a dispus radierea din oficiu din registrul comertului a persoanelor fizice si asociatilor familiale enumerate în lista anexă identificate prin denumire, sediu social, număr de ordine la registrul comertului CUI/CNP.

Astfel PF x din comuna x, sat x nr. x, x, CUI x figurază la pozitia x a acestei anexe.

**Cauza supusă solutionării este dacă Directia Generală a Finantelor Publice a judetului Sălaj prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor se mai poate investi cu privire la legalitatea stabilirii obligatiilor suplimentare în conditiile în care din data 18.05.2010, în baza prevederilor art. 39 din OUG nr. 44/2008,**

Elaborat de: x, Solutionare contestatii,  
Decizie  
21.12.2011

modificată prin OUG nr. 38/2009, ale Legii 26/1990 privind registrul comerțului, republicată cu modificările și completările ulterioare s-a dispus radierea din oficiu din registrul comerțului a PF x aceasta nemaifiind persoană impozabilă subiect de drepturi și obligații.

În drept potrivit prevederilor art. 1 din Legea nr. 26 din 5 noiembrie 1990 privind registrul comerțului cu modificările și completările ulterioare “ **(1) Comercianții, înainte de începerea comerțului, precum și alte persoane fizice sau juridice, prevăzute în mod expres de lege, înainte de începerea activității acestora, au obligația să ceară înmatricularea în registrul comerțului, iar în cursul exercitării și la încetarea comerțului sau, după caz, a activității respective, să ceară înscrierea în același registru a mențiunilor privind actele și faptele a căror înregistrare este prevăzută de lege.**” iar la art. 5 alin. (1) din același act normativ se prevede că:

**(1) Înmatricularea și mențiunile sunt opozabile tertilor de la data efectuării lor în registrul comerțului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în alta publicație, acolo unde legea dispune astfel.”**

De asemenea sunt incidente și prevederile art. 17 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare:

**“Subiectele raportului juridic fiscal**

**(1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale, contribuabilul, precum și alte persoane care dobândesc drepturi și obligații în cadrul acestui raport.**

**(2) Contribuabilul este orice persoană fizică ori juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume bugetului general consolidat, în condițiile legii.”**

și ale art. 176 alin. (6) din același act normativ:

**“Creanțele fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiate din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii se scad din evidența analitică pe plătitor după radiere, indiferent dacă s-a atras sau nu răspunderea altor persoane pentru plata obligațiilor fiscale, în condițiile legii.”**

În temeiul acestor prevederi legale se reține că un agent economic ia naștere în momentul înmatriculării la registrul comerțului iar în cazul încetării activității este radiat de la Oficiul Registrului Comerțului ceea ce înseamnă încetarea în fapt a existenței agentului economic respectiv.

Potrivit bazei de date a Ministerului Finanțelor Publice rezultă că PF x a fost radiată de la Oficiul registrului Comerțului începând cu data de x.

Având în vedere că din datele existente la dosar a rezultat că la data formulării contestației x persoana juridică PF x, nu a existat în baza de date a Oficiului Registrului Comerțului și în cea a Ministerului de Finanțe în speță nu sunt îndeplinite prevederile art. 205, alin. (2) din Ordonanța Guvernului 92 din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare referitoare la persoana îndreptătită să formuleze contestație.

Prin urmare contestația formulată de către de PF x împotriva împotriva Deciziei de impunere nr. x și a Deciziei de impunere nr. x emise de A.I.F. la data de x în baza Raportului de inspecție fiscală nr. x a ramas fără obiect urmând a fi respinsă întrucât contribuabilul nemaexistând aceasta nu mai are nici drepturi nici obligații.

Elaborat de: x, Soluționare contestații,  
Decizie  
21.12.2011

Pentru considerentele arătate, în temeiul actelor normative enunțate și ale Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

**D E C I D E:**

1. Respinge contestația formulată de PF x împotriva Deciziei de impunere nr. x și a Deciziei de impunere nr. x emise de A.I.F. la data de x în baza Raportului de inspecție fiscală nr. x urmare faptului că, contribuabilul a încetat să mai existe fiind radiat de la Oficiul Registrului Comerțului.

2. Prezenta decizie poate fi contestată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV**

4 ex

Elaborat de: x, Soluționare contestații,  
Decizie  
21.12.2011