



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

### DECIZIA NR.DGc 4451/04.07.2013

privind soluționarea contestației formulate de  
d-na **xxx**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr.**xxx.2013**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice 2 din cadrul aceleiași instituții, prin adresa nr.AIF xxx/2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.xxx/2013, cu privire la contestația formulată de d-na xxx, cu domiciliul în Iași, str. ..., nr..... bl....., et....., ap....., CNP: ...

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.AIF xxx/2013, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.AIF xxx/2013, de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **xxx lei** și reprezintă:

- xxx lei – impozit pe venit pentru anii 2010, 2011;
- xxx lei – accesorii aferente impozitului pe venit.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost emis în data de **xxx2013**, iar contestația a fost depusă prin poștă în data de **xxx2013**, fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.xxx/2013 și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.xxx/2013.

Contestația este semnată de către d-na xxx și de către d-nul xxx, în calitate de reprezentant legal al Întreprinderii familiale xxx și poartă amprenta ștampilei în original al acestei întreprinderi.

Contestația este însoțită de Referatul motivat privind propunerea de soluționare nr.xxx/2013, semnat de conducătorul organelor de inspecție fiscală, respectiv, Activitatea de Inspecție Fiscală.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-na **xxx**, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.AIF xxx/2013, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.AIF xxx/2013, motivând în susținere următoarele:

Organul de inspecție fiscală a constatat că întreprinderea familială are ca membri xxx (cotă de participare de 50%) și xxx (cota de participare de 50%).

xxx, în perioada supusă inspecției fiscale 01.01.2009 – 31.12.2011, a fost membru asociat doar până la data de 31.12.2009 cu cota de asociere de 50%.

xxx s-a retras din xxx Întreprindere familială în perioada 01.01.2010 – 31.12.2011 și a fost cooptată xxx conform Actului adițional nr.1 la Acordul de constituire al xxx Întreprindere familială și a Rezoluției ORC de pe lângă Tribunalul Iași nr.xxx/2010.

xxx a fost membru asociat în xxx Întreprindere familială în perioada 01.01.2010 – 31.12.2011 cu o cotă de participare de 1%. În perioada menționată xxx a avut o cotă de participare de 99%.

xxx s-a retras din xxx Întreprindere familială începând cu data de 01.01.2012 și a fost cooptată xxx conform Actului adițional nr.3 la Acordul de constituire al xxx Întreprindere familială și a Rezoluției ORC de pe lângă Tribunalul Iași nr.xxx/2011.

Contestatoarea precizează că în Deciziile de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2010 și 2011 menționează la

secțiunea “Document de autorizare/(...)” numărul rezoluției emisă de către ORC de pe lângă Tribunalul Iași (“nr.1262/02.02.2010”).

Având în vedere cele menționate consideră că au fost stabilite în mod eronat obligații fiscale pentru xxx pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2011 în valoare de xxx lei reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar și xxx lei reprezentând obligații fiscale accesorii.

În drept, își întemeiază contestația pe dispozițiile art.205, 206, 207, 209 și art.216 din Codul de procedură fiscală, republicat și modificat.

Față de argumentele de drept și de fapt expuse mai sus contestatoarea solicită admiterea contestației astfel cum a fost formulată și pe fond anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală înregistrată sub nr.AIF xxx/2013 și modificarea Raportului de inspecție fiscală nr.AIF xxx/2013.

**II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice 2 ale Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași** urmare a inspecției fiscale generale efectuate la Întreprinderea familială xxx, pentru perioada 01.01.2009 – 31.12.2011, în vederea stabilirii corecte a bazei de impunere, a diferențelor datorate, în plus sau în minus, după caz, față de creanța declarată, privind TVA, impozitul pe venit și alte obligații fiscale la bugetul general consolidat, au încheiat Raportul de inspecție fiscală nr.AIF xxx/2013, iar în baza acestuia au emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.AIF xxx/2013, prin care au constatat următoarele:

1. În luna mai anul fiscal 2009, în registrul jurnal de încasări și plăți, sunt înregistrate și declarate achiziții de combustibil auto în sumă de xxx lei, fapt ce contravine prevederilor art.48 alin.(7) lit.I<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, motiv pentru care inspecția fiscală a stabilit suplimentar de plată un impozit pe venit în sumă de xxx lei, dobânzi pentru neplata în termen în sumă de xxx lei și penalități în sumă de xxx lei.

2. În anul fiscal 2010, în Registrul jurnal de încasări și plăți sunt înregistrate și declarate deductibile, cheltuieli cu servicii medicale în cuantum de xxx lei. Având în vedere prevederile contractului de prestări servicii încheiat cu S.C. Medicover SRL, inspecția fiscală apreciază că din total sumă achitată, xxx lei reprezintă cheltuieli efectuate în scop personal, încălcându-se prevederile art.48 alin.(7) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, motiv pentru care

inspecția fiscală stabilește suplimentar de plată cu titlu de impozit pe venit an 2010 suma de xxx lei, la care se adaugă dobânzi pentru neplata în termen în sumă de xxx lei și penalitate în sumă de xxx lei.

3. În anul fiscal 2011, în Registrul jurnal de încasări și plăți sunt înregistrate și declarate cheltuieli deductibile fiscal următoarele aricole:

- a) achiziție mobilier = xxx lei
- b) servicii medicale = xxx lei

Declararea sumelor arătate drept cheltuieli deductibile s-a făcut cu nerespectarea prevederilor art.48 alin.(4) lit.c) și art.48 alin.(7) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, motiv pentru care inspecția fiscală apreciază drept nedeductibile cheltuielile respective și stabilește suplimentar de plată impozit pe venit în sumă de xxx lei, la care se adaugă dobânzi pentru neplata în termen în sumă de xxx lei și penalitate în sumă de xxx lei.

Față de cele prezentate mai sus, organele de inspecție fiscală au stabilit ca obligație de plată în sarcina întreprinderii familiale, pentru perioada 2009 – 2011 suma totală de xxx lei din care xxx lei impozit pe venit și xxx lei accesorii aferente.

Având în vedere faptul că în cadrul întreprinderii familiale sunt doi asociați s-a stabilit în sarcina acestora următoarele obligații fiscale:

- xxx xxx lei impozit pe venit și xxx lei accesorii aferente;
- xxx xxx lei impozit pe venit și xxx lei accesorii aferente.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de inspecție fiscală și reglementările legale în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina d-nei xxx suma de xxx lei reprezentând impozit pe venit și accesorii aferente pentru perioada 2010 – 2011, în condițiile în care în această perioadă contestatoarea nu mai era membru asociat în cadrul întreprinderii familiale xxx.**

**În fapt,** Întreprinderea familială xxx are următoarele elemente de identificare:

- Nr. înregistrare Registrul Comerțului Iași .../2004;
- C.I.F. RO ...;
- Domiciliul fiscal: Iași, str....., nr..... bl....., et....., ap.... și punct de lucru în ...;
- obiect de activitate principal: COD CAEN 7022;
- Asociați: xxx și xxx.

Conform Actului adițional nr.1 la Acordul de constituire al xxx Întreprindere familială și a Rezoluției nr.xxx/2010 a Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași, depuse în copie la dosarul cauzei, în perioada **01.01.2010 – 31.12.2011** d-na xxx retras din cadrul întreprinderii familiale și a fost cooptată xxx, astfel devenind asociați xxx cu 99% și xxx cu 1%.

Conform Actului adițional nr.3 la Acordul de constituire al xxx Întreprindere familială și a Rezoluției nr.xxx/2011 a Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași, depuse în copie la dosarul cauzei, începând cu data de **01.01.2012** xxx s-a retras din cadrul întreprinderii familiale și a fost cooptată xxx, astfel devenind asociați xxx cu 50% și xxx cu 50%.

Urmare a inspecției fiscale efectuate pentru perioada 2009 – 2011 la Întreprinderea familială xxx, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina acesteia obligații fiscale în sumă totală de xxx lei, din care în sarcina d-nului xxx suma de xxx lei și în sarcina d-nei xxx suma totală de xxx lei reprezentând xxx lei impozit pe venit și xxx lei accesorii aferente, din care aceasta contestă numai suma de xxx lei reprezentând xxx lei impozit pe venit aferent perioadei **01.01.2010 – 31.12.2011** când nu mai era asociat în cadrul întreprinderii și xxx lei accesorii aferente impozitului pe venit, calculate pentru perioada 01.11.2011 – 29.04.2013.

Având în vedere faptul că în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.xxx/2013, organele de inspecție fiscală nu fac nici un fel de propuneri față de această situație, cu adresa nr.30756/11.06.2013 organul de soluționare competent solicită acestora să revină cu completări la referat și să propună soluții asupra contestației, ținând cont de documentele depuse la dosar.

Cu adresa nr.11.840/25.06.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.33088/28.06.2013, Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice 2 revine la Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.xxx/2013 și exprimă următorul punct de vedere: “ - *Admiterea în parte a contestației, în sensul anulării deciziei de impunere emisă pe numele xxx, CNP xxx.*

- *Desființarea parțială a actului de control, refacerea acestuia și emiterea deciziei de impunere cu aceleași elemente, pe numele xxx, CNP .”*

**În drept**, prevederile pct.2 lit.A ale Cap.IV “Constatări privind impozitul pe venit” din Anexa 2 – **INSTRUCȚIUNI** privind conținutul și obiectivele minimale ale Raportului de inspecție fiscală încheiat la persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere cuprinse în Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 357 din 27 martie 2007 privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală încheiat la persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, precizează:

“A. În cazul în care se constată aspecte care modifică venitul net anual impozabil, se vor menționa:

[...];

- în cazul asocierilor fără personalitate juridică, constituite între persoane fizice care desfășoară activități independente, **venitul net anual impozabil stabilit suplimentar de inspecția fiscală se stabilește la nivelul asocierii și se va repartiza pe fiecare asociat, conform cotei procentuale de distribuire.”**

Față de prevederile legale mai sus citate, se reține că organele de inspecție fiscală trebuiau să repartizeze venitul net anual impozabil stabilit suplimentar la nivelul asocierii pe fiecare asociat, conform cotei procentuale de distribuire.

Având în vedere faptul că d-na xxx în perioada **01.01.2010 – 31.12.2011** nu mai figura ca asociat în cadrul întreprinderii familiale, iar organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina acesteia obligații fiscale, fără a ține cont de acest aspect, respectiv că în acea perioadă era asociat d-na Armașu Margareta, urmează aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) și (3<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**“Soluții asupra contestației**

[...].

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

**(3<sup>1</sup>) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”**

coroborate cu prevederile pct.11.6. și 11.7. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră:

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

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

ale pct.102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050/2004, care dispune:

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

cu precizarea că art.185 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, urmarea republicării, modificărilor și completărilor ulterioare a devenit art. 216 alin. (3).

Totodată în speță sunt aplicabile și prevederile art.47 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră,

**“Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător**

**actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.”**

Organele de inspecție fiscală vor avea în vedere și prevederile art.218 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

**“(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face după ce hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă.”**

Ca urmare, se va desființa Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.AIF xxx din xxx/2013, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.AIF xxx din xxx/2013, pentru suma totală de xxx lei reprezentând impozitul pe venit și accesorii aferente, urmând ca Activitatea de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, în termen de 30 zile de la comunicarea deciziei, cu excepția prevăzută la art.218 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ținând cont de termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale prevăzut la art.91 din același act normativ, printr-o altă echipă de control să reanalizeze situația și să emită o nouă decizie, dacă este cazul, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu cele reținute în prezenta decizie.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

**DECIDE :**

**Art.1.** Desființarea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.AIF xxx din xxx/2013, emisă în baza



Raportului de inspecție fiscală nr.AIF xxx din xxx/2013, pentru suma totală de xxx lei stabilită în sarcina d-nei xxx, reprezentând:

- xxx lei - impozit pe venit ;
- xxx lei - accesorii aferente impozitului pe venit,

urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, cu excepția prevăzută la art.218 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ținând cont de termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale prevăzut la art.91 din același act normativ, o altă echipă de control să reanalizeze situația pentru aceeași perioadă și aceeași bază de impunere, și să emită o nouă decizie, dacă este cazul, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu cele reținute în prezenta decizie.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit, /4 ex./xxx2013