



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Biroul Soluționare Contestații



Str.Calea Domnească nr.166
Târgoviste, Dâmbovița
Tel: +0245 616779
Fax:+0245 615916
e-mail:
Corina.Cojoianu.DB@mfinante.ro
Nr

DECIZIA NR. 1212009
privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **C.M.V.** ... din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata prin adresa inregistrata sub nr. ... de D.G.F.P. Dambovita – Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice asupra contestatiei formulata de **C.M.V.** ... cu sediul in ..., judetul Dambovita, avand codul unic de inregistrare

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... emisa de organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dambovita – Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand:

- ... lei – impozit pe venit suplimentar aferent anului 2006;
- ... lei – majorari de intarziere aferente;
- ... lei – impozit pe venit suplimentar aferent anului 2007;
- ... lei – majorari de intarziere aferente.

Contestatia se considera depusa in termenul legal in conformitate cu pct. 3.9 si pct. 3.10 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instruciunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonana Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are aplicata semnatura titularul dreptului procesual asa cum prevede art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile

ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petentul contesta decizia de impunere nr. ... din data de ... precizand ca a depus declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati independente pentru anul 2006 sub nr. ... in care sumele au fost declarate eronat din insumare. Pentru acest fapt a fost sanctionat prin procesul verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor nr. ... din data de

Inspectorii fiscali nu au analizat corect sumele incasate in anul 2007 de cabinet, in sensul ca la pozitiile 164, 166, 168 si 222 din registrul jurnal de incasari si plati s-au inregistrat cheltuieli eronat pe rubrica de incasari. Diferentele stabilite de inspectorii fiscali nu trebuie sa fie doar in defavoarea contribuabilului ci trebuie sa fie conform cu datele din evidenta fiscala.

Fata de cele mai sus precizate petentul solicita anularea deciziei de impunere nr. ... pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit pe venitul suplimentar aferent anilor 2006 si 2007 cu majorarile de intarziere aferente.

II. Prin decizia de impunere nr. ... intocmita de organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dambovita – Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, s-au stabilit impozit pe venitul suplimentar aferent anului 2006 in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, impozit pe venitul suplimentar aferent anului 2007 in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

In referatul privind solutionarea contestatiei organele de inspectie fiscala propun desfiintarea deciziei de impunere nr. Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit pe venitul suplimentar aferent anilor 2006 si 2007 cu majorarile de intarziere aferente, este corect determinata.

In fapt, C.M.V. .. a fost verificat prin sondaj in ceea ce priveste impozitul pe venit pentru perioada ... de organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dambovita – Serviciul Inspectie fiscala Persoane Fizice.

1. Referitor la impozitul pe venitul suplimentar aferent anului 2006 in suma de ... lei cu majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei.

Urmare a verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada ... veniturile din Registrul de incasari si plati au fost insumate de catre contribuabil in mod eronat, rezultand o diferenta de venit de ... lei.

In baza documentelor puse la dispozitie de catre contribuabil, organele de inspectie fiscala au stabilit un venit in suma de ... lei, iar in evidenta contribuabilului au fost inregistrate venituri in suma de ... lei.

Avand in vedere prevederile art. 82 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata, *"Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit."* Mentionam ca insusi petentul, in contestatie, recunoaste ca "sumele au fost declarate eronat din insumare".

Faptul ca petentul a fost sanctionat contravențional, nu il exonereaza de la plata impozitului pe venit stabilit suplimentar ca urmare a insumarii eronate a rubricilor din Registrul jurnal de incasari si plati.

In consecinta, pentru diferenta de venit net in suma de ... lei, organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit in sarcina contribuabilului in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei.

2. Referitor la impozitul pe venitul suplimentar aferent anului 2007 in suma de ... lei cu majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei.

Organele de inspectie fiscala in raportul de inspectie fiscala nr. ... precizeaza ca, in urma verificarii Registrului de incasari si plati pentru perioada ... au stabilit venituri in suma de ... lei si cheltuieli in suma de ... lei, iar in evidenta contribuabilului veniturile au fost in suma de ... lei si cheltuielile in suma de ... lei.

Potentul a depus in sustinerea contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... documente suplimentare, respectiv ordinul de plata nr. ... in valoare de ... lei, ordinul de plata nr. ... in

valoare de ... lei, ordinul de plata nr. ... in valoare de ... lei, ordinul de plata nr. ... in valoare de ... lei. In referatul cu propuneri de solutionare organele de inspectie fiscala mentioneaza ca aceste documente nu au fost prezentate in timpul controlului.

In speta, se retine ca petentul a inregistrat gresit in luna iulie 2007, la rubrica incasari ordinele de plata nr. ..., nr. ... si nr. ..., organul de control neluand in calcul inregistrarea eronata a acestor ordine de plata.

Din analiza tuturor actelor aflate la dosarul cauzei se retine ca sunt inregistrare neconcordante aparute ca urmare a neanalizarii totalitatii documentelor relevante in cauza.

Avand in vedere cele mai sus mentionate, documentele justificative suplimentare depuse asupra carora organele de inspectie fiscala nu s-au pronuntat, se va desfiinta partial actul administrativ fiscal contestat si se va reface controlul cu analiza tuturor documentelor, urmand a se incheia un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentate pentru suma totala de ... lei reprezentand impozit pe venit suplimentar aferent anului 2007 cu majorari de intarziere si se va respinge partial contestatia pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe venit suplimentar aferent anului 2006 cu majorari de intarziere aferente.

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 aceleasi impozite. Se retine ca organele de inspectie fiscala prin noul act administrativ fiscal nu pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 216 alin. (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza: "[...] (3) 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.[...]"

Pct. 12.6, 12.7 si 12.8 din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instruciunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

"[...]12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele

deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

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

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

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei, în temeiul art. 82 alin. (3) și art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 12.6, 12.7 și 12.8 din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1), art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Desființarea parțială a deciziei de impunere nr. ... emisă de organele de inspecție fiscală ale D.G.F.P. Dambovită - Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice pentru suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe venitul suplimentar aferent anului 2007 cu majorările de întârziere aferente, urmând să se încheie un nou act administrativ fiscal pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, ținând cont de considerentele prezentei decizii.

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 aceleași impozite. Totodată se reține că organele de inspecție fiscală prin noul act administrativ fiscal nu poate stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat.

2. Respingerea parțială a contestației nr. ... formulată de C.M.V. ... pentru suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe venitul suplimentar aferent anului 2006 cu majorări de întârziere aferente.

3. In conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...
Director Coordonator,

Avizat

...
Consilier juridic,