



**Agentia Nationala de
Administrare Fiscala**

Directia Generala Regionala a
9B Finantelor Publice – Timisoara
Serviciul Solutionare Contestatii 1



Directia Generală Regională
a Finantelor Publice - Timișoara

Str. Gheorghe Lazar nr.
300081, Timisoara
Tel : +0256 221 541

DECIZIE NR. 985/07.07.2017

privind solutionarea contestatiei formulate de dl. -----,
inregistrata la DGRFP Timisoara sub nr. -----

Serviciul solutionare contestatii 1 din cadrul DGRFP Timisoara a fost sesizat de AJFP Timis, prin adresa inregistrata la DGRFP Timisoara – Directia Generala de Solutionare - Serviciul solutionare contestatii 1 sub nr. -----, a fost sesizat cu privire la contestatia formulata de dl. -----, CNP -----, cu domiciliul in str. -----.

Contestatia a fost depusa la AJFP Timis in data de 25.02.2011 sub numarul -----si a fost inregistrata la DGFP Timis sub numarul -----.

Contestatia in procedura prealabila a fost formulata impotriva urmatoarelor acte emise de catre Activitatea de Insectie Fiscala din cadrul AJFP Timis:

- Raportul de inspectie fiscala nr. -----;
- Decizia de impunere privind TVA si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. -----;
- Decizia de impunere privind impozit stabilit de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. -----.

Asupra actiunii formulate de catre dl. ----- s-a pronuntat DGFP Timisoara, prin Serviciul Solutionare Contestatii, care la data de 06.04.2011 a emis Decizia nr. -----, prin care s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pentru suma totala de ----- lei, reprezentand:

- ----- lei impozit venit;
- ----- lei accesorii impozit venit;
- ----- lei TVA;
- ----- lei accesorii TVA.

AJFP Timis a transmis Parchetului de pe langa Judecatoria Timisoara Sesizarea penala nr. -----, urmare faptului ca, in perioada 01.01.2005-31.12.2009, dl. -----a achizitionat animale in scopul revanzarii acestora de catre SC ----- (actualmente -----) srl -----, realizand activitati economice neautorizate.

Asupra faptelor sesizate de AJFP Timis, s-a pronuntat Parchetul de pe langa Tribunalul Timis prin Ordonanata de scoatere de sub urmarire penala si aplicarea

unei amenzi administrative numitului -----din data de 11.06.2013 in Dosarul nr. -----, dispunand scoaterea de sub urmarire penala a acestuia.

Impotriva Ordonantei de scoatere de sub urmarire penala si aplicarea unei amenzi administrative numitului -----din data de 11.06.2013 in Dosarul nr. -----, AJFP Timis a formulat plangere.

Prim – procurorul Parchetului de pe langa Tribunalul Timis a dispus admiterea plangerii formulate de AJFP Timis impotriva Ordonantei de scoatere de sub urmarire penala si aplicarea unei amenzi administrative numitului ----- --din data de 11.06.2013, redeschiderea si reluarea cercetarilor in cauza, solutie pronuntata in Dosarul nr. -----.

Prin adresa inregistrata la DGRFP Timis-Serviciul solutionare contestatii 1 sub nr. -----, Sevciciul Juridic a comunicat faptul ca in cauza Dosarului penal nr.-----, prin Ordonanta din data de 14.09.2016 emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria Timisoara, s-a dispus clasarea cauzei privind savarsirea infractiunilor de fals in inscrisuri sub semnatura privata impotriva numitului -----.

Impotriva Ordonantei de calasare din data de 14.09.2016, pronuntata in cauza Dosarului penal nr.-----, DGRFP Timisoara a formulat plangere la Judecatoria Timisoara, plangere ce a fost respinsa prin Sentinta Civila nr. -----.

In aceste conditii, Serviciul juridic din cadrul DGRFP Timisoara a comunicat Serviciului solutionare contestatii 1 faptul ca Ordonanta din data de 11.06.2013, prounzata de Parchetul de pe langa Judecatoria Timisoara cauza Dosarului penal nr. ----- este definitive.

Avand in vedere prevederile art. 352 alin. (1) si (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora: „(1) *Dispozitiile prezentului cod se aplica numai procedurilor de administrare incepute dupa intrarea acestuia in vigoare;* (2) *Procedurile de administrare incepute inainte de data intrarii in vigoare a prezentului cod raman supuse legii vechi*”, contestatia se solutioneaza in baza normelor legale in vigoare la data cand s-a nascut dreptul contestatarei la actiune.

Constatand ca motivul care a condus la suspendarea solutionarii cauzei a incetat, se va relua procedura administrativa, in conformitate cu prevederile art. 214 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 277 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscal coroborat cu pct. 10 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscal.

I. Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de de impunere privind TVA si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. ----- emise de Directia Generala a Finantelor Publice Timis.

Arata faptul ca inspectia fiscala a fost efectuata fara a avea in vedere faptul ca borderourile doveditoare a incasarii sumelor de bani, borderouri ce nu ii apartin, in afara a unui numar de 3 bucati, nu a livrat animale pentru sacrificare si nu a incasat sume de bani in afara celor 3 borderouri in care isi recunosc semnatura.

Inspectia fiscal, in calcularea impozitului, nu a avut in vedere faptul ca animalele au fost aduse de petent la maturitate , avand in acest sens costuri, sau le-a cumparat cu 5% mai putin decat pretul de livrare.

Fata de aceste considerente, solicita admiterea contestatiei si efectuarea unei expertize grafologice, cat si contabile.

Arata ca s-a inceput urmarirea penala asupra sa pentru infractiunea de evaziune fiscala si a formulat la randul sau plangere penala impotriva autorilor semnarii borderourilor.

Fata de consideretele aratate solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia de impunere privind TVA si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. -----s-au stabilit creante fiscal in suma totala de ----- lei, reprezentand:

- ----- lei impozit venit;
- ----- lei accesorii impozit venit;
- ----- lei TVA;
- ----- lei accesorii TVA

ca urmare a constatarilor cuprinse in Raportul de inspectie fiscala nr. -----, astfel:

Cu privire la TVA

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca, contribuabilul verificat a realizat in Romania livrari de bunuri (cabaline, bovine si asini) in baza unor borderouri de achizitie incheiate cu SC ----- SRL. Organele de inspectie fiscala mentioneaza ca societatea si-a modificat denumirea in -----SRL, prin mentiunea nr.-----a Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Timis cu aceleasi date de identificare si ulterior prin mentiunea nr. -----a aceluiasi Oficiu se transforma in SC ----- SRL.

In urma verificarii borderourilor de achizitie privind livrarile de animale efectuate de dl.-----, echipa de inspectie fiscala a constatat ca acesta realizeaza de o maniera independenta activitati economice neautorizate (si anume fapte de comert), obtinand venituri comerciale, dobandind astfel calitatea de

persoana impozabila asa cum este definita in art.127 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, ca fiind *"orice persoana care desfasoara de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin.(2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati"*. Potrivit alin.(2), al aceluiasi articol, *"activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor liberale sau asimilate acestora"*.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca la data de 09.09.2008, contribuabilul verificat a depasit plafonul de scutire TVA stabilit de Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, art. 152 alin.(1), si anume -----lei, si nu a solicitat inregistrarea ca platitor de TVA, devenind persoana impozabila incepand cu data de 01.11.2008. Conform prevederilor art.156¹ alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, perioada fiscala fiind trimestrul calendaristic in perioada 01.11.2008 -30.09.2010.

In perioada 01.11.2008 -31.12.2009, dupa depasirea plafonului de scutire TVA, d.l ----- a efectuat livrari de animale (conform borderourilor de achizitie) cuprinse in anexa nr.1 la prezentul raport de inspectie fiscala.

Organele de inspectie fiscala au procedat la calculul taxei pe valoarea adaugata aferenta veniturilor realizate de contribuabil in perioada cand nu s-a inregistrat ca platitor de TVA , respectiv 01.11.2008 - 31.12.2009 , prin aplicarea cotei standard de 19 % asupra bazei de impozitare (-----lei), conform prevederilor art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Intrucat, pentru perioada 01.01.2010-30.09.2010, organele de inspectie fiscala nu detin documente si informatii privind livrarile de animale efectuate de contribuabil, in baza prevederilor art. 105 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, in situatia in care sunt identificate date suplimentare necunoscute organelor fiscale la momentul verificarii, conducatorul organului fiscal poate decide reverificarea perioadei verificate in prezentul act de control pentru acelasi impozit.

Taxa pe valoarea adaugata colectata stabilita suplimentar este in suma de ---- ----- lei. Situatia privind TVA colectat in perioada 01.11.2008- 31.12.2009 este prezentata in anexa nr.2 la prezentul raport de inspectie fiscala.

Temeiul de drept:

- art.127, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, ca fiind *"orice persoana care desfasoara de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin.(2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati"*;
- Potrivit alin.(2), al aceluiasi articol, *"activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor liberale sau asimilate acestora."*;
- art.128, alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal: *„este considerata*

livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.";

-art. 152 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: plafonul de -----euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii, este in suma de -----lei;

-art. 152 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza: "*...pentru persoana impozabila care incepe o activitate economica in decursul unui an calendaristic, plafonul de scutire prevazut la alin.(1) se determina proportional cu perioada ramasa de la infintare si pana la sfarsitul anului, fractiunea de luna considerandu-se o luna calendaristica intreaga*";

- cu pct.62 alin (2) lit.a) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal in care se precizeaza: "*In cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA, conform art. 153 din Codul Fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale. Totodata organele de control vor inregistra din oficiu aceste personae in scopuri de Taxa conform art. 153, alin (7) din Codul Fiscal.*";

-art.140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza:"*cota standard este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotelor reduce*";

Calculul de obligatii fiscale accesorii

Pentru diferenta de TVA de plata stabilita, au fost calculate majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ----- lei (in baza art.119, art.120, si art.120^A1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in cota de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, calculate de la data de 26.01.2009 pana in data de 30.06.2010, inclusiv in suma de -----lei, in cota de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere, calculate de la data de 01.07.2010 pana la data de 30.09.2010 inclusiv, in suma de ----- lei , in cota de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere, calculate la data de 01.10.2010 pana la data de 20.12.2010 inclusiv, in suma de ----- lei si penalitati de intarziere in cota de 15% datorate pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale, in suma de ----- lei, deoarece diferentele stabilite suplimentar de plata nu au fost achitate de catre contribuabil pe durata controlului, iar de la data de 01.07.2010 pana la data de

20.12.2010 s-au scurs ----- zile. Situatia privind modul de calcul al accesoriilor aferent diferentei de TVA de plata stabilita suplimentar este prezentat in anexa nr.3 la prezentul raport de inspectie fiscala.

Cu privire la impozitul pe venit

Contribuabilul verificat a realizat in Romania livrari de bunuri (cabaline, bovine si asini) in baza unor borderouri de achizitie incheiate cu SC ----- -- SRL, (mentionam ca societatea si-a modificat denumirea in -----SRL, prin mentiunea nr.-----a Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Timis cu aceleasi date de identificare si ulterior prin mentiunea nr. -----a aceluiasi Oficiu se transforma in SC ----- SRL).

Prin procesul verbal nr.-----din data de 29.11.2010 s-a constatat ca dl. ----- a obtinut venituri din vanzarea de animale, pe care nu le-a declarat la organul fiscal competent, respectiv A.F.P. Timisoara, fapt pentru care a fost propusa efectuarea unei inspectii fiscale pentru determinarea veniturilor impozabile si a impozitului pe venit.

Pana la data inceperii inspectiei fiscale , respectiv 10.12.2010, persoana fizica ----- nu este inregistrat in evidentele fiscale ca Persoana Fizica Autorizata si nu a declarat la organul fiscal teritorial veniturile obtinute in nume propriu din comercializarea animalelor.

In urma efectuării inspectiei fiscale, au rezultat urmatoarele:

Conform prevederilor art. 83, alin.(1) Titlul III din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: „*Contribuabilii care realizeaza , individual sau intr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole, determinate in sistem real, au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat, la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturii. Declaratia privind venitul realizat se completeaza pentru fiecare sursa si categoric de venit*”.

Dl ----- avea obligatia sa declare la organul fiscal teritorial veniturile obtinute prin depunerea Declaratiei privind veniturile realizate, cod 200.

Anul 2007

In urma analizarii borderourilor de achizitie puse la dispozitie de catre SC ----- SRL (fosta -----) , rezulta ca in anul 2007 persoana fizica -----, CNP -----, nu a realizat venituri din activitati independente.

Anul 2008

Urmare a adresei nr.-----a Serviciului inspectie fiscala persoane juridice 1, din care rezulta ca ----- a realizat venituri din vanzarea de animale catre societatea SC ----- (actualmente -----) SRL din -----, nr. -----, acestea nefiind declarate la organul fiscal, a fost

efectuat un control inopinat, in vederea stabilirii tratamentului fiscal al veniturilor obtinute din vanzarea animalelor de catre persoana fizica, -----, avand CNP -----, cu domiciliul in Timisoara, str. -----.

Prin adresa nr. -----emisa de DGFP Timis, SAF-AIF, am solicitat Directiei Sanitar Veterinara pentru Siguranta Alimentelor Timis, Serviciul Identificare si Inregistrare Animale, informatii privind inregistrarea persoanei fizice - ----- in Baza Nationala de Date, numarul si categoria de animale detinute in prezent, precum si numarul si categoria de animale achizitionate si vandute de acesta in perioada 2005 -2009, separat pe fiecare an in parte, precum si modul de instrainare a acestora. Prin raspunsul dat cu adresa nr.-----, inregistrata la DGFP Timis sub nr. -----si la SAF AIF sub nr. -----, aceasta ne comunica ca dl. -----, avand CNP -----, cu domiciliul in Timisoara, str. -----, nu este inregistrat in Baza Nationala de Date ca fiind proprietar de exploatare/ animale sau detinator de animale (anexata).

Prin adresa nr.9579 / 12.08.2010 am solicitat Primariei Municipiului Timisoara, informatii cu privire la d-l. -----, avand CNP ----- si domiciliul in Timisoara, str. -----, daca acesta figureaza cu animale detinute din productia proprie, precum si cele achizitionate de la diverse persoane, numarul si categoria de animale precum si suprafata de teren agricol detinuta de acesta in perioada 2005-2009, conform Registrului Agricol.

Din informatiile primite de la Primaria Municipiului Timisoara, prin adresa nr. -----, inregistrata la DGFP Timis sub nr. -----si la SAF AIF sub nr. -----, aceasta ne comunica ca d-l. ----- nu figureaza in scriptele municipiului Timisoara, in registrul agricol, infiintat pentru perioada 2007-2011 cu suprafete de teren agricol sau animale pe raza municipiului Timisoara (anexata).

Prin adresa nr.-----emisa de DGFP Timis, SAF-AIF, am solicitat Oficiului pentru Amelionare si Reproductie in Zootehnie Timis, Serviciul Pasapoarte Cabaline, informatii privind numarul cabalinelor crescute in gospodaria proprie, numarul cabalinelor achizitionate de la diverse persoane juridice sau fizice, respectiv numarul cabalinelor tranzactionate (vandute) atat din gospodaria proprie cat si din achizitii in perioada 2005-2009, pentru persoana fizica dl. -----, avand CNP -----, cu domiciliul in Timisoara, str. -----.

Conform adresei nr. -----, inregistrata la SAF AIF sub nr. ----- / 19.11.2010, aceasta ne comunica ca dl. -----, avand CNP -----, cu domiciliul in Timisoara, str. -----, nu detine ecvidee (cabaline) inregistrate in baza de date SHE (anexata).

Ca urmare a informatiilor primite de la Directia Sanitar Veterinara pentru Siguranta Alimentelor Timis si a Oficiului pentru Amelionare si Reproductie in Zootehnie Timis, rezulta ca animalele vandute catre SC ----- SRL nu sunt din gospodaria proprie, d-nul -----, nefiind proprietar de exploatare sau detinator de animale.

Stabilirea bazei de impozitare cu prezentarea motivului de fapt si a temeiului de drept

In urma analizarii borderourilor de achizitie puse la dispozitie de catre SC ----- SRL (fosta -----) , rezulta ca in anul 2008 persoana fizica -----, CNP -----, a realizat venituri in suma totala de -----lei din vanzarea animalelor achizitionate de la diverse persoane fizice, catre SC ----- (actualmente -----) SRL, -----, conform anexei nr.1 la prezentul raport de inspectiefiscala.

Aceste venituri realizate din acte si fapte de comert se incadreaza in prevederile art. 46, alin.(1) si (2) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.21 din HG nr..44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal in care se precizeaza: " sunt considerate venituri comerciale , veniturile realizate din fapte de comert de catre persoane fizice sau asocieri fara personalitate juridica, din prestari de servicii altele decat cele din profesii libere, precum si cele obtinute din practicarea unei meserii. Principalele activitatii care constituie fapte de comert sunt: activitati de cumparare efectuate in scopul revanzarii (...)"

Deoarece pana la inceperii prezentei inspectii fiscale, respectiv 10.12.2010, contribuabilul nu a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala documentele justificative privind achizitia, transportul, vanzarea, singura sursa de stabilire a bazei impozabile, pentru calculul impozitului pe venit, sunt borderourile de achizitie transmise de catre SC ----- SRL (fosta -----).

In baza art.84 , alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codof fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea venitului net anual impozabil , nedeclarat de contribuabil in suma de -----lei si a impozitului pe venit datorat aferent anului 2008, calculat astfel: $136.194 \text{ lei} \times 16\% = \text{-----lei}$;

Temeiul de drept:

-art. 46 alin.(1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.21 din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal in care se precizeaza: " *sunt considerate venituri comerciale , veniturile realizate din fapte de comert de catre persoane fizice sau asocieri fara personalitate juridica, din prestari de servicii altele decat cele din profesii libere, precum si cele obtinute din practicarea unei meserii. Principalele activitatii care constituie fapte de comert sunt: activitati de cumparare efectuate in scopul revanzarii(...)"*

-*art.84 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza: "impozitul pe venitul net anual impozabil/castigul net anual datorat este calculat de organul fiscal prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net/ castigul net anual din anul fiscal respectiv...."*

Calculul de obligatii fiscale accesorii

entru diferenta de impozit pe venit in suma de -----lei stabilita suplimentar, au fost calculate majorari , dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de -----lei (in baza art. 119, art.120, si art.120^A1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare),astfel: in cota de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, calculate de la data de 16.07.2009 pana in data de 30.06.2010 inclusiv in suma de -----lei , in cota de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere calculate de la data de 01.07.2010 pana la data de 30.09.2010 inclusiv, in suma de -----lei , in cota de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere calculate de la data de 01.10.2010 pana la data de 20.12.2010 inclusiv, in suma de -----lei si penalitati de intarziere in cota de 15% datorate pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale, in suma de ----- lei, deoarece diferentele stabilite suplimentar de plata nu au fost achitate de catre contribuabil pe durata inspectiei fiscale, iar de la data de 01.07.2010 pana la data de 20.12.2010 s-au scurs ----- zile.

Situatia in detaliu privind modul de calcul al diferentei de impozit pe venit cat si al accesoriilor aferente este prezentat in anexa nr. 5 la prezentul raport de inspectie fiscala.

III. Actiunea in procedura prealabila a fost formulata impotriva urmatoarelor acte emise de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul AJFP Timis:

- Raportul de inspectie fiscala nr. -----;
- Decizia de impunere privind TVA si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. -----;
- Decizia de impunere privind impozit stabilit de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. -----.

III.1. Referitor la contestatia indreptata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. -----

In fapt, dl. ----- a formulat contestatie impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. -----.

In drept, potrivit prevederilor art. 85 alin. (1) si art. 88 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

„ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.”

Astfel se retine, ca, titlu de creanta pentru obligatiile datorate bugetului de stat il constituie decizia de impunere, aceasta fiind cea care produce efecte juridice fata de contribuabil la baza acesteia fiind raportul de inspectie fiscala, act premergator emiterii deciziei de impunere.”

„ART. 88:

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursari de TVA si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;

d) procesele-verbale prevazute la art. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2).

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”

Potrivit art. 206 alin. (2) din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

„(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

La art. 107 din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea NM de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede :

„Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi: a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;”

Fata de aceste prevederi legale se retine ca prin Codul de procedura fiscala s-a prevazut in mod expres categoria de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii suplimentare respectiv decizia de impunere care constituie titlu de creanta prin care se pot stabili obligatii fiscale in sarcina contribuabilului.

Se mai retine ca, potrivit OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, contestatiile: *„Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.(...)”* in speta raportul de inspectie fiscala neavand natura juridica a unui act

administrativ fiscal nu poate fi contestat in conformitate cu prevederile Codului de procedura fiscala.

Avand in vedere si prevederile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala-republicata,cu modificarile si completarile, raportul de inspectie fiscala **nu constituie titlu de creanta** si nu creaza vreun raport obligational intre bugetul statului si contribuabil, motiv pentru care nu poate fi contestat pe cale administrativ-fiscala, urmand a se solutiona contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind TVA si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. ----- si a Deciziei de impunere privind impozit stabilit de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. -----, emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr. -----.

III.2. Referitor la contestatia indreptata impotriva Deciziei de impunere privind TVA si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. ----- si a Deciziei de impunere privind impozit stabilit de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. -----

In fapt, prin Decizia nr. -----, prin care s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pentru suma totala de ----- lei, reprezentand:

- ----- lei impozit venit;
- ----- lei accesorii impozit venit;
- ----- lei TVA;
- ----- lei accesorii TVA;

deoarece AJFP Timis a transmis Parchetului de pe langa Judecatoria Timisoara Sesiizarea penala nr. -----, urmare faptului ca, in perioada 01.01.2005 - 31.12.2009, dl. -----a achizitionat animale in scopul revanzarii acestora de catre SC ----- (actualmente -----) srl -----, realizand activitati economice neautorizate.

Asupra faptelor sesizate de AJFP Timis, s-a pronuntat Parchetul de pe langa Tribunalul Timis prin Ordonanata de scoatere de sub urmarire penala si aplicarea unei amenzi administrative numitului -----din data de 11.06.2013 in Dosarul nr. -----, dispunand scoaterea de sub urmarire penala a acestuia.

Impotriva Ordonantei de scoatere de sub urmarire penala si aplicarea unei amenzi administrative numitului -----din data de 11.06.2013 in Dosarul nr. -----, AJFP Timis a formulat plangere.

Prim – procurorul Parchetului de pe langa Tribunalul Timis a dispus admiterea plangerii formulate de AJFP Timis impotriva Ordonantei de scoatere de sub urmarire penala si aplicarea unei amenzi administrative numitului -----
--din data de 11.06.2013, redeschiderea si reluarea cercetarilor in cauza, solutie pronuntata in Dosarul nr. -----.

Prin adresa inregistrata la DGRFP Timis-Serviciul solutionare contestatii 1 sub nr. -----, Seviciul Juridic a comunicat faptul ca in cauza Dosarului penal nr.-----, prin Ordonanta din data de 14.09.2016 emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria Timisoara, s-a dispus clasarea cauzei privind savarsirea infractiunilor de fals in inscrisuri sub semnatura privata impotriva numitului -----.

Impotriva Ordonantei de calasare din data de 14.09.2016, pronuntata in cauza Dosarului penal nr.-----, DGRFP Timisoara a formulat plangere la Judecatoria Timisoara, plangere ce a fost respinsa prin Sentinta Civila nr. -----.

Deoarece, in speta, au existat suspiciuni de evaziune fiscala prin neevidentierea in actele contabile a veniturilor obtinute din vanzarea animalelor, conform borderourilor de achizitie puse la dispozitie de SC ----- SRL (actualmente -----), care nu au fost declarate organelor fiscale in vederea impozitarii, ceea ce a indicat existenta elementelor constitutive ale infractiunilor prevazute și pedepsite de art.9 alin.(1) lit.a) si b) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, care stipuleaza:

„(1) Constituie infractiuni de evaziune fiscala și se pedepsesc cu inchisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi urmatoarele fapte savarșite in scopul sustragerii de la indeplinirea obligatiilor fiscale:

*a) ascunderea bunului ori a sursei impozabile ;
b) omisiunea, in tot sau in parte, a evidentierii, in actele contabile ori in alte documente legale a operatiunilor economice efectuate sau a veniturilor realizate.”*

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca in data la data de 11.06.2013 Parchetul de pe langa Tribunalul Timis a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului Dediu Vasile Miha si continuarea cercetarilor si declinarea cauzei in favoarea Parchetului de pe langa Judecatoria Timisoara, dosarul fiind inregistrat sub nr. -----, in vederea efectuării de cercetari *„intrucat nu toate semnaturile de pe borderourile de achizitii au apartinut numitului -----”*.

Din Referatul cu propunere de clasare din 29.08.2016, intocmit de Inspectoratul de Politie Judetean Timis – Serviciul de Investigare a Criminalitatii Economice, rezulta ca: ***„In cauza s-a efectuat o exepertiza grafica, prin care s-a constatat ca numitul ----- nu a semnat toate borderourile de achiziitii transmise DGFP Timis de catre SC ----- SRL (fosta „-----”).***

Prin Incheierea penala nr. -----, prin care a fost respinsa definitiv plangerea formulata de DGRFP Timisoara impotriva Ordonanta de clasare din dosarul nr. ----- din data de 14.09.2016 emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria Timisoara, se face urmatoarea mentiune:

(...) din starea de fapt, reiese ca activitatea infractionala de falsificare a inscrisurilor enumerate in Raportul de constatare tehnico –stiintifica grafica nr. 94480 din 16.05.2012 a Serviciului Criminalistic din cadrul IPJ Timis despre care nu s-a putut stabili ca ar fi putut fi semnate de ----- a avut loc in

Astfel, in ceea ce-l priveşete pe **inculpatul** -----, in raport de actele de urmarire penala efectuate in cauza, rezulta ca „**nu s-a putut stabili ca ar fi putut fi semnate de -----**”.

Se retine ca solutia de clasare pronuntata de procuror s-a intemeiat pe prevederile art. 327 cu referire la art.314 alin.(1) lit.a), raportat la art.16 alin.(1) lit.b) și c) din Codul de procedura penala, potrivit carora:

„ **ART. 327**

Rezolvarea cauzelor

Atunci cand constata ca au fost respectate dispozitiile legale care garanteaza aflarea adevarului, ca urmarirea penala este completa și exista probele necesare și legal administrate, procurorul:

a) emite rechizitoriu prin care dispune trimiterea in judecata, daca din materialul de urmarire penala rezulta ca fapta exista, ca a fost savarşita de inculpat și ca acesta raspunde penal;

b) emite ordonanta prin care claseaza sau renunta la urmarire, potrivit dispozitiilor legale.”

ART.314

„ *Solutiile de neurmarire și netrimitere in judecata*

(1) Dupa examinarea sesizarii, cand constata ca au fost stranse probele necesare potrivit dispozitiilor art. 285, procurorul, la propunerea organului de urmarire penala sau din oficiu, solutioneaza cauza prin ordonanta, dispunand:

a) clasarea, cand nu exercita actiunea penala ori, dupa caz, stinge actiunea penala exercitata, intrucat exista unul dintre cazurile prevazute la art. 16 alin. (1)(...);”

In drept, Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completarile ulterioare, la art. 277, prevede urmatoarele:

“**ART. 277**

Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indicilor savarșirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa;”

La reluarea solutionarii, art. 277 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completările ulterioare, se coroboreaza cu pct. 103.-10.5 din din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscal:

„10.3. In situatia in care solicitarea de reluare a procedurii apartine contestatorului, organele de solutionare vor cere organului fiscal abilitat, printr-o adresa, comunicarea faptului ca motivul de incetare a suspendarii solutionarii contestatiei a ramas definitiv.

10.4. La reluarea procedurii administrative, organul de solutionare competent poate solicita organului fiscal care a sesizat organele de urmarire și cercetare penala punctul de vedere privind solutionarea contestatiei in raport cu solutia organelor penale/hotarârea instantei de judecata. 1

*10.5. La solutionarea contestatiilor, **organele de solutionare se vor pronunta și in raport cu motivarea rezolutiilor de scoatere de sub urmarire penala, neincepere sau incetare a urmaririi penale, expertizelor efectuate in cauza, precum și in raport cu considerentele cuprinse in hotarârile pronuntate de instanta de judecata, in masura in care au implicatii asupra aspectelor fiscale.**”*

Analizand raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, a rezultat ca organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Timis au stabilit ca, contribuabilul verificat a realizat in Romania livrari de bunuri (cabaline, bovine si asini) in baza unor borderouri de achizitie incheiate cu SC ----- SRL.

Organele de inspectie fiscala mentioneaza ca societatea si-a modificat denumirea in -----SRL, prin mentiunea nr.-----a Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Timis cu aceleasi date de identificare si ulterior prin mentiunea nr. -----a aceluasi Oficiu se transforma in SC ----- SRL.

In ceea ce priveste TVA, in urma verificarii borderourilor de achizitie privind livrarile de animale efectuate de dl.-----, echipa de inspectie fiscala a constatat ca acesta realizeaza de o maniera independenta activitati economice neautorizate (si anume fapte de comert), obtinand venituri comerciale, dobandind astfel calitatea de persoana impozabila, asa cum este definita in art.127 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completările

ulterioare, ca fiind *"orice persoana care desfasoara de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin.(2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati"*. Potrivit alin.(2), al aceluasi articol, *"activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor liberale sau asimilate acestora"*.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca, la data de 09.09.2008, contribuabilul verificat a depasit plafonul de scutire TVA stabilit de Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, art. 152 alin.(1), si anume -----lei, si nu a solicitat inregistrarea ca platitor de TVA, devenind persoana impozabila incepand cu data de 01.11.2008. Conform prevederilor art.156¹ alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, perioada fiscala fiind trimestrul calendaristic in perioada 01.11.2008 -30.09.2010.

In perioada 01.11.2008 -31.12.2009, dupa depasirea plafonului de scutire TVA, dl. ----- a efectuat livrari de animale (conform borderourilor de achizitie) cuprinse in anexa nr.1 la prezentul raport de inspectie fiscala.

Organele de inspectie fiscala au procedat la calculul taxei pe valoarea adaugata aferenta veniturilor realizate de contribuabil in perioada cand nu s-a inregistrat ca platitor de TVA , respectiv 01.11.2008 - 31.12.2009 , prin aplicarea cotei standard de 19 % asupra bazei de impozitare (-----lei), conform prevederilor art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In ceea ce priveste impozitul pe venit, organele de inspectie fiscala au stabilit, in urma analizarii borderourilor de achizitie puse la dispozitie de catre SC ----- SRL (fosta -----), ca in anul 2008 persoana fizica -----, CNP -----, a realizat venituri in suma totala de -----lei din vanzarea animalelor achizitionate de la diverse persoane fizice, catre SC ----- -- (actualmente -----) SRL, -----, conform anexei nr.1 la prezentul raport de inspectie fiscala.

Aceste venituri realizate din acte si fapte de comert se incadreaza in prevederile art. 46, alin.(1) si (2) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.21 din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal in care se precizeaza: *"sunt considerate venituri comerciale , veniturile realizate din fapte de comert de catre persoane fizice sau asocieri fara personalitate juridica, din prestari de servicii altele decat cele din profesii libere, precum si cele obtinute din practicarea unei meserii. Principalele activitatii care constituie fapte de comert sunt: activitati de cumparare efectuate in scopul revanzarii (...)"*.

Deoarece pana la inceperii prezentei inspectii fiscale, respectiv 10.12.2010, contribuabilul nu a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala documentele justificative privind achizitia, transportul, vanzarea, singura sursa de stabilire a

bazei impozabile, pentru calculul impozitului pe venit, sunt borderourile de achizitie transmise de catre SC ----- SRL (fosta -----).

In baza art.84 , alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea venitului net anual impozabil , nedeclarat de contribuabil in suma de -- -----lei si a impozitului pe venit datorat aferent anului 2008, calculat astfel: 136.194 lei x 16% = -----lei.

Temeiul de drept:

-art. 46 alin.(1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.21 din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal in care se precizeaza: "*sunt considerate venituri comerciale , veniturile realizate din fapte de comert de catre persoane fizice sau asocieri fara personalitate juridica, din prestari de servicii altele decat cele din profesii libere, precum si cele obtinute din practicarea unei meserii. Principalele activitatii care constituie fapte de comert sunt: activitati de cumparare efectuate in scopul revanzarii(...)*".

-art.84 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza: "*impozitul pe venitul net anual impozabil/castigul net anual datorat este calculat de organul fiscal prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net/ castigul net anual din anul fiscal respectiv(...)*".

Calculul de obligatii fiscale accesoriilor aferente impozitului pe venit

Pentru diferenta de impozit pe venit in suma de -----lei stabilita suplimentar, au fost calculate majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de -----lei (in baza art. 119, art.120, si art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare),astfel: in cota de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, calculate de la data de 16.07.2009 pana in data de 30.06.2010 inclusiv in suma de -----lei , in cota de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere calculate de la data de 01.07.2010 pana la data de 30.09.2010 inclusiv, in suma de -----lei , in cota de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere calculate de la data de 01.10.2010 pana la data de 20.12.2010 inclusiv, in suma de -----lei si penalitati de intarziere in cota de 15% datorate pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale, in suma de --- ----- lei, deoarece diferentele stabilite suplimentar de plata nu au fost achitate de catre contribuabil pe durata inspectiei fiscale, iar de la data de 01.07.2010 pana la data de 20.12.2010 s-au scurs ----- zile.

Cu adresa inregistrata la AJFP Timis sub nr. -----, Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGRFP Timis a solicitat organelor de inspectie fiscala , in conformitate cu art. 214 alin. (3) din Codul de procedura fiscala si in

considerarea dispozițiilor exprese ale pct. 10.4 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, să completeze dosarul cauzei, exprimându-și punctul de vedere privind soluționarea contestației în raport de soluția organelor penale.

Până la data prezentei, AJFP Timis nu a dat curs solicitării Serviciului soluționare contestații 1 din cadrul DGRFP Timișoara.

Având în vedere considerentele prezentate mai sus, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se află în imposibilitatea soluționării fondului cauzei, sub aspectul analizării bazei impozabile suplimentare stabilită de organele de inspecție fiscală, în condițiile în care starea de fapt constatată de organele fiscale nu mai subzistă, conform celor arătate anterior, starea de fapt stabilită inițial de organele fiscale nefiind probată de constatările organelor de urmărire penală.

Conform art. 49, art. 94 respectiv art. 105 din O.G nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, se prevăd următoarele:

“ *ART. 49*

Mijloace de proba

(1) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de proba, putând proceda la:

a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabililor și a altor persoane;

b) solicitarea de expertize;

c) folosirea înscrisurilor;

d) efectuarea de cercetări la fata locului.

(2) Probele administrate vor fi coroborate și apreciate ținându-se seama de forța lor doveditoare recunoscută de lege.(...)”

„*ART. 94 Obiectul și funcțiile inspecției fiscale*

(1) Inspectia fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.

(2) Inspectia fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;

c) sanctionarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de masuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale.”

ART. 105

„Reguli privind inspectia fiscala

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

In ceea ce privește sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale, dispozitiile Codului de procedura fiscala precizeaza:

„ART. 64

Forta probanta a documentelor justificative și evidentelor contabile Documentele justificative și evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. In cazul in care exista și 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 și faptele care au stat la baza declaratiilor sale și a oricaror cereri adresate organului fiscal.

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

Astfel, din contextul legal citat, rezulta ca in vederea clarificarii starii de fapt fiscale a unui contribuabil, organul de inspectie are competenta de a verifica documentele justificative și evidentele contabile ale acestuia, precum și de a utiliza informatiile provenite de la alte persoane cu care acesta are sau a avut raporturi juridice, relevante pentru impunere, in scopul motivarii deciziei sale de impunere.

Totodata potrivit art. 72 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare

„ART. 72

Obligatia de inregistrare fiscala

(1) Orice persoana sau entitate care este subiect intr-un raport juridic fiscal se inregistreaza fiscal primind un cod de identificare fiscala. Codul de identificare fiscala este:

a) pentru persoanele juridice, precum si pentru asocieri si alte entitati fara personalitate juridica, cu exceptia celor prevazute la lit. b), codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal;

b) pentru comercianti, persoane fizice si juridice, precum si pentru alte entitati care se inregistreaza potrivit legii speciale la registrul comertului, codul unic de inregistrare atribuit potrivit legii speciale;

c) pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, cu exceptia celor prevazute la lit. b), codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal;

d) pentru persoanele fizice, altele decat cele prevazute la lit. c), codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

e) pentru persoanele fizice care nu detin cod numeric personal, numarul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal.

(2) In scopul administrarii impozitului pe venit, in cazul persoanelor fizice care sunt contribuabili potrivit titlului III privind impozitul pe venit din Codul fiscal, codul de identificare fiscala este codul numeric personal.

(...)(8) In scopul administrarii creantelor fiscale, organele fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pot sa inregistreze, din oficiu sau la cererea altei autoritati care administreaza creante fiscale, un subiect drept fiscal care nu si-a indeplinit obligatia de inregistrare fiscala, potrivit legii.”

In raport de cele prezentate mai sus, se retine ca masura constand in stabilirea bazei de impunere a TVA și a impozitului pe venit in ceea ce privește presupusele venituri obtinute de catre petentul -----, in perioada 2008-2009, nu mai subzista, in conditiile in care starea de fapt fiscala cuprinsa in decizia de impunere contestata nu a fost confirmata de constatarile organelor de urmarire penala.

Mai mult, organul de solutionare a contestatiei constata ca, in temeiul cu art. 214 alin. (3) din Codul de procedura fiscala si in considerarea dispozitiilor exprese ale pct. 10.4 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, obligatia legala de a completa referatul cu propuneri de solutionare a contestatiilor cu punctul sau de vedere privind solutionarea contestatiilor in raport cu solutia instantelor penale, nu a facut-o; referatul cu propuneri de solutionare a contestatiilor nu a fost completat cu vreo propunere vizand relevanta eventualelor mijloace de proba și dovezi administrate de organele de inspectie fiscala.

In conditiile in care, pana la data prezentei, AJFP Timis nu a comunicat raspunsul sau, in considerarea dispozitiilor consacrate de art. 6 paragraful 1 din Conventia Europeana pentru apararea drepturilor omului si a libertatilor fundamentale, ratificata prin Legea nr. 30/1994, in legatura cu solutionarea cererilor intr-un termen rezonabil, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Timisoara va proceda la analizarea dosarului contestatiei, in conditiile legii, conform documentelor existente la dosarul cauzei.

Potrivit celor prezentate se va face aplicarea prevederilor art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile ulterioare, potrivit carora:

„(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial, actul administrativ atacat in situatia in care din documentele existente la dosar si in urma demersurilor intreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate

stabili situatia de fapt in cauza dedusa solutionarii prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent si de contestator. In acest caz, organul emitent al actului desfiintat urmeaza sa incheie un nou act administrativ fiscal care trebuie sa aiba in vedere strict considerentele deciziei de solutionare a contestatiei. Pentru un tip de creanta fiscala si pentru o perioada supusa impozitarii desfiintarea actului administrativ fiscal se poate pronunta o singura data.

(4) Solutia de desfiintare este pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizeaza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a pronuntat solutia de desfiintare.”

Organele fiscale vor face aplicatiunea prevederilor art. 7 „*Rolul activ*” din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

„Rolul activ

(1) Organul fiscal instiinteaza contribuabilul asupra drepturilor si obligatiilor ce ii revin in desfasurarea procedurii potrivit legii fiscale.

*(2) Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. **In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.***

(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze in mod obiectiv starea de fapt, precum si sa indrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de cate ori este cazul ”

urmand sa depuna toate diligentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a petentului, in acest scop fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege, vor proceda la examinarea tuturor starilor de fapt si a raporturilor juridice relevante pentru impunere si clarificarea situatiei fiscale a petentei, **avand in vedere si sustinerile sale din contestatia formulata.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. art. 276 alin. (6) si 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Titlul VIII, coroborate cu prevederile pct. 10.4. din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare se

DECIDE :

- desfiintarea Deciziei de impunere privind TVA si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. ----- si a Deciziei de impunere privind impozit stabilit de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. ----- pentru suma totala de ----- lei, reprezentand:

- ----- lei impozit venit;
- ----- lei accesorii impozit venit;
- ----- lei TVA;
- ----- lei accesorii TVA;

urmand ca organele de inspectie fiscala sa incheie un nou act administrativ fiscal care trebuie sa aiba in vedere strict considerentele deciziei de solutionare a contestatiei.

- prezenta decizie se comunica :

- -----

- AJFP Timis - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice 2

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezente.

APROBAT,
DIRECTOR GENERAL