

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRAREA  
FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

.....

**D E C I Z I A**

**Nr..... din .....2007**

**Privind : solutionarea contestatiei formulata de..... cu  
Domiciliul in localitatea ..... jud.....**

Prin Decizia nr..... din ....., Directia Generala a Finantelor Publice ..... a suspendat solutionarea contestatiei formulata de ..... impotriva procesului verbal nr...../.....2003 intocmit de inspectorii de specialitate din cadrul D.C.F pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala , procedura administrativa fiind reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea .

Datorita faptului ca, contestatoarea nu a depus solutia definitiva pe latura penala in vederea reluarii procedurii administrative , D.G.F.P ..... a intervenit la aceasta cu adresa nr...../.....2007(desi prin adresa nr.....)acesta a fost atentionat ca solutia definitiva pe latura penala trebuie comunicata urgent D.G.F.P ..... )

Prin adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ..... sub nr...../.....2007 , numitul .....a depus la dosarul cauzei Oronanata nr.....P/2003 emisa de Parchetul de pe lina Judecatoria ..... prin care s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala deoarece **faptele comise nu intrunesc elementele constitutive ale infractiunii .**

Contestatia a avut ca obiect creante fiscale in suma de.....lei reprezentind impozit pe venit neevidentiat de contribuabil .

In consecinta , potrivit art.10 alin.(2) din OUG nr.13/2001, se reea procedura administrativa de solutionare prin incetarea motivului care a determinat suspendarea .

Fiind indeplinite procedurile de contestare prevazute de lege , **Directia Generala a Finantelor Publice ..... este competenta sa solutioneze cauza .**

**I.** Prin cererea sa petenta prin avocatul desemnat a contestat masurile dispuse prin procesul verbal intocmit de echipa de control din cadrul D.C.F ..... , motivind urmatoarele :

La data de .....2002 , a ocupat functia de administrator la A.C 1..... ( lac de acumulare ) iar in aceasta calitate a achizitionat pe cheltuiala titularului contractului de concesiune a baltii –d-l .....cantitatea de ..... kg crap viu , avind ca destinatie popularea respectivei balti , eliberindu-se de catre furnizor factura seria.....,nr...../.....2000 .

Sustinerea organului de control ca ACI ..... nu a fost populat cu peste nu este corecta , in sustinerea cauzei depunind la dosar declaratiile a doi martori respectiv ..... si ..... , acesta avind in vedere numai adresa eliberata de Primaria .... .

Contractul de concesiune a fost anulat de Primaria .....pentru faptul ca nu s-au realizat anumite lucrari de investitii si nu pentru nepopularea cu peste a baltii .

Faptul ca furnizorul nu este inregistrat la CCIA ..... nu este un motiv intemeiat de a face trimitere la art.1 litera ,, e “ din Legea nr.12/1990 , atita timp cit exista si ipoteza de a fi excrocat .

Sustine ca in calitate de persoana fizica autorizata in baza Decret –Lege nr.54/1990 nu putea sa achizitioneze peste si sa-l valorifice ( cum sustine organul de control ) deoarece nu avea in autorizatia eliberata acest obiect de activitate .

Solicita admiterea contestatiei si anulara masurilor dispuse prin procesul verbal contestat.

**II.** Din procesul verbal contestat inregistrat la D.G.F.P .....sub nr...../.....2003 , se retine :

Obiectul controlului l-a constituit verificarea aspectelor sesizate de Inspectoratul Judetean de Politie ..... –Politia orasului .....prin adresa nr.....din .....2003 .Perioada supusa controlului a fost luna .....2000.

In luna ..... 2000 , P.F..... , conform facturii fiscale seria ..... nr...../.....2000 a achizitionat de la S.C ,, ..... “SRL cu sediul in localitatea ..... , cantitatea de ..... kg de crap viu , in valoare totala..... a carei contravaloare a fost achitata cu chitanta seria ..... nr. ....

In urma controlului efectuat a rezultat ca P.F..... nu a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati factura fiscala respectiva motivind ( conform notei explicative ) ca a achizitionat cantitatea de .....kg de crap viu de la S.C ,, ..... “ SRL , cu sediul in localitatea ..... si l-a transportat impreuna cu .....la balta ACI ..... fiind folosit pentru popularea lacului concesiionat de d-l ..... cu care contribuabilul avea incheiat contract de administrare al lacului respectiv , acesta nemaifiind valorificat deoarece Consiliul Local ..... a anulat contractul de concesiune iar contravaloarea facturii in cauza a fost achitatata conform chitantei seria ..... nr..... cu bani proveniti de la ..... –concesionarul baltii .

Prin nota explicativa sustine ca detine autorizatia nr...../1994 insa nu a derulat nici o activitate in baza acesteia iar acest obiect de activitate incriminat de organul de control nu era inscris in autorizatia mentionata .

Cu adresa nr...../.....2003 ( anexa nr.5 ) Primaria ..... a comunicat ca numitul ..... detine autorizatia nr...../1994 si nu a solicitat anulara acesteia , figurind in evidentele primariei ..... cu impozit pe venit restant din data de .....1999 in suma de .....

Organul fiscal a constatat ca pe factura incriminata la rubrica ,, cumparator “ este trecut P.F. ....exista semnatura si stampila furnizorului precum si semnatura contribuabilului de primire a marfii .

Din verificarile efectuate de organele de cercetare penala la Camera de Comert ,industrie si agricultura .....si ..... a rezultat ca societatea furnizoare nu figureaza in baza de date a acestora .

In aceste conditii organul de control a concluzionat ca P.F. ....a efectuat acte de comert prin achizitionarea cantitatii de .....kg crap viu , fara indeplinirea conditiilor prevazute de lege cu nerespectarea obiectului de activitate prevazut in autorizatia emisa in baza Decret-Lege nr54/1990 , fapta respectiva constituind activitate comerciala ilicita incadrindu-se in in prevederile art.1 litera e) din Legea

nr12/1990 privind protejarea populatiei impotriva unor activitati comerciale ilicite , republicata cu modificarile si completarile ulterioare .

Conform art.19 din Legea nr.87/1994 , modificata , pentru combaterea evaziuni fiscale , organul de control a calculat prin estimare un impozit pe venit aferent anului 2000, datorat bugetului de stat in suma de .....

Impozitul pe venit a fost calculat conform OMF nr.1637/2000 pentru aprobarea calculatorului de impozit desfasurator aferent baremului mediu annual prevazut la art.4 din H.G.nr.611/2000.

**III.** Organul de revizuire in urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei , motivele invocate de petenta in sustinerea contestatiei , sustinerile organului de control , actele normative in vigoare la data producerii fenomenului economic , retine :

P.F ..... , cu domiciliul in localitatea ..... , jud..... , detine autorizatia nr...../.....1994 eliberata de Consiliul Judetean Teleorman in baza Decret –Lege nr.54/1990 avind ca activitate principala : lucrari agricole executate mecanizat , iar ca activitati secundare : fabricarea uleiului alimentar , morarit si selectat cereale .

***Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispuse de organul fiscal de a retine in sarcina contribuabilului obligatii fiscale de natura impozitului pe venit neevidentiat de acesta .***

**In fapt :** In luna ..... 2000, petentul a achizitionat cantitatea de .....kg crap viu conform facturii incriminate in suma de ..... achitata cu chitanta seria ..... nr....., retinindu-se de organul de control ca societatea furnizoare nu figureaza in evidentele Camerei de Comert , industrie si agricultura .....si .....

Invocarea calitatii de administrator al AC 1 ..... nu rezulta din factura fiscala respectiva .

Din adresa Primariei nr...../.....2003 rezulta ca aprovizionarea cu peste , pentru popularea lacului AC1 .....nu se putea face din cauza perioadei impropriei (timp de iarna ) iar transportul unei cantitati de..... kg crap viu nu se putea realiza cu un autoturism de persoane de tipul ARO 244.

Organul de control a concluzionat ca P.F..... a efectuat acte de comert prin achizitionarea cantitatii de ..... kg crap viu , fara indeplinirea conditiilor prevazute de lege cu nerespectarea obiectului de activitate prevazut in autorizatia emisa in baza Decret –Lege nr.54/1990 , fapta respectiva constituind activitate comerciala ilicita incadrindu-se in prevederile Legii nr.12/1990 actualizata privind protejarea populatiei impotriva unor activitati comerciale ilicite .

Conform art.19 din Legea nr.87/1994 modificata pentru combaterea evaziunii fiscale , organul de control a calculat prin estimare un venit neinregistrat in suma de .....si un impozit pe venit aferent anului 2000 in suma de ..... conform O.M.F.nr.1637/2000 pentru aprobarea calculatorului de impozit desfasurator aferent baremului mediu annual prevazut la art.4 din H.G 611/2000.

Din documentele existente la dosarul cauzei , contestatoarea s-a sustras de la plata unor obligatii fiscale datorate bugetului de stat in valoare totala de ... lei prin neinregistrarea in registrul de incasari si plati a contravalorii facturii fiscale seria ..... nr..... /.....2000 achitata cu chitanta seria .....nr...../.....2000.

**In drept** sunt aplicabile prevederile Ordinului nr.215/10.02.2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile O.G nr.73/1999 privind impozitul pe venit a Legii nr.12/1990 actualizata privind protejarea populatiei impotriva unor activitati

comerciale ilicite coroborat cu prevederile Legii nr.87/1994 modificata pentru combaterea evaziunii fiscale , care precizeaza :

**Ordinul 215/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.73/1999 privind impozitul pe venit .**

Anexa nr.1

I. Sfera de aplicare

**1. Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente sunt obligati ,potrivit prevederilor art.14 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.73/1999 privind impozitul pe venit , denumita in continuare ordonanta , sa organizeze si sa conduca evidenta contabila in partida simpla**

II. Organizarea evidentei in partida simpla

B Norme generale privind documentele justificative si financiar –contabile

.....  
**13. Orice operatiune patrimoniala se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un inscris care sta la baza inregistrarilor in evidenta contabila , dobindind astfel calitatea de document justificativ .**

**Legea nr.12/1990 actualizata privind protejarea populatiei impotriva unor activitati comerciale ilicite**

**Art.1 –Constituie activitati comerciale ilicite si atrag raspunderea contraventionala si penala , dupa caz , fata de cei care le-au savirsit urmatoarele fapte :**

**a) efectuarea de acte sau fapte de comert de natura celor prevazute in Codul comercial sau in alte legi , fara indeplinirea conditiilor stabilite prin lege .**

.....  
**e) efectuarea de acte sau fapte de comert cu bunuri a caror provenienta nu este dovedita , in conditiile legii .....**

**Legea nr.87/1994 actualizata privind combaterea evaziunii fiscale**

**Art.19 –In cazul in care ca urmarii a savirsirii unei infractiuni sau contraventii , nu se pot stabili , pe baza evidentelor contribuabilului , impozitele ,taxele si contributiile datorate , acestea vor fi determinate de organul de control prin estimare , utilizind in acest scop orice documente si informatii referitoare la activitatea si perioada desfasurata , inclusiv compararea cu activitati si cazuri similare .**

Sustinerea petentei ca a achizitionat cantitatea de ..... kg crap viu in calitate de persoana imputernicita de d-l..... –titular al contractului de concesiune dintre Primaria .....si AC1..... ,in calitate de administrator, nu este relevanta deoarece din documentele existente la dosarul cauzei respectiv in factura fiscala seria.....nr....., la rubrica cumparator nu figureaza d-l .....ci P.F. ....iar achitarea facturii respective a fost efectuata cu chitanta emisa de P.F. .... .

Astfel ,din actele normative citate mai sus in vigoare la data producerii fenomenului economic , se retine ca petentul avea obligatia inregistrarii in evidenta

contabila a facturii si chitantei in cauza in vederea calcularii obligatiei fiscale respectiv impozit pe venit , in mod legal organul de control a retinut in sarcina acestuia obligatii fiscale de natura impozitului pe venit in suma de..... lei , **acest capat de cerere urmind a fi respins .**

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei avind in vedere motivele de fapt si de drept , in baza Hotaririi Guvernului nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala , in temeiul titlului IX –Solutionarea Contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare , Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice ..... :

#### D E C I D E :

Art.1- Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ..... lei reprezentind impozit pe venit

Art.2-Prezenta decizie a fost redactata in 5 (cinci ) exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati .

Art.3 – Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ in termen de 6 luni de la data comunicarii .

Art.4 – Biroul de solutionare a contestatiilor va aduce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv