

**DECIZIA Nr. 27/2005**  
privind solutionarea contestatiilor depuse de  
<<X>>

Directia generala a finantelor publice a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice - Serv. control fiscal persoane fizice asupra contestatiilor depuse de <<X>>

Contestatiile au fost formulate impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere emisa in baza raportului de inspectie fiscala, depuse la organul emitent al actelor contestate

Suma contestata, reprezinta:

- impozit pe venit pentru anul 2003;
- dobanzi aferente;
- penalitati de intarziere aferente;
- debit impozit pe venit evidentiat de contribuabil;
- dobanzi aferente;
- penalitati de intarziere;
- T.V.A.;
- dobanzi aferente;
- penalitati de intarziere.

Contestatiile au fost depuse in termenul prevazut de art.176 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 174 (1) si 178 (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala a finantelor publice prin Biroul solutionare contestatii se investeste cu solutionarea contestatiilor.

I. Prin contestatia depusa la A.F.P. ,<<X>> contesta masura dispusa prin decizia de impunere de a i se stabili de catre organele de control ale Administratiei finantelor publice obligatii fiscale suplimentare reprezentand taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, invocand urmatoarele:

In urma controlului fiscal efectuat de catre inspectorii fiscali pentru perioada 2000 - 2003, a fost stabilita o diferenta de taxa pe valoarea adaugata cu dobanzi si penalitati aferente.

Nemulțumirea consta in faptul ca a depus la A.F.P. o cerere pentru retragere ca platitor de T.V.A. incepand cu data de 01.09.2002, iar conform celor aratate in contestatie, retragerea ca platitor de T.V.A. nu s-a intamplat.

De asemenea, contestatorul arata ca la eliberarea unui certificat fiscal solicitat in luna septembrie 2003, a considerat ca s-a facut un control riguros asupra <<X>> nesemnalandu-se nici un fel de probleme si mai ales in legatura cu T.V.A.

Totodata, contestatorul considera ca nu este corect si omenesc ca din neglijenta unor functionari ai administratiei sa i se impute taxa pe valoarea adaugata provenita conform procesului verbal cu accesoriile aferente anilor 2002 - 2003.

Referitor la notificările facute pe baza de confirmări de primire de carte A.F.P. privind obligația depunerii declarațiilor fiscale, respectiv a deconturilor privind taxa pe valoarea adăugată, arată că nu a semnat nimic și nu găsește normal că pe confirmările de primire să fie semnăturile unor persoane care nu răspund material.

Prin contestația depusă se contestă diferența de impozit pe venit pe anul 2003, dobânzi și penalități de întârziere, motivând următoarele:

Diferența de impozit, a fost stabilită ca urmare a luării în considerare a stocului de marfă existent în gestiunea <<X>> la 31.12.2003, care de fapt a fost facturat în luna ianuarie 2004 către <<Y>>, cu care și-a continuat activitatea ca asociat. Ca urmare veniturile respective sunt înregistrate în evidența <<X>> în luna ianuarie 2004 și sunt declarate prin declarațiile de venit global depuse la A.F.P. pentru <<X1>> pentru <<X2>>.

În final, consideră că obligațiile fiscale contestate sunt stabilite eronat și solicită înțelegere în soluționarea pozitivă a situației create.

**II.** Prin decizia de impunere întocmită în baza raportului de inspecție fiscală înregistrat în registrul unic de control, organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice au stabilit obligații suplimentare de plată reprezentând T.V.A., impozit pe venit global, dobânzi și penalități de întârziere aferente acestor obligații. Motivele de fapt fiind: nedeținerea declarației de mențiuni - retragere platitor de T.V.A., temeiul de drept fiind: Legea nr. 571/2003, art. 9 alin. (6) din O.G. nr. 82/1998, O.M.F. nr. 1213/2002 și O.G. nr. 4/2002.

Raportul de inspecție fiscală a fost întocmit în urma efectuării inspecției fiscale la cererea contribuabilului ca urmare a încetării activității și a avut ca obiectiv verificarea modului privind evidențierea, declararea și plata obligațiilor față de bugetul consolidat al statului.

Referitor la obligațiile contestate, prin raportul de inspecție fiscală pe baza căruia a fost întocmită decizia de impunere, organele fiscale au constatat următoarele:

**Referitor la impozitul pe venit aferent anului 2003**, organele fiscale au constatat că acesta a fost diminuat datorită stabilirii denaturate a veniturilor încasate și cheltuielilor deductibile. Astfel, conform Dispoziției de anuale, contribuabilul a încetat activitatea în 2003 iar organul fiscal a adăugat stocul la data de 31.12.2003 la încasările anului respectiv rezultând o diferență de impozit pe venit, iar pentru neachitarea în termen a debitului stabilit, au fost calculate până la data de 15.05.2005 dobânzi și penalități de întârziere. Diferența de impozit pe venit pe anul 2003 a fost stabilită în conformitate cu prevederile pct. 47, lit.G, cap. II din O.M.F. nr. 58/2003 și pct. 35, lit. E, cap. II din O.M.F. nr. 1040/2004

**Referitor la taxa pe valoarea adăugată**, s-a constatat o diferență în plus față de evidența contribuabilului, întrucât acesta nu a depus declarație de mențiuni în vederea retragerii ca platitor de T.V.A., respectiv s-a constatat că au fost încălcate prevederile art. 153 (3) din Legea nr. 571/2003, art. 9 (6) din Ordonanța Guvernului nr. 82/1998, republicată (2002), O.M.F. nr. 1213/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 4/2002.

Pentru neplata în termen s-au calculat accesorii (dobânzi și penalități de întârziere).

Suma contestată în plus față de decizia de impunere, reprezintă impozit pe venit declarat de contribuabil (conform evidenței - extras rol), dobânzi și penalități, așa cum au fost consemnate în raportul de inspecție fiscală.

Prin referatul cu propuneri de solutionare care insoteste contestatiile se propune respingerea acestora.

**III.** Luand in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatorului, documentele existente la dosar precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

*Directia generala a finantelor publice prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurilor dispuse prin decizia de impunere emisa in baza raportului de inspectie fiscala in conditiile in care nu exista concordanta intre sumele consemnate in raportul de inspectie fiscala si cele din anexe.*

**In fapt,** <<X>> este de acord cu masurile dispuse prin raportul de inspectie fiscala incheiat de catre organele fiscale, privind stabilirea diferentelor cu titlud taxa pe valoarea adaugata, impozitul pe venit si accesorii aferente.

Din analiza documentelor existente la dosar, se retine faptul ca verificarea nu s-a efectuat de catre organele de inspectie fiscala cu respectarea prevederilor art. 91 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, iar organul de solutionare nu se poate pronunta asupra modului de stabilire a obligatiilor fiscale privind impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente.

Astfel, s-a retinut ca in anexa nr. 8 privind taxa pe valoarea adaugata, sumele stabilite la control sunt inversate, TVA colectata cu TVA deductibila.

De asemenea, la pct. 5 privind taxa pe valoarea adaugata, sumele din raportul de inspectie fiscala nu sunt in concordanta cu suma de plata din anexa nr. 8 pentru care se necesita revizuirea calculelor privind obligatiile fiscale stabilite de organele de control privind TVA, impozitul pe venit pe anul 2003 si accesorii aferente.

**In drept,** se fac aplicabile prevederile art. 185 (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia: "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."

Suma contestata in plus fata de decizia de impunere, reprezinta impozit pe venit declarat de contribuabil (conform evidentei - extras rol), dobanzi si penalitati si nu poate face obiectul contestatiei, intrucat contribuabilul este raspunzator pentru obligatiile fiscale declarate.

In consecinta, in baza prevederilor art. 185 (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se va desfiinta din cap. III, pct. 1 Impozit pe venit cu accesorii aferente si pct. 5 Taxa pe valoarea adaugata pentru cu accesorii aferente, urmand sa se refaca verificarea conform celor retinute anterior.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 185 (1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### **DECIDE:**

1. Desfiintarea pct. 1 si 2 din decizia de impunere intocmita de organele fiscale ale Administratiei finantelor publice , iar din raportul de inspectie fiscala pct. 1 privind "Impozitul pe venit" cu accesorii aferente si pct. 5 Taxa pe valoarea adaugata" cu accesorii aferente, urmand a se incheia un nou act administrativ fiscal pentru aceiasi

perioada supusa controlului si acelasi tip de impozit in conformitate cu cele retinute in prezenta decizie.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de <<X>> pentru suma contestat` [n plus reprezentand impozit cu dobanzi si penalitati de intarziere, ca fiind fara obiect.

Punctul 2 din dispozitivul prezentei decizii poate fi atacat, potrivit legii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**