



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr.46 din2010

Privind: soluționarea contestației formulată de **I.F.** din com. – sat, jud.Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr...../06.07.2010

Prin contestația depusă de **I.F.** din com. – sat, jud.Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr...../06.07.2010, petiționara contestă constatările consemnate în Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 22.06.2010 și înregistrat sub nr..... din 23.06.2010, a cărui sinteză se regăsește înscris în Deciziile de impunere nr..... și nr...../24.06.2010.

În temeiul dispozițiilor pct.3.1. al Ordinului nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cererea a fost transmisă organului emitent al actului atacat, în vederea constituirii dosarului contestației, a verificării condițiilor procedurale, precum și a întocmirii referatului cu propuneri de soluționare.

Suma contestată este la nivelul valorii totale de lei, și reprezintă diferențe de impozit pe venitul net anual stabilită suplimentar aferentă perioadei 2006-2008, după cum urmează:

Nr.și data Deciziei de impunere:	Total impozit pe venit:	din care:		
		2006	2007	2008
...../24.06.2010	..... lei	..... lei	..... lei	..... lei
...../24.06.2010	..... lei	..... lei	..... lei	..... lei

Prin Adresa nr...../09.06.2010, capătul de cerere îndreptat împotriva Procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii nr.0420692 încheiat la data de 22.06.2010 a fost transmis cu operativitate către organul judecătoresc competent.

Despre acest demers a fost înștiințat – prin Adresa nr...../09.06.2010 – petiționarii, ocazie cu care a luat act de faptul că în mod eronat acesta s-a îndreptat cu plângerea în cauză către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, întrucât prevederile alin. (1) al art. 32 din O.G. nr. 2 din 12 iulie 2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare, și-a încetat efectele juridice conform DECIZIEI CURTII CONSTITUTIONALE nr. 953 din 19 decembrie 2006, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 53 din 23 ianuarie 2007.

Cu Adresa nr./30.07.2010, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman -, A.I.F. Teleorman a luat măsura transmiterii dosarului contestației.

Ulterior, în interiorul termenului de soluționare a cererii și în completarea acesteia, prin Adresa nr.4/23.07.2010 - înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr...../23.07.2010 -, petiționarii a adus precizările necesare cu privire la suma contestată cu arătarea motivelor de fapt și de drept, în raport cu care organul de revizuire apreciază că au fost îndeplinite procedurile legale de contestare - prevăzute de Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, așa cum au fost aprobate prin Ordinul nr.519/2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală -, astfel că s-a trecut la soluționarea pe fond a cererii, aceasta având ca obiect creanțe fiscale.

I. Petenții s-au îndreptat cu contestație împotriva măsurilor dispuse prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 22.06.2010 și înregistrat sub nr..... din 23.06.2010, a cărui sinteză se regăsește înscris în Deciziile de impunere nr..... și nr...../24.06.2010, susținând cele ce urmează:

Sesizează că procesul verbal de constatare și celelalte documente au fost semnate la începutul inspecției iar constatările au fost cunoscute la final.

În continuarea cererii, prezintă situația financiară a întreprinderi familiale pe anii 2006-2008, susținând că între soldul scriptic și stocul faptic nu sunt diferențe, fapt pentru care contestă deciziile în cauză, emise la nivelul sumei totale de lei, reprezentând impozit pe venit.

Prezentată în mod succint, situația pe ani este următoarea:

* în anul 2006

- sold scriptic – lei
- stoc faptic - lei
- total cheltuieli efectuate – lei

* în anul 2007

- sold scriptic – lei
- stoc faptic - lei
- total cheltuieli efectuate – lei

* în anul 2008

- sold scriptic – lei
- stoc faptic – lei
- diferență - lei
- total cheltuieli efectuate – lei

La data de 23.07.2010 sunt aduse precizări suplimentare în susținerea cererii inițiale – înregistrate la D.G.F.P. Teleorman sub nr...../23.07.2010 -, pe baza cărora solicită admiterea contestației.

Se susține că în anul 2006 s-a reținut în mod eronat intrări de mărfuri mai mari cu lei decât cele înscrise în evidențele firmei și vânzări de mărfuri mai mici cu lei.

Astfel, solicită corectarea impozitului datorat cu suma de lei, prin influențarea bazei impozabile cu suma de lei [(..... lei + lei) x 16%].

Sesizează asupra faptului că diferențele în cauză au fost reportate prin actul de control și în perioada 2007 – 2008.

Se precizează că susținerea cererii, în drept se bazează pe dispozițiile O.G. nr.92/2003, Legii nr.571/2003 și H.G. nr.44/2003.

Menționează că în susținerea cauzei s-au anexat documente la contestația inițială înregistrată sub nr...../06.07.2010.

Apreciindu-se că situația s-ar prezenta așa cum a fost arătată, prin demersul de față, solicită admiterea cererii așa cum a fost ea formulată.

II. Din Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr...../23.06.2010 a cărui sinteză se regăsește în Deciziile de impunere nr..... și nr...../24.06.2010 emise de Activitatea de Inspecție Fiscală a D.G.F.P. Teleorman se rețin următoarele:

a) Cu privire la definitivarea impozitului pe venit aferent anului 2006

În raport cu Declarațiile speciale privind veniturile realizate înregistrate la A.F.P. Nanov sub nr.....,/14.05.2007, potrivit cărora

- venitul brut este la nivelul sumei de lei,
- cheltuielile deductibile declarate de lei,
- venitul net rezultat în valoare de lei,

în urma verificării documentelor firmei petiționare, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații de plată suplimentare ca urmare a influențării nefavorabile a veniturilor cu suma de lei reprezentând lipsă în gestiune stabilită la finele anului și a constatării ca fiind nedeductibile cheltuieli în cuantum de lei – stabilite potrivit Anexei nr.4a -.

S-a reținut ca fiind încălcate dispozițiile art.48, alin.7, lit a) și c), art.48, alin.2, lit.A, din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, Republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și art.11 din Legea nr.82/1991, Republicată.

Stabilirea stării de fapt fiscale s-a bazat pe determinările de mai jos:

* venituri realizate	..... lei
- cheltuieli totale	..... lei
- cheltuieli nedeductibile	..... lei
- venit net	..... lei
- impozit pe venit recalculat	..... lei
- impozit pe venit (cf. Deciziei de impunere anuală)	..... lei
<u>- diferență de impozit pe venit (stabilită suplimentar)</u>	<u>..... lei</u>

* stoc la 31.12.2005	..... lei
- intrări de marfă	..... lei
- ieșiri de marfă	..... lei
- sold scriptic la 31.12.2006	..... lei
- stoc factic la 31.12.2006	..... lei
- diferențe în minus	..... lei

În urma repartizării diferenței de venit net, a rezultat o obligație suplimentară de plată privind impozitul pe venit de lei pe cei doi asociați (.....-50%;-50%).

b) Referitor la definitivarea impozitului pe venit aferent anului 2007

În raport cu Declarațiile speciale privind veniturile realizate înregistrate la A.F.P. sub nr.....,/13.05.2008, potrivit cărora

- venitul brut este la nivelul sumei de lei,
- cheltuieli deductibile declarate de lei,
- venit net rezultat în valoare de lei;

în urma verificării documentelor firmei petiționare, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații de plată suplimentare ca urmare a înregistrării (!) la venituri a sumei de lei reprezentând lipsă în gestiune stabilită la finele anului și a constatării ca fiind nedeductibile a unor cheltuieli în cuantum de lei :

- venituri realizate lei
- cheltuieli totale lei
- din care:
- cheltuieli nedeductibile lei
- venit net lei
- impozit pe venit aferent lei
- - impozit pe venit (cf. Deciziei de impunere anuală) lei
- diferență de impozit pe venit (stabilită suplimentar) lei

Cheltuielile stabilite ca fiind nedeductibile constau în lei (impozit pe venit), și lei (c/v energie electrică și servicii), potrivit dispozițiilor art.48, alin.7, lit.a) și c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, Republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Minusul în gestiunea petiționarei în cuantum de lei s-a stabilit după cum urmează:

- stoc scriptic la 31.12.2006 lei
- intrări mărfuri lei
- ieșiri mărfuri (vânzări) lei
- sold scriptic la 31.12.2007 lei
- stoc factic la 31.12.2007 lei
- diferență în minus lei

S-a reținut înregistrarea pe venituri a lipsei în gestiune de lei stabilită la finele anului 2007, potrivit art.48, alin.1, lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, Republicată, cu modificările și completările ulterioare, și art.11 din Legea nr.821991, Republicată.

În urma repartizării diferenței de venit net, a rezultat o obligație suplimentară de plată privind impozitul pe venit de lei pe cei doi asociați (.....-50%;-50%).

c) Cu privire la definitivarea impozitului pe venit aferent anului 2008

Comparativ cu Declarațiile speciale privind veniturile realizate înregistrate la A.F.P. sub nr....., și...../15.05.2009, potrivit cărora

- venitul brut este la nivelul sumei de lei,
- cheltuieli deductibile declarate de lei,
- venit net rezultat în valoare de lei;

în urma verificării documentelor firmei petiționare, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații de plată suplimentare ca urmare a neînregistrării la venituri a sumei de lei reprezentând lipsă în gestiune stabilită la finele anului și a constatării ca fiind nedeductibile cheltuieli cu salarii în cuantum de..... lei, c/v termopane în valoare de lei, impozit pe venit de lei și lei reprezentând servicii telefonie și energie electrică :

- venituri realizatelei
- cheltuieli totalelei
- din care:
- cheltuieli nedeductibilelei
- venit netlei
- impozit pe venit aferentlei
- - impozit pe venit
- (cf. Deciziei de impunere anuală)lei
- diferență de impozit pe venit
- (stabilită suplimentar)lei

Cheltuielile stabilite ca fiind nedeductibile au avut în vedere dispozițiilor art.48, alin.4, lit.a), art.48, alin.7, lit.A, art.48, alin.4, lit. c) și art.48, alin.7, lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, Republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Minusul în gestiunea petiționarei în cuantum delei a fost stabilit pe baza următoarelor date:

- stoc scriptic la 31.12.2007lei
- intrări mărfurilei
- ieșiri mărfuri (vânzări)lei
- sold scriptic la 31.12.2008lei
- stoc factic la 31.12.2008 lei
- diferență în minuslei

S-a procedat la influențarea veniturilor cu suma delei stabilită ca fiind lipsă în gestiune stabilită la finele anului 2008, potrivit art.48, alin.2, lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, Republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a art.11 din Legea nr.82/1991, Republicată.

În urma repartizării diferenței de venit net, a rezultat o obligație suplimentară de plată privind impozitul pe venit de lei pentru fiecare asociat (.....-50%;-50%).

În sinteză, obligațiile fiscale reprezentând diferențe impozit pe venit, pe ani, stabilite în sarcina asociațiilor este următoarea:

Numele și prenumele asociatului (contestatorului)	Total obligații privind impozitul pe venit	Anul fiscal		
		2006	2007	2008
.....
.....
		-	-	-

III. Organul de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, argumentele organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, reține:

- I.F.** din com. – sat, se identifică prin următoarele date:
- înregistrare la O.R.C. sub nr.F34/...../11.05.2005;
- C.U.I./13.05.2005;
- forma de organizare: întreprindere familială;
- calitatea asociaților:
 - – reprezentant legal;

- CNP;
- adresa: com. – sat
- cota de participare 50%;
- Dumitrașcu Marieta – membru asociat;
- CNP;
- adresa: com. – sat
- cota de participare 50%;
- tipul activității: comerț cu amănuntul;
- cod CAEN aferent activității principale: 5227.

a) Cu privire la legalitatea obligațiilor fiscale stabilite în sarcina firmei petiționare în cuantum total de lei (cu o cotă de participare de 50% în cazul reprezentantului legal și de 50% în cazul membrului asociat)

În fapt, organul de revizuire reține că petiționara **I.F.** din com. – sat, s-a îndreptat cu o contestație împotriva măsurilor dispuse prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 22.06.2010 și înregistrat sub nr..... din 23.06.2010, a cărui sinteză se regăsește în Deciziile de impunere nr..... și nr...../24.06.2010 - emise de Activitatea de Inspecție Fiscală a Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman Teleorman – prin care se rețin în sarcina sa obligații fiscale de plată suplimentare în cuantum contestat, de natura impozitului pe venit, influențat atât de neacceptarea la deducere a unor cheltuieli cât și ca urmare a stabilirii unor diferențe în minus la inventariere, având drept consecință diminuarea nelegală a veniturilor impozabile.

În urma acestor constatări, organele fiscale abilitate au stabilit în sarcina contestatorilor obligații de plată suplimentare în cuantum total de lei, obligații fiscale care, pe asociați și pe ani se prezintă astfel :

Numele și prenumele asociatului (contestatorului)	Total obligații privind impozitul pe venit	Anul fiscal		
		2006	2007	2008
.....
.....
		-	-	-

a.1.) Referitor la legalitatea obligațiilor stabilite în sarcina petiționarilor, în cuantum de lei, reprezentând impozit pe venit influențat de neacceptarea la deducere a unor cheltuieli în cuantum de lei-aferente anului fiscal 2006,lei-aferente anului 2007 șilei-aferente anului 2008

Cauza supusă soluționării de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman - prin Biroul de soluționare a contestațiilor -, este aceea dacă obligația fiscală în cuantum de lei (aferentă anilor fiscali 2006-2008), este legal datorată, în condițiile în care autorii (..... și Dumitrașcu Marieta) prin cererea depusă nu aduc nici un argument în susținere.

În fapt, Contestația depusă și înregistrată la D.G.F.P. Teleorman/06.07.2010, este completată ulterior, în interiorul termenului de soluționare a cererii, prin Adresa nr.4/23.07.2010 - înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr...../23.07.2010, petiționarii făcând precizările necesare cu privire la suma contestată și arătarea motivelor de fapt și de drept aduse în susținere.

În soluția ce urmează a fi dată organul de revizuire reține că atât motivele de fapt cât și temeiul de drept se îndreaptă numai în ceea ce privește modul de determinare și de impozitare a veniturilor așa cum au fost influențate de minusurile în gestiune stabilite la finele anilor 2006, 2007 și 2008, fără nici o referire la deductibilitatea cheltuielilor.

În aceste condiții, în vederea soluționării acestui capăt de cerere, organul de revizuire constată că **în drept** sunt aplicabile următoarele dispoziții legale în materie:

* ORDONANȚA GUVERNULUI nr. 92 din 24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, - publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 863 din 26 septembrie 2005, cu modificările și completările aduse până la data de 1 ianuarie 2009:

- ART. 213

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

* Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, așa cum au fost aprobate prin Ordinul nr.519/2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală:

- 2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

- 12. *Instrucțiuni pentru aplicarea art. 185 (devenit art.216 în urma republicării) - Soluții asupra contestației*

12.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

(...)

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

Față de prevederile legale incidente cauzei și din analiza documentelor care constituie dosarul contestației, a Raportului de inspecție fiscală și a Deciziilor de impunere atacate, rezultă cu claritate obligația organului de revizuire de a se pronunța strict în raport cu susținerile părților, numai în limitele sesizării, neputându-se substitui contestatorului.

În consecință, măsura ce urmează a fi luată – **de respingere ca nemotivat acest capăt de cerere, pentru suma totală de lei** - este susținută de dispozițiile legale citate anterior; obligația fiscală în cauză fiind stabilită ca urmare a defalcării impozitului pe venit suplimentar de plată, pe ani și surse de impozitare, în conformitate cu cele comunicate de organele de inspecție fiscală abilitate, potrivit Adresei nr...../19.08.2010 a A.I.F. Teleorman, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr...../19.08.2010.

Impozitul pe venit suplimentar de plată, în urma constatării ca fiind nedeductibile cheltuielile specificate la subcapitolul a.1.), repartizat pe asociați și pe ani fiscali, se prezintă astfel:

Numele și prenumele asociatului (contestatorului)	Total obligații privind impozitul pe venit	Anul fiscal		
		2006	2007	2008

.....
.....
Total	.....	.....	.....	.....

a.2.) Cu privire la obligațiile de plată stabilite suplimentar în sarcina petiționarilor în cuantum de lei, aferente influențării veniturilor cu suma de lei reprezentând minus în gestiune la data de 31.12.2006

În fapt, prin contestația depusă petiționarul susține că în mod eronat au fost influențate veniturile anului fiscal 2006 cu suma de lei întrucât minusul în gestiune la data de 31.12.2006 nu se confirmă, soldul scripic fiind egal cu stocul faptic, respectiv lei; în condițiile în care organul fiscal a stabilit un sold scriptic mai mare cu lei.

În soluția ce urmează a fi dată, organul de revizuire reține faptul că autorul cererii nu aduce nici o probă materială în susținerea cauzei, nu face referire în mod concret la temeiul de drept, (deși i s-a solicitat în mod expres prin Adresa nr...../20.07.2010), făcând doar o trimitere generică la Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și la H.G. nr.44/2003(?) privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal - anul corect al emiterii fiind de fapt 2004 -.

Mai mult, susținerile cu privire la cuantumul intrărilor de mărfuri și ale vânzărilor aferente anului fiscal 2006 specificate prin contestația depusă sunt în evidentă discordanță cu propriile Declarații privind veniturile realizate nr..... și/14.05.2007: (ex. venitul brut declarat - lei ; venituri rezultate din vânzarea mărfurilor susținute a fi fost realizate potrivit celor înscrise în contestație – lei; vânzări potrivit recapitulației din Registrul – jurnal de încasări și plăți – ultima pagină -, anexat în copie la dosarul cauzei –..... lei); în condițiile în care organul de inspecție fiscală reține în stabilirea rezultatului final privind valorificarea gestiunii la 31.12.2006, ca vânzări de mărfuri suma de lei, valoare obținută chiar din evidențele întreprinderii familiale.

În drept, sunt aplicate următoarele dispoziții legale în materie:

* LEGEA nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal - publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările aduse până la data de 1 ianuarie 2007:

Definirea veniturilor din activități independente

ART. 46

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, (...), realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, (...).

Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

ART. 48

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, (...)

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;

(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.

* HOTARÂREA GUVERNULUI nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 112 din 6 februarie 2004 -, cu modificările și completările aduse până la data de 09.mai 2006:

Norme metodologice:

36. În venitul brut se includ toate veniturile în bani și în natură, (...)

Impozitul pe venit suplimentar de plată, în urma determinării minusului în gestiune la 31.12.2006 în cuantum de lei, sumă cu care a fost majorat venitul impozabil, cu consecința stabilirii unui impozit pe venit aferent de lei, rezultat în urma defalcării impozitului pe venit stabilit suplimentar de plată, pe ani și surse de impozitare, în conformitate cu cele comunicate de organele de inspecție fiscală abilitate, potrivit Adresei nr./19.08.2010 a A.I.F. Teleorman, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./19.08.2010, se prezintă astfel:

Numele și prenumele asociatului (contestatorului)	Total obligații privind impozitul pe venit	Anul fiscal		
		2006	2007	2008
.....	-	-
.....	-	-
Total	-	-

Așa fiind, măsura ce urmează a fi luată este cea de respingere ca neîntemeiat și nesuținut cu documente acest capăt de cerere, pentru suma totală de lei, așa cum este defalcată mai sus.

a.3.) Cu privire la obligațiile de plată stabilite suplimentar în sarcina petiționarilor în cuantum de lei, - ca urmare a influențării veniturilor cu suma de lei reprezentând minus în gestiune la data de 31.12.2007 - și în cuantum de lei- ca urmare a influențării veniturilor cu suma de lei reprezentând minus în gestiune la data de 31.12.2008.

În fapt, prin contestația depusă petiționara susține că în mod eronat au fost influențate veniturile anilor fiscali 2007 și 2008 cu sumele de lei și respectiv lei întrucât aceste sume nu reprezintă minusuri în gestiune, organele de inspecție fiscală în mod eronat pornind în gestiunea anilor fiscali 2007 și 2008 cu soldurile scriptice la 31 decembrie și nu cu stocurile factice, situație care a condus la majorarea nelegală a veniturilor pe fiecare perioadă în parte.

Situația, așa cum este argumentată de petiționari, se confirmă în cazul anului fiscal 2007, iar în cazul anului 2008, situația se confirmă parțial; concluzie la care s-a ajuns, în urma analizării documentelor anexate la dosarul cauzei.

a.3.1.) Referitor la obligația de plată de lei aferentă anului fiscal 2007

Prezentată în mod concret, situația este următoarea:

- sold scriptic la 31.12.2006: lei
- stoc faptic la 31.12.2006 : lei
- diferență în minus : lei

Cu această diferență, legal stabilită, așa cum a fost în mod analitic prezentată la capitolul III, subcapitolul a.2.) al deciziei prezente, a fost majorat venitul impozabil și implicit impozitul pe venit al anului 2006. În aceste condiții, în mod necesar, organul de inspecție fiscală trebuia – la stabilirea venitului brut aferent anului fiscal 2007 – să ia în calcul la data de 01 ianuarie 2007 stocul factic la 31.12.2006 de lei. Cu toate acestea, în mod nejustificat suma luată în calcul este de 16..... lei, reprezentând soldul scriptic la 31.12.2006, situație în care cu diferența de lei a fost majorat în mod eronat venitul impozabil aferent anului 2007, și implicit impozitul pe profit aferent. Cu alte cuvinte, cu diferența stabilită în minus la 31.12.2006 a fost majorat atât venitul brut aferent anului fiscal 2006 cât și venitul brut aferent anului 2007, rezultând astfel o dublă impozitare a veniturilor.

Prezentată în mod succint, situația așa cum a fost stabilită de organul de inspecție fiscală este următoarea:

- Sold scriptic la 31.12.2006: lei (corect: lei)
- Intrări de mărfuri 01.01.-31.12.2007: lei
- Leșiri de mărfuri 01.01.-31.12.2007:lei
- Sold scriptic la 31.12.2007: lei
- Stoc factic la 31.12.2007 : lei
- Diferență stabilită în minus :lei

Organul de revizuire a reținut aceste date, exterăgându-le atât din Raportul de inspecție fiscală atacat cât și din Anexa nr.4 a acestuia; ambele anexate în copie la dosarul contestației.

În drept, sunt aplicate următoarele dispoziții legale în materie:

* LEGEA nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal - publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările aduse până la data de 1 ianuarie 2007:

Definirea veniturilor din activități independente

ART. 46

(1) *Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, (...), realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.*

(2) *Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, (...).*

Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

ART. 48

(1) *Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, (...)*

(2) *Venitul brut cuprinde:*

a) *sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;*

* ORDONANȚA GUVERNULUI nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală – republicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007 -, cu modificările și completările aduse până la data de 1 ianuarie 2009:

ART. 216

Soluții asupra contestației

(1) *Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

(2) *În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.*

Așa fiind, măsura ce urmează a fi luată este cea de **admitere a acestui capăt de cerere, pentru suma lei reprezentând diferență impozit pe venit aferentă anului fiscal 2007, având drept consecință anularea parțială a deciziilor de impunere atacate.**

Aceste obligații fiscale au rezultat ca urmare a defalcării impozitului pe venit stabilit suplimentar de plată, pe ani și surse de impozitare, în conformitate cu cele comunicate de organele de inspecție fiscală abilitate, potrivit Adresei nr./19.08.2010 a A.I.F. Teleorman, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./19.08.2010.

Repartizate pe cei doi asociați, situația se prezintă astfel:

Numele și prenumele asociatului (contestatorului)	Total obligații privind impozitul pe venit	Anul fiscal		
		2006	2007	2008
.....	-	-
.....	-	-
Total	-	-

a.3.2.) Cu privire la obligația de plată de lei aferentă anului fiscal 2008

Organul de inspecție fiscală a procedat în mod similar și în ceea ce privește stabilirea venitului brut aferent anului fiscal 2008, majorat în mod eronat cu diferența dintre soldul scriptic stabilit la data de 31.12.2007 și stocul factual determinat la aceeași dată (de lei), respectiv lei și lei.

Diferența în minus de lei rămasă, până la suma de lei stabilită la 31.12.2008, [în urma operațiunilor de valorificare a inventarii mărfurilor, diferență cu care au fost majorate veniturile impozabile și implicit impozitul pe venit aferent], reprezintă un minus în gestiune nejustificat de reprezentantul firmei petiționare, nesusținut cu documente, dar recunoscut atât prin contestația depusă inițial (consemnată la pag.2, alin.6) cât și prin completarea ulterioară (consemnată la pag.2, ultimul alin.).

În vederea soluționării cauzei, organul de revizuire reține că **în drept** sunt aplicabile dispozițiile legale în materie citate la cap.III, subcapitolul a.3.1.).

Așa fiind, măsurile ce urmează a fi luate sunt următoarele:

- admiterea parțială a acestui capăt de cerere, pentru suma de lei reprezentând diferență impozit pe venit aferentă anului fiscal 2008, având drept consecință anularea parțială a deciziilor de impunere atacate.

Aceste obligații fiscale au rezultat ca urmare a defalcării impozitului pe venit stabilit suplimentar de plată, pe ani și surse de impozitare, în conformitate cu cele comunicate de organele de inspecție fiscală abilitate, potrivit Adresei nr./19.08.2010 a A.I.F. Teleorman, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./19.08.2010.

Repartizate pe cei doi asociați, situația se prezintă astfel:

Numele și prenumele asociatului (contestatorului)	Total obligații privind impozitul pe venit	Anul fiscal		
		2006	2007	2008
.....	-	-
.....	-	-
Total	-	-

- **respingerea parțială ca neargumentată și neîntemeiată a acestui capăt de cerere, pentru suma de lei reprezentând diferență impozit pe venit aferentă anului fiscal 2008.**

Aceste obligații fiscale au rezultat ca urmare a defalcării impozitului pe venit stabilit suplimentar de plată, pe ani și surse de impozitare, în conformitate cu cele comunicate de organele de inspecție fiscală abilitate, potrivit Adresei nr./19.08.2010 a A.I.F. Teleorman, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./19.08.2010.

Repartizate pe cei doi asociați, situația se prezintă astfel:

Numele și prenumele asociatului (contestatorului)	Total obligații privind impozitul pe venit	Anul fiscal		
		2006	2007	2008
.....	-	-
.....	-	-
Total	-	-

În sinteză, din suma totală contestată de lei, urmează a fi respinsă contestația pentru suma de lei și admisă pentru suma de lei, sume care se regăsesc defalcate pe ani și membri asociați potrivit Capitolului III al prezentei decizii precum și în dispozitivul acesteia.

*
* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice - așa cum a fost modificată și completată prin HG 283/2009 -, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală - așa cum a fost modificată și completată prin HG 968/2009 -, a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman

D E C I D E :

Art. 1. Se respinge ca nemotivată contestația privind impozitul pe venit în sumă totală de lei de la Capitolul III, subcapitolul a.1.) al deciziei, defalcat pe asociați și ani fiscali, după cum urmează:

Numele și prenumele asociatului (contestatorului)	Total obligații privind impozitul pe venit	Anul fiscal		
		2006	2007	2008
.....
.....
Total

Art.2. Se respinge ca neîntemeiată și nesuținută cu documente contestația formulată împotriva impozitului pe venit în sumă totală de lei - de la Capitolul III, subcapitolul a.2.) al deciziei, defalcat pe asociați și ani fiscali, după cum urmează:

Numele și prenumele asociatului (contestatorului)	Total obligații privind impozitul pe venit	Anul fiscal		
		2006	2007	2008

.....	-	-
.....	-	-
Total	.....	.....	-	-

Art.3. Se admite contestația formulată pentru diferențele de impozit pe venit în cuantum de lei aferentă anului fiscal 2007 - de la Capitolul III, subcapitolul a.3.1.), cu consecința anulării parțiale a Deciziilor de impunere nr..... și/24.06.2010, defalcate pe asociați și ani fiscali, după cum urmează:

Numele și prenumele asociatului (contestatorului)	Total obligații privind impozitul pe venit	Anul fiscal		
		2006	2007	2008
.....	-	-
.....	-	-
Total	-	-

Art.4. Se admite contestația formulată pentru diferența de impozit pe venit în cuantum de lei aferentă anului fiscal 2008 - de la Capitolul III, subcapitolul a.3.2.), având drept consecință anularea parțială a Deciziilor de impunere atacate nr..... și/24.06.2010, defalcată pe asociați și ani fiscali, după cum urmează:

Numele și prenumele asociatului (contestatorului)	Total obligații privind impozitul pe venit	Anul fiscal		
		2006	2007	2008
.....	-	-
.....	-	-
Total	-	-

Art.5. Se respinge ca neîntemeiată și neargumentată contestația formulată pentru diferența de impozit pe venit de lei aferentă anului fiscal 2008 - de la Capitolul III, subcapitolul a.3.2.), defalcată pe asociați și ani fiscali, după cum urmează:

Numele și prenumele asociatului (contestatorului)	Total obligații privind impozitul pe venit	Anul fiscal		
		2006	2007	2008
.....	-	-
.....	-	-
Total	-	-

Art. 6. Prezenta decizie a fost redactată în 5(cinci) exemplare, egal valabile, comunicate celor interesați.

Art. 7. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

Art. 8. Biroul soluționare contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV