



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia 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

DECIZIA

Nr. 4 din . 05. 02. 2010

Privind: soluționarea contestației formulată de **INTREPRINDEREA INDIVIDUALĂ ...** cu sediul în Com. ... , Sat. ... , jud. ... , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman sub nr. ... / și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ... /

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Structura de Administrare Fiscală – Activitatea de Inspecție Fiscală, prin referatul fără număr înregistrat sub nr. ... / , cu privire la contestația formulată de **INTREPRINDEREA INDIVIDUALĂ ...** cu sediul în Com. ... , Sat. ... , jud. ... , împotriva măsurilor dispuse prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / , încheiat la data de , sintetizat în Deciziile de impunere nr. ... , ... , ... și ... / privind impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată de plată și accesoriile aferente, stabilite suplimentar pentru anii ... și ..., ocazie cu care a fost transmis și Referatul cu propunerile de soluționare nr. ... /

În cererea sa, initial formulată, nu a specificat în clar cuantumul sumei contestate precum și defalcarea acestei sume pe cele 4(patru) decizii de impunere anterior menționate.

Arata totodată că din raportul de inspecție fiscală se desprind urmatoarele:

1. ... **datorează pentru perioada** —
 - T.V.A. în sumă de - ... lei;
 - Majorări de întârziere - ... lei;
2. ... **datorează pentru anii ... si** ...
 - Impozit pe venit în sumă de - ... lei;
3. ... **datorează pentru anii ... si** ...
 - Impozit pe venit în suma de - ... lei;
4. ... **datorează pentru anii ... si** ...

- **Impozit pe venit în suma de** ... lei, fără să menționeze motivele de fapt și temeiul de drept în baza cărora își întemeiază cererea.

Activitatea de Inspecție Fiscală a solicitat cu adresa nr. ... /... Întreprinderea Individuală ... să comunice în scris în termen de ... zile de la primirea prezentei, cuantumul sumei contestate, motivele de drept care stau la baza contestației și aplicarea ștampilei în original.

Cu adresa fără număr, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... / **ÎNTRPRINDEREA INDIVIDUALĂ** ... cu sediul social în Com. ... , Sat ... , Jud. ... , revine la adresa Direcției Generale a Finanțelor Publice ... – Activitatea de Inspecție Fiscală înregistrată sub nr. ... / cu următoarea completare:

- Arată că nu datorează suma de ... lei stabilită prin deciziile nr. ..., ..., ... și ... din
... pentru:

- ... - ... lei;
- ... - ... lei;
- ... - ... lei.

- Contestația petentei este întemeiată în drept pe dispozițiile art. 55, 67, 205, 207 din O.G. nr. 92/2003.

Față de cele arătate mai sus prin adresa nr. ... / , organul de soluționare a contestațiilor prevalându-se de prevederile legale, a solicitat petentei să îndeplinească această cerință, să menționeze motivele de fapt și temeiul de drept în baza cărora își întemeiază cererea și alte documente pe care le consideră necesare în vederea soluționării contestației în termenul legal.

Deși în data de petenta primește adresa sus menționată așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată la dosarul cauzei, pînă la data soluționării contestației (data emiterii prezentei decizii) nu s-a primit nici un răspuns la cele solicitate de organul de soluționare a contestațiilor.

Prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman sub nr. ... / petenta a formulat contestație împotriva Deciziilor de impunere nr. ... , ... , ... și ... / fără a face referire în clar la cuantumul sumei contestate raportat la sumele stabilite de organul de inspecție fiscală prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... /

În conformitate cu Ordinul 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 pct. 2.1.

*2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, **contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.***

Suma totală de ... lei, stabilită de organul de inspecție fiscală în Raportul de inspecție fiscală nr. ... /... , încheiat la data de , sintetizat în Deciziile de impunere nr. ... , ... , ... și ... /... privind impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată de plată și accesoriile aferente, stabilite suplimentar pentru anii ... și ... , se prezintă astfel:

Nr. Crt.	Numele și prenumele	Decizia nr.	T.V.A.	Impozit pe venit	Accesorii Aferente
1. /	-
			-
TOTAL			

2.	...	... / ... . ... . ...	-	...	...	...
TOTAL				...	...	...
3.	...	... / ... . ... . ...	-	...	...	...
TOTAL				...	...	...
4. T.V.A.		... / ... . ... . ...		...		...
TOTAL				...	...	...
TOTAL GENERAL				...	...	...

Din analiza datelor și documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

I. Prin cererea sa și prin răspunsul la adresa Activității de Inspecție Fiscală nr. ... / , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / , petenta contestă în întregime măsurile dispuse prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / și Deciziile de impunere nr. ... , ... , ... și ... / , însă suma pe care înțelege să o menționeze în cuprinsul cererii ca și suma contestată, de ... lei este diferită de suma totală de ... lei aferentă celor ... decizii de impunere anterior menționate, motivând următoarele:

Subscrisele: ***Intreprindere Individuală ... , Intreprindere Individuală ... și Intreprindere Individuală ...*** cu sediul social în Com. ... , Sat ... , Jud. ... , avînd ca obiect de activitate „***Prestări de servicii în domeniul agriculturii***”, toți cu domiciliul în Com. ... , Sat ... , Jud. ... , contestă în termen legal Deciziile de impunere nr. ... , ... , ... și ... / emise de Serviciul de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ... ca urmare a Raportului de Inspecție Fiscală înregistrat sub nr. ... / , decizii pe care petenta le consideră netemeinice și nelegale pentru următoarele motive:

Urmare a întocmirii Raportului de inspecție fiscală la data de de către D.G.F.P. ... au fost emise deciziile de impunere mai sus menționate.

S-a reținut din Raportul de inspecție fiscală următoarele:

1. Intreprinderea Individuală ... datorează ... pentru perioada – ***în cuantum de ... lei și majorări de întârziere în cuantum de ... lei*** ,
2. Intreprinderea Individuală Enculescu Stan datorează ***impozit pe venitul net în cuantum de ... lei pentru anul ... și ... lei pentru anul ...*** .
3. Intreprinderea Individuală ... datorează ***impozit pe venitul net în cuantum de ... lei pentru anul ... și ... lei pentru anul ...*** .
4. Intreprinderea Individuală ... datorează ***impozit pe venitul net în cuantum de ... lei pentru anul ... și ... lei pentru anul ...*** .

Aceste constatări eronate derivă din stabilirea în mod greșit a situației de fapt fiscale pe perioada – , care contrar celor reținute în raport nu respectă prevederile art. 67 alin. (1) din O.G. 92/2003.

Evidența taxei pe valoarea adăugată se ține cu ajutorul Jurnalului pentru cumpărări așa cum prevede OMFP nr. 1040/08.07.2004, pentru aprobarea Normelor metodologice priviind organizarea și conducerea evidentei contabile în partida simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 priviind Codul fiscal, lit. (h), unde sunt înregistrate pe bază de documente legale valoarea cumpărărilor de bunuri și taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora.

Din verificările documentelor de evidență contabilă aferente perioadei – , inspectorii fiscali au constatat că:

- nu s-a întocmit bonuri de consum, situații privind suprafețele recoltate pe fiecare cultură și a consumului normat de motorină aferent;
- nu s-a întocmit foi de parcurs, situații privind deplasarea utilajelor de la locul de garare în campanie și a deplasării acestora între tarlale din care să reiasă distanța parcursă și implicit consumul normat de carburant aferent deplasării.

În vederea stabilirii consumului de carburant folosit de Combina agricolă marca ... organul fiscal, conform art. 67 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, trebuia să îl estimeze „În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare.”

Pe cheltuiala proprie, conform prevederilor art. 55 din O.G. nr. 92/2003 petenta a apelat la serviciile unui expert care a făcut o evaluare a consumului de combustibil pentru acest utilaj.

A rezultat din Raportul întocmit de expert că această combină ... , consumă pentru recoltarea unui hectar de cereale păioase ... l, iar pentru un hectar de floarea soarelui și porumb ... l.

Aceste rezultate au fost stabilite de către o persoană specializată care a avut în vedere tipul utilajului, anul de fabricație, capacitatea cilindrică, puterea și celelalte caracteristici tehnice ale acestuia.

Organul fiscal nu a ținut cont de această expertiză, ci și-a bazat soluția adoptată pe comunicările făcute de ... agenți economici care se pare că folosesc același tip de utilaj. Afirmațiile acestora sunt surprinzătoare și chiar de necrezut că pentru recoltarea unei tone de cereale păioase se consumă aceeași cantitate de carburant ca și pentru recoltarea unei tone de porumb sau floarea soarelui.

De aici, reține organul fiscal că pentru un hectar de porumb și floarea soarelui se consumă doar ... l.

Pentru a determina producția de grâu, porumb și floarea soarelui în perioada ... – ... era utilă și concludentă efectuarea unei adrese către Direcția Agricolă a Județului ... care ar fi furnizat date reale și oficiale pentru zona în care petenta a prestat servicii.

Acceptând consumul indicat de agenții economici și ignorând concluziile expertului, a rezultat în mod greșit o diferență între consumurile efectuate de către petentă și consumurile stabilite de organul fiscal, în sumă de ... lei. Recalculând T.V.A. s-a stabilit că datorează T.V.A. de plată suplimentar în cuantum de ... lei și majorări de întârziere aferente în cuantum de ... lei.

Tot ca o consecință a modului de stabilire a consumurilor de carburanți s-a stabilit că petenta datorează impozit pe venitul net pe anii ... și ... în sumă de ... lei pentru Î.I. ... , ... lei Î.I. ... și ... lei Î.I.

Față de aspectele invederate solicită să analizăm prezenta contestație și acceptând ca probă expertiza întocmită la solicitarea petentei de către un specialist să anulăm Deciziile nr. ... , ... , ... și ... /...

II. Din Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de și înregistrat sub nr. ... / , sintetizat în Deciziile de impunere nr. ... , ... , ... și ... /... , se rețin următoarele:

Obiectul inspecției fiscale: verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabil, respectării legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.

Perioada supusă inspecție fiscale a fost:

- - -
- - -
- privind impozitul pe venit;
- privind taxa pe valoarea adăugată.

Inspekția fiscală parțială s-a efectuat în baza Titlului VII art. 96 alin. 1 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată și a Normelor metodologice de aplicare aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004, iar petenta a fost înștiințată despre aceasta prin avizul de inspecție fiscală nr. 85/19.02.2010.

II -a. Referitor la Taxa pe valoarea adăugată

Inspekția s-a efectuat în baza Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și a Hotărârii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, Ordinul 1040/2004 și a avut ca obiectiv modul de înregistrare a T.V.A. deductibilă, colectată, de rambursat sau de plată și declararea acesteia.

Perioada verificată: **a cuprins perioada** -

Agentul economic s-a înregistrat ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată de la data de , iar perioada fiscală este trimestrială, conform prevederilor art. 156.1 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul inspecției s-au avut în vedere următoarele documente:

- jurnalele pentru cumpărări și vânzări;
- documentele prevăzute la art. 146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare și Titlul VI art. 46 din Hotărârea de Guvern nr. 44/2004, pentru justificarea taxei pe valoarea adăugată deductibile eferente achizițiilor de bunuri și/sau servicii;

- documentele prevăzute la art. 155 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru determinarea taxei pe valoarea adăugată colectată aferentă livrărilor de bunuri și/sau prestărilor de servicii efectuate.

Au fost întocmite fișele de analiză a T.V.A. deductibilă, T.V.A. colectată.

În urma verificării s-au constatat următoarele:

Taxa pe valoarea adăugată colectată - s-a determinat conform prevederilor art. 137 – 140 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la baza de impozitare și cota de taxă pe valoarea adăugată.

Datele din facturile fiscale emise către clienți sunt înregistrate în jurnalul de vânzări și corespund cu datele din evidența contabilă și deconturile de taxă pe valoarea adăugată.

Taxa pe valoarea adăugată deductibilă - s-a determinat, conform prevederilor art. 145 și 146 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Evidența taxei pe valoarea adăugată se ține cu ajutorul Jurnalului pentru cumpărări așa cum prevede Ordinul nr. 1040/2004, lit. H. În jurnal sunt înregistrate pe baza de documente legale valoarea cumpărărilor de bunuri și taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora.

Din verificarea documentelor de evidență contabilă aferente perioadei - , puse la dispoziția organului de control s-au constatat următoarele:

- petenta nu a întocmit bonuri de consum, situații privind suprafețele recoltate pe fiecare cultură și a consumului normat de motorină aferent;
- nu a întocmit foi de parcurs sau situații privind deplasarea utilajelor de la locul de garare în câmp și a deplasării acestora între tarlale din care să reiasă distanța parcursă și implicit consumul normat de carburant aferent deplasării.

În vederea stabilirii stării de fapt fiscale la zi pe perioada ... - ... în conformitate cu prevederile art. 67 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare, prin adresele D.G.F.P. ... Activitatea de Inspecție Fiscală nr. ... și ... /... , s-a solicitat S.C., ... ” S.R.L. ... , S.C. ,, ... ” S.R.L. ... și S.C. ,, ... ” S.R.L. ... , societăți care au ca obiect de activitate „cultura cereale (exclusiv orez) plante leguminoase și oleaginoase cod 0111”, producțiile medii realizate la ha cât și consumul de carburanți (motorină) real al utilajului ... , capacitate cilindrică ... m, ... CP, șase cilindrii în linie și două turbosuflante, aflate în dotare, pentru activitatea de recoltare cereale păioase și floarea soarelui (litri/ha), pentru perioada ... -

Din analiza consumurilor comunicate de către contribuabilii sus menționați cu adresele nr. ... / ... , ... / ... și ... / ... a rezultat că la cultura cereale păioase pentru o producție medie de ... to/ha consumul de carburanți realizat a fost de ... litri/ha iar pentru cultura de floarea soarelui la o producție medie de ... to/ha consumul de carburanți realizat a fost de ... litri/ha.

În urma verificării evidenței contabile pentru perioada ... - ... s-a constatat că, contribuabilul a aprovizionat cantități mai mari de motorină decât cele necesare la lucrările prestate și facturate diverșilor clienți. De asemenea, în urma comparării cheltuielilor înregistrate în registrul de încasări și plăți cu cele înscrise în declarațiile speciale la sfârșit de an s-a constatat că, contravaloarea întregii cantități de motorină a fost înregistrată pe costuri.

Organul de inspecție fiscală a calculat consumul normat de motorină pe baza consumurilor specifice medii realizate comunicate de agenții economici mai sus menționați stabilite pe tipuri de lucrări agricole, în funcție de suprafețele agricole lucrate (anexa nr. 20), în vederea estimării bazei de impunere conform prevederilor art. 67 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare. Diferențele dintre consumurile normate și consumurile efectuate de contribuabil, în sumă totală de ... lei, reprezintă cheltuieli nedeductibile.

În urma controlului s-a stabilit T.V.A. de plată suplimentar aferent cheltuielilor nedeductibile în sumă de ... lei, din care:

- suma respinsă în baza dec. nr. ... / ... - ... lei;
- sumă desființată prin dec. nr. ... / ... - ... lei;
- suma nepreluată în prezentul act administrativ - ... lei și care va putea servi ca indiciu la întocmirea următoarelor acte administrativ fiscale așa cum prevede pct. 12.8 din O.P.A.N.A.F. nr. 519/2005.

Pentru perioada ... - ... nu s-au constatat deficiențe privind T.V.A.

Situația T.V.A. pe perioada supusă inspecției este prezentată astfel:

Pentru nevirarea în termen a obligației fiscale stabilită suplimentar la control s-au calculat majorări în sumă de ... lei, conform art.116, alin. (1) și (5) din O.G. nr. 92/2003, republicată în Monitor Oficial nr. 863/2005, art. 119, alin. (1) și art. 120, alin. (1) și (7) din O.G. nr. 92/2003, republicată în M.O. nr. 513/2007 din care:

- suma respinsă în baza dec. ... / lei;
- suma desființată prin dec. nr. ... /... ... lei;
- suma nepreluată în prezentul act administrativ ... lei,

suma care va putea servi ca indiciu la întocmirea următoarelor acte administrativ fiscale în conformitate cu prevederile pct. 12.8 din O.P.A.N.A.F. nr 519/2005.

Contribuabilul nu are angajat personal salarial, și prin urmare nu datorează obligații fiscale de această natură.

II-b. Referitor la Impozitul pe venit din activități independente

Perioada supusă verificării: ... - ...

Baza legală privind calcularea impozitului pe venituri din activități independente: Titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare; Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal și a Ordinului nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele, care au calitatea de contribuabil.

S-a verificat modul de conducere a evidenței contabile în partidă simplă în Registrul Jurnal de încasări și plăți, înregistrarea corectă a veniturilor realizate și deductibilitatea cheltuielilor înregistrate.

Din analiza dosarului fiscal și a evidenței contabile a petentei s-a constatat ca pentru perioada ... – ... , contribuabilul a optat pentru stabilirea venitului net pe baza normelor de venit (conf. art. 49 din Legea nr. 571/2003). Începând cu anul ... , contribuabilul optează pentru stabilirea venitului net anual utilizându-se datele din contabilitatea în partidă simplă (conf. art. 51 din Legea nr. 571/2003).

Pentru anul fiscal ... a fost emisă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, stabilindu-se un venit net determinat pe baza normei de venit aferentă perioadei lucrate în sumă de ... **lei**.

Pentru anul fiscal ... a fost emisă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, stabilindu-se un venit net determinat pe baza normei pe venit aferentă perioadei lucrate în sumă de ... **lei**.

Definitivarea impozitului pe venitul net pe anul ...

În baza art. 83, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal contribuabilul a depus Declarațiile privind veniturile realizate în anul ... înregistrate sub nr. ... , ... și ... / unde declara un venit brut în sumă de ... **lei**, cheltuieli în sumă de ... **lei** stabilind un venit net din activități de prestări servicii în agricultură în sumă de ... **lei** pentru: ... , ... și ...

Administrația Finanțelor Publice ... a emis Deciziile de impunere anuale pe anul ... după cum urmează:

	<u>Venit net stabilit</u>	<u>Impozit pe venit datorat</u>
1. ...	... lei	... lei
2. ...	... lei	... lei
3. ...	... lei	... lei
TOTAL	... lei	... lei

Din verificarea documentelor de evidență contabilă aferente anului ... , puse la dispoziția organului de control s-a constatat următoarele:

- petenta nu a întocmit bonuri de consum, situații privind suprafețele recoltate pe fiecare cultură și a consumului normat de motorină aferent;
- nu a întocmit foi de parcurs sau situații privind deplasarea utilajelor de la locul de garare în câmp, și a deplasării acestora între tarlale din care să reiasă distanța parcursă și implicit consumul normat de carburant aferent deplasării.

În vederea stabilirii stării de fapt fiscale la zi pe perioada ... – ... în conformitate cu prevederile art. 67 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare, prin adresele D.G.F.P. ... Activitatea de Inspecție Fiscală nr. ... , ... și ... / ... , s-a solicitat S.C. „ ... ” S.R.L. ... , S.C. „ ... ” S.R.L. ... și S.C. „ ... ” S.R.L. ... , societăți care au ca obiect de activitate

„cultura cereale (exclusiv orez) plante leguminoase și oleacinoase cod 0111”, producțiile medii realizate la ha cât și consumul de carburanți (motorină) real al utilajului ... , capacitate cilindrică ... m, ... CP, șase cilindri în linie și două turbosuflante, aflate în dotare, pentru activitatea de recoltare cereale păioase și floarea soarelui (litrii/ha), pentru perioada ... –

De asemenea pentru perioada – s-a constatat că, contribuabilul a aprovizionat cantități mai mari de motorina decât cele necesare la lucrările prestate și facturate diverșilor clienți. De asemenea, în urma comparării cheltuielilor înregistrate în registrul de încasări și plăți cu cele înscrise în declarațiile speciale la sfârșit de an s-a constatat că, contravaloarea întregii cantități de motorină a fost înregistrată pe costuri.

Organul de inspecție fiscală a calculat consumul normat de motorină pe baza consumurilor specifice medii realizate comunicate de agenții economici mai sus menționați stabilite pe tipuri de lucrări agricole, în funcție de suprafețele agricole lucrate, în vederea estimării bazei de impunere conform prevederilor art. 67 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare. Diferențele dintre consumurile normate și consumurile efectuate de contribuabil, în sumă totală de ... lei, reprezintă cheltuieli nedeductibile. Au fost încălcate prevederile art. 48 alin. (7), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art. 43, alin. (1) și art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organul de inspecție fiscală a procedat la recalcularea venitului net și a impozitului pe venit aferent anului ... , astfel:

1. Venituri totale realizate	... lei
- venituri din prestări servicii	... lei
- alte venituri	... lei
2. Cheltuieli totale (exclusiv t.v.a.)	... lei
3. Venit brut (1 – 2)	... lei
4. Cheltuieli. Nedeductibile	... lei
5. Venit impozabil (3+4)	... lei
6. Impozit pe venit (5x16)	... lei
7. Impozit pe venit calculat	... lei
8. Diferențe	... lei

Repartizarea venitului net stabilit în urma verificării pe asociați și determinarea impozitului pe venit pe anul ... :

Nr. Crt.	Explicații	...	...	...
1.	Venit net stabilit	...	...	...
2.	Impozit pe venit	...	...	...
3.	Imp. pe venit conf. Dec. de imp. anuală	...	...	...
4.	De plată	...	...	...
5.	Imp. desf. Prin decizia, 4/05.02.2010	...	...	...
6.	Imp. Nepreuat în prezentul act administr. ...	...	...	...

În urma inspecției fiscale s-a stabilit un impozit suplimentar de plată în sumă de ... lei ce reprezintă diferența dintre impozitul pe venit stabilit prin Decizia de impunere anuală în sumă de ... lei și impozitul pe venit stabilit de organul de inspecție fiscală în sumă de ... lei, sumă din care ... lei a fost desființată prin decizia nr. ... / iar diferența de ... lei nepreluat în prezentul act va putea servi ca indiciu la întocmirea următoarelor acte

administrativ fiscale în conformitate cu prevederile pct. 12.8 din O.P. A.N.A.F. nr. 519/2005.

Pentru nevirarea în termen a obligației stabilită suplimentar la controlul efectuat s-au calculat majorări de întârziere în sumă de **lei**, conform art. 116, alin. (1) și (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată în Monitorul Oficial nr. 863/2005, art. 119, alin. (1) și art. 120, alin. (1) și (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată în Monitorul Oficial nr. 513/2007 din care ... **lei** reprezintă majorări desființate prin decizia nr. 4/05.02.2010 iar diferența de ... **lei** nepreluată în prezentul act va putea servi ca indi-ciu la întocmirea următoarelor acte administrativ fiscale în conformitate cu prevederile pct. 12.8 din O.P. A.N.A.F. nr. 519/2005.

Definitivarea impozitului pe venit net pe anul 2008

În baza art. 83, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, contribuabilul a depus Declarațiile privind veniturile realizate în anul ... înregistrate sub nr. ... , ... și ... din unde declară un venit brut în sumă de ... **lei**, cheltuieli în sumă de ... **lei** stabilind un venit net din activități de prestări servicii în agricultură în sumă de ... **lei** pentru ... , ... și

Administrația Finanțelor Publice ... a emis Deciziile de impunere anuale pe anul ..., după cum urmează:

	<u>Venit net stabilit</u>	<u>Impozit pe venit datorat</u>
1.
2.
3.
TOTAL

Din verificarea documentelor de evidență contabilă aferente anului ... , puse la dispoziția organului de control s-au constatat următoarele:

- petenta nu a întocmit bonuri de consum, situații privind suprafețele recoltate pe fiecare cultură și a consumului normat de motorină aferent;
- nu a întocmit foi de parcurs sau situații privind deplasarea utilajelor de la locul de garare în câmp, și a deplasării acestora între tarlale din care să reiasă distanța parcursă și implicit consumul normat de carburant aferent deplasării.

În vederea stabilirii stării de fapt fiscale la zi pe perioada ... - ... în conformitate cu prevederile art. 67 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare, prin adresele D.G.F.P. ... Activitatea de Inspecție Fiscală nr. 705, 706 și 707/16.02.2010, s-a solicitat S.C. ,, ... " S.R.L. ... , S.C. ,, ... " S.R.L. ... și S.C. ,, ... " S.R.L. ... , societăți care au ca obiect de activitate „cultura cereale (exclusiv orez) plante leguminoase și oleaginoase cod 0111”, producțiile medii realizate la ha cât și consumul de carburanți (motorină) real al utilajului ... , capacitate cilindrică ... n, ... CP, șase cilindrii în linie și două turbosuflante, aflate în dotare, pentru activitatea de recoltare cereale păioase și floarea soarelui (litri/ha), pentru perioada ... -

În urma verificării evidenței contabile pentru perioada ... - ... s-a constatat că, contribuabilul a aprovizionat cantități mai mari de motorină decât cele necesare la lucrările prestate și facturate diversilor clienți. De asemenea, în urma comparării cheltuielilor înregistrate în registrul de încasări și plăți cu cele înscrise în declarațiile speciale la sfârșit de an s-a constatat că, contravaloarea înregii cantități de motorină a fost înregistrată pe costuri.

Monitorul Oficial nr. 513/2007 (anexa nr. 36) din care ... lei reprezintă majorări desființate prin decizia nr. ... / , ... lei reprezintă suma respinsă în baza deciziei nr. ... / iar diferența de ... lei nepreluată în prezentul act va putea servi ca indiciu la întocmirea următoarelor acte administrativ fiscale în conformitate cu prevederile pct. 12.8 din O.P. A.N.A.F. nr. 519/2005.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative existente în vigoare în perioada verificată, se reține:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este legal investită a se pronunța cu privire la măsurile dispuse de inspectorii asistenți din cadrul D.G.F.P. ... Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul inspecție fiscală ... , cu soluționarea cererii formulate de Î.I. ,, ... ”, Î.I. ,, ... ” și Î.I. ,, ... ” și de a stabili legalitatea măsurilor stabilite de organul de inspecție fiscală care a dispus petiționării o taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei (din care a contestat suma de ... lei), majorări aferente în sumă de ... lei (din care a contestat suma de ... lei) și impozitul pe venitul net anual stabilit în plus în sumă de ... lei (din care a contestat suma de ... lei), majorări aferente în sumă de ... lei (sumă necontestată), solicitând anularea măsurilor dispuse prin actul de control atacat ca fiind neântemeiate și nelegale

Î.I. ,, ... ”, cu sediul în Com. ... , Sat ... , Județul ... , este înregistrată la O.R.C. ... sub nr. ... / ... / , are Cod unic de înregistrare ... , atribuit fiscal RO, petenta s-a înregistrat ca plătitor de Taxă pe valoarea adăugată de la data de ... prin depășirea plafonului de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Activitatea principală desfășurată (din nomenclatorul CAEN = 0111) – **Prestări servicii în agricultură**

Reprezentanți legali sunt:

- d-l. ...
- d-na. ...
- d-l. ...

1. Referitor la Taxa pe valoarea adăugată

În fapt:

Examinând cauza, prin prisma motivelor invocate de petentă, a documentației depusă la dosar și a actelor normative în vigoare aplicabile speței, se rețin următoarele:

- Taxa pe valoarea adăugată colectată s-a determinat conform prevederilor art. 137 – 140 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la baza de impozitare și cota de taxă pe valoarea adăugată.

- Datele din bonurile fiscale emise către clienți sunt înregistrate în Jurnalul de vânzări și corespund cu datele din evidența contabilă și deconturile de taxă pe valoarea adăugată.

- Taxa pe valoarea adăugată deductibilă s-a determinat conform prevederilor art. 145 și 146 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

- Evidența taxei pe valoarea adăugată se ține cu ajutorul Jurnalului pentru cumpărări așa cum prevede Ordinul nr. 1040 din 08. 07.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de

către persoane fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal lit. H.

În jurnal sunt înregistrate pe bază de documente legale valoarea cumpărărilor de bunuri și taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora.

În urma verificării evidenței contabile pentru perioada – s-a constatat că, contribuabilul a aprovizionat cantități mai mari de motorină decât cele necesare pentru lucrările prestate și facturate diverșilor clienți.

Deasemenea, în urma comparării cheltuielilor înregistrate în registrul de încasări și plăți cu cele înscrise în declarațiile speciale la sfârșit de an s-a constatat că contrvaloarea întregii cantități de motorină a fost înregistrată pe costuri.

În Raportul de inspecție fiscală, organul de inspecție fiscală la Cap. III 3.1. Taxa pe valoarea adăugată menționează că:

Organul de inspecție fiscală a calculat consumul normat de motorină pe baza consumurilor specifice stabilite pe tipuri de lucrări agricole, în funcție de suprafețele agricole lucrate, conform consumurilor comunicate de cele ... societăți :

- S.C. „ ... ” S.R.L. - ... ;
- S.C. „ ... ” S.R.L. - ... ;
- S.C. „ ... ” - ... , **in baza adreselor nr. ... /... ,**
... / și ... /...

Atât din actul de control cât și din documentele prezentate de petentă, reiese că activitatea principală este conform **Cod C.A.E.N. 0111 – Prestări servicii în agricultură**, rezultând de aici că activitatea petentei nu este incidentă activității de producție în agricultură, activitate care a fost suvenționată conform H.G. nr. 109/03.01.2003.

În vederea stabilirii stării de fapt fiscale, în conformitate cu prevederile art. 67 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare, prin adresele D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresele nr. ... , ... și ... / , a solicitat la S.C. ... S.R.L. – ... , S.C. ... S.R.L. – ... și S.C. ... S.R.L. – ... , societăți care au ca obiect de activitate „cultura cereale (exclusiv orez) plante leguminoase și oleaginoase cod 0111”, producțiile medii realizate la ha cât și consumul de carburanți (motorină) real al utilajului ... , capacitate cilindrică ... m, ... CP, șase cilindri în linie și ... torbosuflante, aflate în dotare, pentru activitatea de recoltare cereale păioase și floarea soarelui (litri/ha), pentru perioada ... -

Din analiza consumurilor comunicate de contribuabilii sus menționați cu adresele nr. ... / , ... / și ... / a rezultat că la cultura de cereale păioase pentru producție medie de ... **to/ha** consumul de carburanți realizat este de ... **litri/ha** iar pentru cultura de floarea soarelui la o producție medie de ... **to/ha** consumul de carburanți realizat este de ... **litri/ha**.

După efectuarea controlului, petenta a solicitat la **S.C. „ ... ” S.C.S.** specializată în evaluarea consumului de combustibil, consum care a fost calculat în funcție de: marca combinei, capacitatea cilindrică, an de fabricație, putere, nr. cilindri, starea combinei, masa combinei, tipul lucrării efectuate, evaluare comunicată pe data de

De asemenea unitatea specializată în evaluarea consumului de carburanți la finalul lucrării **prezintă o notă în care se menționează:**

„Se precizează că determinările sunt teoretice în funcție de datele tehnice cunoscute prezentate de furnizor și beneficiar.

Se recomandă numirea unei comisii care să constate în perioada de campanie agricolă, consumul real de combustibil la hectar, pe categorii de produse (păioase, floarea soarelui, porumb)”.

Organul de soluționare a contestației analizând consumul folosit de organul de inspecție fiscală și consumul rezultat în urma evaluării efectuate de unitatea specializată în acest sens a constatat că sunt diferite.

Diferențele dintre consumurile normate și consumurile efectuate de petentă, în sumă totală de ... **lei**, reprezintă **cheltuieli nedeductibile**.

În urma controlului s-a stabilit taxă pe valoarea adăugată de plată suplimentar aferentă **cheltuielilor nedeductibile**, în sumă de ... **lei**.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Activitatea de Inspeție Fiscală a comunicat referatul fără număr, înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... / cu propunerile de soluționare a contestației, făcând mențiunea că *nu au fost îndeplinite condițiile procedurale* întucât până la această dată nu au fost transmise informațiile solicitate, *constată că pe fond contestația este neântemeiată* motiv pentru care solicită să dispunem în consecință, menționează că *nu au fost sesizate organele de urmărire și cercetare penală și nu au fost instituite măsuri asiguratorii*.

Față de cele prezentate anterior se reține:

Din decizia în cauză și raportul de inspecție fiscală se poate reține cu claritate actul normativ încălcat cu articolul aferent, care reglementează un consum specific real, aferent operațiunii de recoltare cereale păioase - mecanizat – cu combina ... , și din care au rezultat obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organul de inspecție fiscală, fără ca petenta să prezinte în clar motivele de fapt și de drept solicitate de organul de soluționare a contestației, în baza cărora și-a formulat contestația.

Organul de revizuire reține că documentul prin care s-a individualizat datoria fiscală suplimentară, dă posibilitatea stabilirii cu claritate a obligațiilor fiscale cu care petenta a fost obligată la plată, ori aceasta, trebuia să vină în clarificarea situațiilor inexacte și incomplete cu documente și argumente în vederea dovedirii situației de fapt fiscale.

Noua decizie de impunere reprezintă actul administrativ care a clarificat situația obligațiilor suplimentare, a prezentat cu claritate considerentele avute în vedere, la determinarea stării **de fapt** și **de drept** care au condus la calculul bazei impozabile suplimentare și are înscris detaliat temeiul legal respectiv încadrarea faptei constatate.

Pe baza considerentelor reținute, soluția cauzei este regăsită în prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) și art.146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și art. 67 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct. 2.4, 2.5 și 12.1 lit. b) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în care se stipulează:

*Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 145

[...]

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

[...]

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

ART. 146

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);

[...]

Facturarea

ART. 155

(1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.

[...]

* Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, (publicată în M.O. nr. 513/31.07.2007), republicată, cu modificările și completările ulterioare

[...]

ART. 67

Estimarea bazei de impunere

(1) Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

[...]

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

Pct. 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.

Pct. 2.5. În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată.

[...]

Pct. 12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

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

[...]

Față de cele prezentate de organul de inspecție fiscală în Raportul de inspecție fiscală, în Referat, din contestația depusă de petentă și din documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației reține că petenta nu a prezentat argumente *de fapt și de drept sau argumetele aduse nu sunt incidente cauze supuse soluționării în susținerea cauzei supuse judecății, fapt pentru care urmează ca petru acest capăt de cerere contestația să fie respinsă ca nemotivată pentru suma de ... lei*, reprezentând TVA de plată suplimentar stabilit de organul de inspecție fiscală prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de ... / ... / ... înregistrat sub nr. ... / ... / ... reflectat prin Decizia de impunere nr. ... / ... / ...

2. Referitor la accesoriile aferente diferenței de taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată pe perioada ... - ... , reprezentând:

- ... lei

- majorări de întârziere;

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ... , este de a stabili dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, (majorări de întârziere) în condițiile în care nu a achitat la termen debitele reprezentând taxă pe valoarea adăugată .

In fapt : organul de revizuire reține că la stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Întrucât în sarcina petiționarei a fost reținut ca fiind respins ca nemotivat debitul de natura taxei pe valoarea adăugată la nivelul **sumei de ... lei**, aceasta datorează **majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei** calculate de organele de inspecție, pe care în baza cererii inițial formulate petenta o contesta.

Organul de soluționare a contestațiilor analizând actele existente la dosarul cauzei depuse de petentă în condițiile în care debitul care le-a generat în sumă de **... lei reprezentând TVA de plată urmează a fi respins ca nemotivat, retine că petenta nu a prezentat pentru acest capăt de cerere argumentele de fapt și temeiul de drept în susținerea cauzei deduse judecății.**

Principiul de drept accesorium sequitur principale își găsește deasemenea aplicabilitatea în speța de față.

Față de situația prezentată suma de **... lei**, sumă stabilită de organul de control și contestată de petentă **reprezentând majorări de întârziere, urmează a fi respinsă ca nemotivată**, conform pct. 12.1 lit. b) din O.P. A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

In drept: cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 116, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare în Monitorul Oficial nr. 513/2007 care se stipulează:

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 116

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând

cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

* ORDIN 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, publicat în Monitorul Oficial nr. 893 din 6 octombrie 2005

[...]

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

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

Față de cele prezentate anterior, contestația îndreptată împotriva sumei de ... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente unui debit în sumă de lei ... TVA de plată, urmează a fi respinsă ca nemotivată.

3. Referitor la impozitul pe venit din activități independente pe anul ... și ... în sumă de ... lei.

În fapt: Pentru că petenta în cererea formulată inițial, nu a specificat în clar cuantumul sumei contestate precum și defalcarea acesteia pe cele trei decizii de impunere anterior menționate, organul de inspecție fiscală cu adresa nr. ... / a solicitat petentei potrivit prevederilor pct. 2.1. din ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, să comunice în termen de ... zile de la primirea prezentei cuantumul sumei contestate a accesoriilor aferente pe tipuri de surse, precum și temeiul de drept și aplicarea ștampilei în original.

Petenta cu adresa fără număr, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... / precizează că nu datorează sumele de bani pentru:

Î.I. ... = ... lei, Î.I. ... = ... lei, Î.I. ... = ... lei, fără să precizeze în clar cuantumul sumei contestate pe surse bugetare și pe decizii de impunere și fără să prezinte motivele de fapt și temeiul de drept, fiind aplicată ștampila pe documentul în original.

Organul de inspecție fiscală a transmis organului de soluționare a contestațiilor referatul fără nr. înregistrat la D.G.F.P. ... sub nr. ... / privind contestația depusă de Î.I. ... cu sediul social în Com. ... , Sat ... , Jud. ... , cu propunerile de soluționare în conformitate cu pct. 3.4. – 3.7. din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin care se aduce la cunoștință că petenta nu a comunicat motivele de fapt și temeiul de drept și cuantumul sumei contestate.

Cu adresa nr. ... / , organul de soluționare a contestațiilor prevalându-se de prevederile legale, a solicitat petentei să îndeplinească această cerință, să menționeze motivele de fapt și temeiul de drept pe care se întemeiază cererea și alte documente pe care le consideră necesare în vederea soluționării contestației în termenul legal.

Deși pe data de primește adresa sus menționată așa cum rezultă din datele înscrise în confirmarea de primire, care se află anexată la dosarul cauzei, pînă la data soluționării contestației nu s-a primit nici un răspuns la cele solicitate de organul de soluționare a contestațiilor.

În această perioadă **Întreprinderea Individuală** a fost condusă de ... în calitate de reprezentat legal, perioadă în care a condus și evidența contabilă în partidă simplă.

Sumele contestate provin din perioada când petenta a funcționat sub denumirea de **Asociație Familială**.

Petenta precizează că începând cu data de 02.06.2009 și-a schimbat forma de organizare din **ASOCIAȚIE FAMILIALĂ** în **ÎNTEPRINDERE INDIVIDUALĂ** unde reprezentant legal este unul din cei ... asociați (foști) și anume d-l

Contestația s-a făcut în temeiul de drept art. ... , ... și ... din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și completată, art. 48 alin. alin. (7) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Analizând diferențele de impozit pe venit și accesoriile aferente constatate de organul de inspecție fiscală și suma contestată de petentă organul de revizuire reține că petenta nu a formulat în clar cuantumul sumei contestate, precum și defalcarea ei pe fiecare decizie de impunere, drept pentru care în conformitate cu prevederile pct. 2.1 din O.P. ANAF nr. 519/2005 consideră contestația formulată împotriva întregului act administrativ fiscal, după cum urmează:

Nr. Crt.	Numele și Prenumele	<u>Ce a stabilit organul</u>			<u>Ce contestă</u>		
		<u>De control</u>	<u>Impozit pe venit</u>	<u>Accesorii Total</u>	<u>Impozit</u>	<u>Accesorii</u>	<u>Total</u>
1.	...						
	<i>Decizia nr. .../</i>	...	...	...	...	...	...
2.	...						
	<i>Decizia nr. .../</i>	...	...	...	...	...	...
3.	...						
	<i>Decizia nr. .../</i>	...	...	...	...	...	...
TOTAL		...	...	...	...	...	...

În fapt:

Din decizia în cauză și din raportul de inspecție fiscală se poate reține cu claritate actul normativ încălcat cu articolul aferent, care reglementează un consum specific real, stabilit în conformitate cu actele normative existente în vigoare prin estimare în baza comunicării consumurilor specifice de la un nr. de ... societăți comerciale care au același obiect de activitate cu petenta. Datele solicitate respectiv consumurile specifice sunt aferente operațiunii de recoltare cereale păioase - mecanizat – cu combina ... , și din care au rezultat obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organul de inspecție fiscală, fără ca petenta să prezinte în clar motivele de fapt și de drept solicitate de organul de soluționare a contestației, în baza cărora și-a formulat contestația.

Organul de revizuire reține că documentul prin care s-a individualizat datoria fiscală suplimentară, dă posibilitatea stabilirii cu claritate a obligațiilor fiscale cu care petenta a fost obligată la plată, ori acesta trebuia să vină în clarificarea situațiilor inexacte ori incomplete.

Decizia de impunere reprezintă actul administrativ care a clarificat situația obligațiilor suplimentare, și prezintă cu claritate considerentele avute în vedere la determinarea stării de fapt și de drept care au condus la calculul bazei impozabile suplimentare și are înscris detaliat temeiul legal, respectiv încadrarea faptei.

Pe baza considerentelor reținute, soluția cauzei este regăsită în prevederile art. 48 alin. (7) lit. a), art. 49 și 51 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 43 alin. (1), art. 48 alin. (1) și art. 67 alin. (1), coroborate cu dispozițiile pct. 12.1 lit. b) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în care se stipulează:

* Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare

[...]

ART. 48

[...]

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;

[...]

Stabilirea venitului net anual din activități independente pe baza normelor de venit

ART. 49

(1) Venitul net dintr-o activitate independentă, care este desemnata conform alin. (2) și care este desfășurată de către contribuabil, individual, fără salariați, se determină pe baza normelor de venit.

[...]

ART. 51

(1) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente, impuși pe baza de norme de venit, precum și cei care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală au dreptul să opteze pentru determinarea venitului net în sistem real, potrivit art. 48.

* Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, (publicată în M.O. nr. 513/31.07.2007), republicată, cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 43

Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) *Actul administrativ fiscal se emite numai în forma scrisă.*

[...]

ART. 48

Îndreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.

[...]

ART. 67

Estimarea bazei de impunere

(1) *Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanța pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.*

[...]

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

12.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

[...]

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

[...]

Față de cele prezentate de organul de inspecție fiscală în Raportul de inspecție fiscală, în Referat, din contestația depusă de petentă și din documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației reține că petenta nu a prezentat argumente de fapt și de drept, **sau argumentele aduse nu sunt incidente cauze supuse soluționării în susținerea cauzei supuse judecării, fapt pentru care urmează ca pentru acest capăt de cerere, contestația să fie respinsă ca nemotivată pentru suma de ... lei, aferentă deciziilor nr. ... , ... și ... din**, reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar de organul de inspecție fiscală prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de înregistrat sub nr. ... / reflectat prin Decizia de impunere nr. ... /

4. Referitor la accesoriile aferente diferenței de impozit pe venit stabilit suplimentar de plată pe perioada – , reprezentând:

- ... lei - majorări de întârziere - stabilite de Activitatea de Inspecție Fiscală aferente debitului de ... lei.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ... , este de a stabili dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, (majorări de

întârziere) în condițiile în care nu a achitat la termen debitele reprezentând impozit pe venit

In fapt : organul de inspecție fiscală reține că la stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Întrucât în sarcina petiționarei au fost reținute ca fiind respinsă contestația depusă împotriva debitul de natura impozitului pe venit în sumă de ... lei, aceasta datorează **majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei**, calculate de organele de inspecție fiscală.

Se reține astfel că petenta a solicitat soluționarea contestației fără ca aceasta să prezinte motivele de fapt și de drept solicitate de organul de soluționare a contestației pentru **suma de ... lei**, majorări de întârziere aferente debitului de ... lei.

In drept: cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 116, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare în Monitorul Oficial nr. 513/2007 care se stipulează:

* Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 116

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

Principiul de drept **accessorium sequitur principale** își găsește de asemenea aplicabilitatea în speța de față.

În aceste condiții, contestația îndreptată împotriva sumei de ... **lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de ... **lei**, **urmează a fi respinsă ca fiind nemotivată pentru suma de ... lei.**

Analizând cele ... decizii emise de organul de inspecție fiscală pe fiecare asociat împarte și pe surse rezultă că s-a stabilit ca impozit pe venit pe anii ... și ... suma totală de ... **lei** careia îi corespunde majorări de întârziere în sumă de ... **lei.**

Urmează astfel a se respinge suma de ... **lei** majorări de întârziere **ca nemotivată** conform pct. 12.1 lit. b) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata (M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

12.1. *Contestatia poate fi respinsa 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 cele prezentate mai sus, Biroul de soluționare a contestațiilor nu se poate substitui contestatoarei cu privire la motivele **de fapt** și **de drept** care sunt elemente obligatorii și expres prevazute de art. 206 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, republicată, precum și faptul că petenta nu aduce argumentele necesare în susținerea contestației care să fie justificate cu documente și motivate pe bază legală, urmează ca **cererea petentei să fie respinsă ca nemotivată pentru suma de ... lei.**

* *

*

Având în vedere motivele **de fapt** și **de drept** arătate, în temeiul Hotărârii Guvernului nr. 34/2009, privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ...

D E C I D E :

Art. 1. Se respinge cererea prin care petenta contestă măsurile dispuse prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / și deciziile de impunere nr. ... , ... , ... și ... / ca fiind nemotivată pentru suma de ... lei ce prezintă:

- ... lei

- taxă pe valoarea adăugată;

- ... lei - majorări de întârziere;
 - ... lei - impozit pe venit;
 - ... lei - majorări de întârziere, defalcate pe decizii după cum urmează:

a)

- Taxa pe valoarea adăugată ... lei;
 - Majorări de întârziere ... lei;
 TOTAL ... lei,

aferente Deciziei de impunere nr. ... /... în sumă de ... lei;

b)

- Impozitul pe venit ... lei;
 - Majorări de întârziere ... lei;
 TOTAL ... lei,

din care, aferent:

	<u>Impozitul pe venit</u>	<u>Accesorii</u>
• Decizia nr. ... /...		
...
• Decizia nr. ... /		
...
• Decizia nr. ... /		
...

Art. 2. Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă, în termen de ... luni de la data comunicării.

Art. 3. Prezenta a fost redactată în ... exemplare, egal valabile, comunicată celor interesați.

Art. 4. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

...

Director Executiv