



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice**  
**Craiova**

**DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ 2013**  
privind soluționarea contestației introdusă de  
**Î.I. din com. , județul Olt,**  
înregistrată la D.G.R.F.P. Craiova sub nr. CV /17.09.2013

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt prin adresa înregistrată sub nr. CV / 17.09.2013, asupra contestației formulată de ÎI cu sediul în com. , jud. Olt, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. F28/ / , având Cod Unic de Înregistrare și Cod Numeric Personal

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Deciziile de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /29.08.2013 și nr. /29.08.2013, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție Fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr. / 29.08.2013, prin care au fost stabilite în sarcina societății obligații bugetare suplimentare de lei, reprezentând:

- |                               |      |
|-------------------------------|------|
| - Impozit venit               | lei; |
| - Dobânzi/Majorări întârziere | lei; |
| - Penalități întârziere       | lei; |
| - CASS                        | lei; |
| - Dobânzi/Majorări întârziere | lei; |
| - Penalități întârziere       | lei. |

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilită în raport de data comunicării Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. / 29.08.2013 și nr. /29.08.2013, respectiv 03.09.2013, așa cum rezultă din dovada de comunicare a titlurilor de creanță contestate – confirmare de primire -, și de data înregistrării contestației la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt – Registratura, respectiv 17.09.2013, așa cum rezultă din ștampila acestei instituții, aplicată pe originalul contestației.

Prin adresa nr. /17.09.2013, s-a solicitat AJFP Olt-Inspecție Fiscală completarea dosarului cauzei cu documentele prevăzute de punctele 3.1, 3.2, 3.3, 3.5, 3.6 și 3.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013.

Cu adresa din 30.09.2013 AJFP Olt a transmis la dosarul cauzei documentele solicitate.

În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, așa cum prevede art. 70 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 70

## **Termenul de soluționare a cererilor contribuabililor**

(1) Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare.

(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate.”

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 alin. (1) și 209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. Întreprinderea individuală cu sediul în com. , jud. Olt, contestă suma de lei, cu componența menționată anterior, invocând în susținerea cauzei următoarele considerente:

Pentru anul 2011, echipa de inspecție fiscală a stabilit o diferență de venit brut de lei fără să menționeze în decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală proveniența acesteia. Ulterior inspecției fiscale, Îl a constatat că nu a înregistrat în evidența contabilă și nu a declarat organului fiscal teritorial încasări de lei.

Au fost considerate nedeductibile fiscal cheltuielile cu achiziția carburantului auto-2011- și cheltuielile cu impozitul pe venit aferent anilor 2011 și 2012, fără să țină cont că Îl nu a luat în calcul aceste cheltuieli la stabilirea rezultatelor financiare și declararea lor la organul fiscal prin declarații speciale.

La stabilirea venitului net aferent perioadei 01.01.2013-28.08.2013 în sumă de lei, organele de inspecție fiscală au luat în calcul suma de lei, în condițiile în care unitatea a avut un inventar factual la preț de achiziție de lei, cu un adaos comercial de lei.

Îl consideră că ar fi trebuit înregistrată ca venit valoarea stocului de marfă la preț de achiziție.

Pentru aceste considerente, Îl solicită anularea actelor administrative fiscale contestate și reverificarea de către o altă echipă de inspecție fiscală.

II. Prin raportul de inspecție fiscală nr. /29.08.2013 care a stat la baza emiterii Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /29.08.2013 și nr. /29.08.2013, respectiv 03.09.2013 contestate, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Olt-Inspecție Fiscală, au efectuat la Îl o inspecție fiscală care a cuprins perioada 01.01.2011 – 28.08.2013 și a avut ca obiectiv modul de constituire, înregistrare, declarare și plată a impozitului pe venit și a contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Inspecția fiscală a fost realizată urmare referatului nr. /13.06.2013 întocmit de AFP Slatina și cererii contribuabilului înregistrată sub nr. /28.05.2013.

Cu prilejul inspecției fiscale, organele de specialitate din cadrul AJFP Olt-Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina petentei diferența de obligații bugetare contestată din următoarele motive de fapt:

- nu au fost contabilizate venituri de lei în anul 2011;
- deducerea eronată a cheltuielilor cu combustibilii de lei în anul 2011;
- includerea pe cheltuieli deductibile fiscal a impozitului pe venit aferent anilor 2011 și 2012 în sumă de lei.
- modificarea bazei de calcul a impozitului pe venit a determinat stabilirea diferenței de CASS.

Au fost calculate accesorii.

Urmare aspectelor prezentate, organele de inspecție fiscală din cadrul AIF Olt au stabilit în sarcina societății obligațiile bugetare contestate în baza art. 48 alin.(1), alin.(2) și alin.(7) lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 67, art. 119 și art. 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Referitor la suma lei cu componența și specificația de mai sus, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova este învestită să se pronunțe dacă Îl datorează aceste sume bugetului de stat.

În fapt, raportul de inspecție fiscală nr. /29.08.2013 care a stat la baza emiterii Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /29.08.2013 și nr. /29.08.2013, respectiv 03.09.2013 contestate, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Olt-Inspecție Fiscală, au efectuat la Îl o inspecție fiscală care a cuprins perioada 01.01.2011 – 28.08.2013 și a avut ca obiectiv modul de constituire, înregistrare, declarare și plată a impozitului pe venit și a contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Inspecția fiscală a fost realizată urmare referatului nr. /13.06.2013 întocmit de AFP Slatina și cererii contribuabilului înregistrată sub nr. /28.05.2013.

Cu prilejul inspecției fiscale, organele de specialitate din cadrul AJFP Olt-Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina petentei diferența de obligații bugetare contestată din următoarele motive de fapt:

- nu au fost contabilizate venituri de lei în anul 2011;
- deducerea eronată a cheltuielilor cu combustibilii de lei în anul 2011;
- includerea pe cheltuieli deductibile fiscal a impozitului pe venit aferent anilor 2011 și 2012 în sumă de lei.
- modificarea bazei de calcul a impozitului pe venit a determinat stabilirea diferenței de CASS.

Au fost calculate accesorii.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 43 alin.(2 a) lit. e) și lit. f), art. 87 și art. 94 din OG 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„ART. 43

Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;”

„ART. 87

Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.”

„ART. 94

Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

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

(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

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

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

c) sancționarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale.

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

- a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;
- b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;
- c) discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz;
- d) solicitarea de informații de la terți;
- e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;
- f) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;
- g) verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile;
- h) dispunerea măsurilor asigurătorii în condițiile legii;
- i) efectuarea de investigații fiscale potrivit alin. (2) lit. a);
- j) aplicarea de sancțiuni potrivit prevederilor legale;
- k) aplicarea de sigilii asupra bunurilor, întocmind în acest sens proces-verbal.”

Potrivit textelor de lege citate mai sus, inspecția fiscală trebuie să stabilească corect baza de impunere, diferențele datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale, să prezinte în mod clar, coerent și complet motivul de fapt, precum și temeiul de drept.

În raportul de inspecție fiscală nr. /29.08.2013, se precizează că diferența de venit net impozabil pentru anul 2011 este de lei, compusă din lei – venituri necontabilizate, lei - cheltuială cu impozitul pe venit și - cheltuială cu carburanții, iar pentru anul 2012, diferența de bază impozabilă este de lei și este determinată de cheltuiala cu impozitul pe venit.

Diferența de bază impozabilă aferentă anului 2011, înscrisă în decizia de impunere nr. / 29.08.2013, este de lei, diferită de cea precizată în RIF /29.08.2013 – lei -, iar baza impozabilă pentru diferența de CASS este de lei, față de lei la impozitul pe venit.

Conform deciziei de impunere nr. /29.08.2013, diferența de venit net anual stabilită de organele de inspecție fiscală este de lei, față de cea de lei înscrisă în RIF /29.08.2013, iar baza impozabilă pentru diferența de CASS este de lei, față de lei la impozitul pe venit.

Potrivit referatului cu propuneri nr. /30.09.2013, diferența de venit net impozabil aferentă anului 2011, în sumă de lei, este alcătuită din lei – venituri necontabilizate – și lei – cheltuială în minus cu marfa, iar pentru anul 2012, diferența de venit net este compusă din lei – diferență cheltuieli diverse – și lei – cheltuială în minus cu marfa.

Există diferențe între bazele de impunere privind impozitul pe venit înscrise în deciziile de impunere și raportul de inspecție fiscală, între componența bazelor de impunere menționate în raportul de inspecție fiscală și referatul cu propuneri de soluționare a contestației și între bazele de impunere privind impozitul pe venit și cele aferente CASS înscrise în deciziile contestate.

Se constată că există neconcordanțe între cuantumul și componența bazelor de impunere înscrise în actele administrative susmenționate și nu este prezentat în mod clar, coerent și complet motivul de fapt care a determinat calculul diferenței de venit net impozabil cu influențe asupra impozitului pe venit și CASS.

Astfel, există suspiciuni asupra exactității și corectitudinii bazei de impunere și componenței ei.

În actele administrative fiscale contestate nu se menționează dacă au fost analizate declarațiile anuale de venit depuse de petentă la organul fiscal teritorial, pentru a verifica dacă petenta a ținut cont de cheltuielile nedeductibile fiscal la determinarea venitului anual impozabil.

La calculul obligațiilor fiscale aferente perioadei și stabilirea stocului de marfă care trece din patrimoniul afacerii în patrimoniu personal, vor fi avute în vedere prevederile pct. 52 din OMFP nr. 1040 din 8 iulie 2004

pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Articolul 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

În aceste condiții, Deciziile de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /29.08.2013 și nr. /29.08.2013 și raportul de inspecție fiscală nr. /29.08.2013 vor fi desființate pentru suma de lei cu componența și specificația de mai sus, urmând a fi întocmit un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

Pentru considerentele arătate în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art. 94, art. 211 alin.(5) și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

## **DECIDE**

Desființarea Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /29.08.2013 și nr. /29.08.2013 și raportului de inspecție fiscală nr. /29.08.2013 vor fi desființate pentru suma de lei cu componența și specificația de mai sus și încheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR GENERAL