



**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. 48 din 09.09.2010**

**Privind: soluționarea contestației formulată de ÎNTREPRINDEREA**  
**FAMILIALĂ „... ..” cu sediul în Com. ... , jud.**  
**... , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice**  
**... sub nr. ... / ... . . . . .**

Prin contestația fără număr, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman sub nr. ... / ... . . . . . , **ÎNTREPRINDEREA FAMILIALĂ – ... ..** contestă **suma totală de ... lei**, reprezentând:

<b>- impozit pe venit</b>	<b>- ... lei:</b>
- impozit pe venit 2006	- ... lei;
- impozit pe venit 2007	- ... lei;
- impozit pe venit 2008	- ... lei;
<b>- dobânzi</b>	<b>- ... lei:</b>
- dobânzi 2006	- ... lei;
- dobânzi 2007	- ... lei;
- dobânzi 2008	- ... lei;

stabilite de D.G.F.P. ... Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală nr. 2 – Persoane Fizice, în baza deciziilor de impunere nr. ... și ... din ... . . . . .

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... - Biroul ... .. , a solicitat la D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală nr. ... – Persoane Fizice cu adresa nr. ... / ... . . . . . , să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propunerile de soluționare, având în vedere toate argumentele contestatoarei, având în vedere prevederile pct. 3.2, 3.4 – 3.7 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, cu modificările și completările ulterioare.

Cu adresa nr. ... / ... . ... . ... Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Biroul ... .. a solicitat la Direcția Pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală ... să comunice în scris următoarele:

- dacă datele furnizate către Structura de control din cadrul D.G.F.P ... pot fi utilizate de aceasta la stabilirea în sarcina agenților economici a unor obligații de plată suplimentare față de bugetul consolidat al statului și dacă aceste date, prin utilizarea lor pot servi ca probatoriu în instanțele superioare de judecată;

- structura și natura datelor utilizate pentru obținerea producțiilor medii anuale, precum și calitatea juridică a persoanelor de la care se culeg datele primare.

Direcția Pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală ... cu adresa nr. ... / ... .. , înregistrată la D.G.F.P.Teleorman sub nr. ... / ... .. , ne informează că în conformitate cu „Protocolul” încheiat între M.A.D.R. și I.N.S., Ministerului Agriculturii îi revine prin Programul Statistic Național Anual, sarcina de a efectua cercetarea statistică A.G.R. 2 B – Suprafața recoltată și producția obținută, aplicarea îngrășămintelor, amendamentelor și pesticidelor, plantărilor și defrișărilor de vii și pomi.

*Formularul statistic se completează de către:*

- societăți comerciale private constituite în baza Legii nr. 31/1991 și societăți agricole private înființate în baza Legii nr. 36/1991 și a altor prevederi legale;
- regii autonome agricole, alte unități cu profil agricol și societățile comerciale cu activitate secundară agricolă;
- unități și organizații obștești;
- unități de cercetare și producție agricolă, stațiuni didactice din învățământul superior agricol;
- consiliile locale pentru suprafețele proprii și pentru suprafețele folosite de exploatațiile agricole individuale care nu sunt cuprinse în societăți agricole private cu personalitate juridică constituite în baza Legii nr. 36/1991.

În cazul regiilor autonome și societăților comerciale care au subunități, formularul se completează de către:

- sucursalele, filialele și alte unități asimilate acestora, care întocmesc bilanț contabil;
- regii autonome și societăți comerciale pentru activitatea proprie (fără subunități).

Datele individuale colectate de pe teritoriul administrative al localității se procesează în formă agregată pentru total societăți comerciale private constituite în baza Legii nr. 31/1990, total societăți comerciale private constituite în baza Legii 36/1991, și alte prevederi legale, asociații familiale și gospodării individuale, alte sectoare, obținându-se astfel producția medie la nivel de localitate.

*Fiind o lucrare statistică, datele oficiale sunt făcute publice în formă agregate și pot fi utilizate în conformitate cu Legea nr. 226/2009.*

Cu adresa nr. ... / ... .. , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... .. Activitatea de Inspecție Fiscală, transmite Referatul cu propunerile de soluționare a contestației nr. ... / ... .. împreună cu dosarul contestației nr. ... / ... .. , făcând mențiunea că își menține constatările ca fiind legale și temeinice și propune respingerea contestației.

Organul de revizuire analizând actele existente la dosarul cauzei și contestația inițială depusă de petentă constată că în contestație nu s-a făcut referire la cele stabilite de organul de inspecție fiscală, respectiv cuantumul sumei contestate precum și motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază cererea, drept pentru care cu adresa nr. ... / ... .. , solicită petentei să comunice în termen de 5 zile de la primirea adresei.

Cu adresa fără număr, înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... .. ne comunică cele solicitate de noi prin adresa mea sus amintită ca fiind completare la contestația inițială.

Analizând cele prezentate de petentă organul de revizuire a constatat că este necesar ca să solicităm un nou punct de vedere al organului de inspecție fiscală la referatul initial în funcție de cele prezentate de petentă.

Cu adresa nr. ... / ... .. s-a solicitat organului de inspecție fiscală să ne completeze Referatul nr. ... / ... .. cu punctul de vedere în funcție de cele comunicate de petentă.

Cu adresa nr. ... / ... .. , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... .. Activitatea de Inspecție Fiscală ne transmite Referatul de completare nr. ... / ... .. în care menționează că își menține constatările ca fiind legale și temeinice în temeiul O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat și propune respingerea contestației formulate de I.F. „Pîrvan Ionel” ca fiind neântemeiată.

Petenta contestă măsurile dispuse prin *Deciziile de impunere nr. ... și ...* emise de D.G.F.P. ... Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice nr. ... , în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... / ... .. prin care s-a stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ... **lei**, avînd următoarea componență:

1. ... .. *Decizia nr. ... / ... ..* în sumă totală de ... **lei**, reprezentînd:

- ... <b>lei</b>	- <b>impozit pe venit;</b>
- ... <b>lei</b>	- <b>dobânzi.</b>

2. ... .. *Decizia nr. ... / ... ..* în sumă totală de ... **lei**, reprezentînd:

- ... <b>lei</b>	- <b>impozit pe venit;</b>
- ... <b>lei</b>	- <b>dobânzi.</b>

Contestația a fost depusă în termenul legal reglementat de art. 205 și 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

Prin referatul motivat Activitatea de Inspecție fiscală menționează că *nu a fost întocmită sesizarea penală pentru faptele constatate.*

Fiind indeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... este competentă să soluționeze cererea.

***1. Petenta a contestat măsurile dispuse prin Deciziile de impunere nr. ... și ... din ... .. , sinteza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ... .. , înregistrat nr. ... / ... .. , întocmite de organele de inspecție fiscală, și solicită anularea Deciziilor de impunere nr. ... și ... din ... .. , întocmită în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. ... din ... .. și scutirea de la plată a sumei totale de ... lei, reprezentînd diferență de impozit pe venit în sumă de ... lei și accesoriile aferente în sumă de ... lei, aferente diferenței de impozit pe venit stabilită și contestată pentru anii ... , ... și ... , pentru următoarele motive:***

**ÎNTRINDEREA FAMILIALĂ „ ... ”** contesată *Deciziile nr. ... și ... din ... .. ,* privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, a D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală, emisă în sarcina **INTRINDERII FAMILIALE „ ... ”**.

Depune contestație împotriva titlurilor de creanță nr. ... și ... din ... .. emise de D.G.F.P. ... Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice nr. ... în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ... .. , conform prevederilor art. 205 din O.G. nr. 92/2003

privind Codul de procedură fiscală, în termen legal petenta face prezenta contestație. Menționează că a luat la cunoștință despre creanțele stabilite de organele de inspecție fiscală la data de ... ..

În fond prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... /... .. , organele de inspecție fiscală au constatat cu ocazia verificării impozitului pe venituri din activități independente următoarele:

**În anul ...** : petenta a înregistrat la **cultura de ...** o producție medie la hectar de ... kg/ha față de producția medie realizată pe raza localității de ... kg/ha, producție comunicată de Direcția pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală ... cu adresa nr. ... / ... .. , organele de inspecție fiscală procedând la estimarea venitului la nivelul producției de ... kg/ha și stabilind un venit brut suplimentar pentru anul ... de ... lei, adică ... ha x ... kg ( ... - ... ) x ... lei/kg.

**În anul ...** : petenta a înregistrat la **cultura de ...** o producție medie la hectar de ... kg/ha, producție comunicată de Direcția pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală ... cu adresa nr. ... / ... .. , organele de inspecție fiscală procedând la estimarea venitului la nivelul producției de ... kg/ha și stabilind un venit brut suplimentar pe anul ... în sumă de ... lei, adică ... ha x ... kg(3.420 - ... lei) x ... lei/kg.

**În anul ...** : petenta a înregistrat la **cultura de ...** o producția medie la hectar ... kg/ha față de producția medie realizată pe raza localității de ... kg/ha, producție comunicată de D.A.D.R. ... , organele de inspecție fiscală procedând la estimarea venitului la nivelul producției de ... kg/ha și stabilind un venit brut suplimentar de ... în sumă de ... lei, adică ... ha x ... kg ( ... - ... ) x ... lei/kg.

**În anul ...** : petenta a înregistrat la **cultura de ...** o producție medie de ... kg/ha față de producția medie realizată pe raza localității de ... kg/ha producție comunicată de D.A.D.R. ... , organele de inspecție fiscală procedând la estimarea venitului producției de ... kg/ha și stabilind un venit brut Suplimentar pe ... de ... lei, adică ... ha x ... kg ( ... - ... ) x ... lei/kg.

În urma estimărilor făcute pe anii ... și ... organele de inspecție au stabilit **venituri suplimentare** în sumă de ... lei din care pentru anul ... în sumă de ... lei și pentru anul ... în sumă de ... lei ( ... + ... + ... ).

În fapt petenta nu este de acord cu modul de estimare a acestor venituri suplimentare în sumă de ... lei, practicat de organele de inspecție fiscală, din următoarele motive:

- În cazul estimării bazei de impunere, organul de inspecție fiscală consideră că trebuia să aibă în vedere prevederile art. 67 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că: „**În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare**”, și nu numai adresa D.A.D.R. ... , ale cărei date se vor utiliza **numai în scop statistic**, conform O.G. nr. 92/1992 republicată, cap. 4 art. 16 – 18.

- Odată cu efectuarea estimării producțiilor în ... și ... , petenta consideră că organele de inspecție fiscală trebuiau să procedeze și la efectuarea unei estimări a cheltuielilor, deoarece orice venit presupune efectuarea unei cheltuieli.

- Suprafața lucrată de Întreprinderea Familială „ ... ” este dispersată pe raza a mai multor localități, respectiv: ... .. și ... , localități în care însăși producțiile medii realizate și comunicate de D.A.D.R. ... sunt diferite.

- În anul ... din cele ... sole au fost dispersate în zona ... , ... **și** ... (... .. , ... .. , ... , ... , ...) unde producția medie realizată, conform adresei D.A.D.R. a fost de ... kg/ha la grâu.
- În anul ... ponderea soarelui se află în zona ... ( ... .. , ... .. ) unde producția medie realizată conform adresei D.A.D.R. ... a fost de ... kg/ha la ... .
- Urmare dispersiei soarelui nu se pot aplica tehnologiile moderne de lucru, cu implicații asupra producțiilor realizate.
- Urmare lipsei de fonduri nu s-a utilizat sămânță certificată, folosindu-se sămânță din producția proprie, nu s-au folosit îngrășăminte chimice în doza necesară, nu s-au efectuat lucrări de ierbicidare, tratament aerian cu insectofungicide pentru combaterea ploșniței cerealelor și a viermelui roșu, fapt care a dus la obținerea unor producții cu 15 – 20 % mai mici.
- În anul ... datorită secetei, lucrările de arături s-au efectuat cu mare întârziere, cu utilajele din dotare (tractoare U 650) depășite, uzate din punct de vedere tehnic, fapt care a dus la întârzierea însămânțatului, acesta fiind efectuat practic după terminarea epocii optime de însămânțat, respectiv după ... .. , ceea ce a condus la diminuarea producției realizate cu ... – ... kg/ha pentru fiecare zi din cursul lunii noiembrie. (Tratatul de Fitotehnie vol. I Editura Ceres autor Gheorghe Bârlean pag. 149 – 150).
- Producția scăzută de ... .. s-a datorat nefolosirii **din lipsă de fonduri** a unei semințe certificate și a ierbicidului aferent. S-a folosit sămânța din producția proprie care a dus la apariția a 5 – 6 inflorescențe neproductive, iar din cauza dispersiei culturilor 1,5 – 5 ha rămase stinghere în câmp au fost deteriorate de turme de oi și vaci, contribuind în acest fel la diminuarea producției realizate.
- De asemenea și la orz, din lipsă de fonduri, s-a folosit sămânță netratată, nu s-a utilizat îngrășăminte și insecticide.
- Lipsa fondurilor, utilajelor vechi, depășire din punct de vedere tehnic a condus la nerespectarea perioadelor optime pentru efectuarea însămânțărilor și a respectării tehnologiilor care să permită obținerea de producții sporite.
- La estimarea făcută pe anul ... , organele de inspecție fiscală nu au ținut cont de faptul că în anul ... ÎNTREPRINDEREA FAMILIALĂ ,, ... .. ” a înregistrat o pierdere de ... lei, în conformitate cu prevederile Cap. X art. 80 alin. (3) și (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 156 lit. b) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, urma să fie recuperată în următorii ... ( ... ) ani.

**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 inspecției fiscale a fost:

- ... .. - ... .. **- privind impozitul pe venit.**

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, H.G. nr. 44/2004 pentru aplicarea 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 și 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.

**Definitivarea impozitului pe venit pe anul ...**

Temeiul legal în baza căruia se efectuează inspecția fiscală este Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare privind Codul Fiscal.

Pentru anul ... petenta a depus Declarațiile privind veniturile realizate din activități independente cod 200 înregistrate la A.F.P. ... conform prevederilor art. 83 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare astfel:

Cu nr. ... / ... unde declară:

- Venit brut - ... lei;
- Cheltuieli deductibile - ... lei;
- Venit net - ... lei.

Cu nr. ... / ... unde declară:

- Venit brut - ... lei;
- Cheltuieli deductibile - ... lei;
- Venit net - ... lei.

Conform celor menționate mai sus, petenta a depus pe cumulativ *Declarația anuală de venit pentru asociațiile fără personalitate juridică constituită între persoane fizice* cod 204 pentru următoarele sume:

Cu nr. .... / ... unde declară:

- Venit brut - ... lei;
- Cheltuieli deductibile - ... lei;
- Venit net - ... lei.

Administrația Finanțelor Publice ... , Jud. ... a emis Deciziile de impunere anuale înregistrate astfel:

- Deciziile de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoane fizice emisă de A.F.P. ... cu nr. ... / ... pe numele d-lui ... , stabilind un venit anual impozabil în sumă de ... lei cu un impozit pe venit calculat în sumă de ... lei;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice emisă de A.F.P. ... cu nr. ... / ... pe numele d-lui ... stabilit un venit anual impozabil în sumă de ... lei cu un impozit pe venit calculat în sumă de ... lei.

***Refeitor la venituri:***

Conform documentelor contabile puse la dispoziție s-au stabilit următoarele:

a) Nu a fost efectuată inventarierea generală a patrimoniului pentru anul 2006, obligație prevăzută la art. 7 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, Legea Contabilității.

Fapta constituie contravenție prevăzută la art. 41 pct. 2. lit. c) din Legea nr. 82/1991, republicată, Legea Contabilității.

În conformitate cu prevederile art. 13 alin. (1) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor sancționarea contravențională a faptei este prescrisă.

b) Procesele verbale de recoltare pentru anul ... nu sunt semnate de membrii comisiei.

c) deducerea unor cheltuieli fără documente justificative – încălcându-se prevederile art. 6 din Legea nr. 82/1991, republicată, Legea Contabilității.

Fapta constituie contravenție prevăzută la art. 41, pct. 2. lit. b) din Legea nr. 82/1991, republicată, Legea contabilității, sancționarea contravențională a acesteia fiind prescrisă, în conformitate cu prevederile art. 13, alin. (1) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.

Conform notei explicative dată de d-ul ... .. în data de ... .. acesta a recunoscut aspectele arătate mai sus.

d) Nu au fost întocmite note de intrare – recepție în gestiune pentru producția deținută în magazinele proprii.

Fapta constituie contravenție prevăzută la art. 41 pct. 2, lit. b) din Legea nr. 82/1991, republicată, Legea Contabilității, **sancționarea contravențională a acesteia fiind prescrisă**, în conformitate cu prevederile art. 13, alin. (1) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.

e) Nu au fost întocmite bonuri de consum pentru producția utilizată ca sămânță pentru înființarea culturilor precum și pentru combustibili.

De asemenea, fapta constiuie contravenție prevăzută la art. 41, pct. 2. lit. b) din Legea nr. 82/1991, republicată, Legea Contabilității, sancționarea contravențională a acesteia fiind prescrisă, în conformitate cu art. 13, alin. (1) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.

f) Nu au fost întocmite avize de însoțire a mărfii pentru producțiile realizate aferente anului 2006, fapt recunoscut de domnul ... .. în nota explicativă din data de ... ..

Având în vedere cele arătate la lit. a – f precum și adresa D.A.D.R. ... nr. ... / ... .. în conformitate cu prevederile art. 67 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de Procedură Fiscală și art. 65 pct. 1 lit. c) din H.G. nr. 1050/2004, organul de inspecție fiscală a procedat la estimarea bazei de impunere pentru anul ... astfel:

- petenta a înregistrat la cultura de grâu o producției medii la hectar de ... kg/ha față de producția medie realizată pe raza localității de ... kg/ha, producție comunicată de D.A.D.R. ... .

Organul de inspecție fiscală a procedat la estimarea veniturilor la nivelul producției medii de la nivelul producției medii de ... kg/ha, rezultând o diferență de venit brut în sumă de ... lei ( ... ha suprafața cultivată x ... kg/ha diferența neînregistrată x ... /kg).

Venitul brut rezultat suplimentar ca urmare a estimării producției pentru anul ... este în sumă de ... lei.

Pentru anul ... , venitul total stabilit în urma inspecției fiscale este în sumă de ... lei.

Pentru determinarea venitului net, organele de control au avut în vedere prevederile art. 41 din O.M.F.P. nr. 1040/2004 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 art. 48 pct. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal prin înregistrarea veniturilor și cheltuielilor.

Conform prevederilor art. 48 pct. 4 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare privind Codul Fiscal, condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

- să fie efectuate în interesul direct al activității;
- să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;
- să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;
- să respecte regulile privind amortizarea.

### Referitor la cheltuieli

Pe parcursul anului fiscal ... au fost înregistrate în mod eronat ca și cheltuieli deductibile, bonuri fiscale pentru care nu s-au prezentat ca document justificativ legal și factura fiscală în sumă totală de ... lei, **contrar prevederilor O.M.F.P. nr. 1714/2005, art. 1, alin. 3 (... pentru înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor, agenții economici vor solicita furnizorilor de bunuri sau de servicii să emită factură fiscală ...)**, acestea fiind trecute pe cheltuieli numai pe bază de bon fiscal care a depășit suma de ... lei.

Fapta de a înregistra operațiuni economice fără documente justificative în evidența contabilă încalcă prevederile art. 6 din Legea nr. 82/1991 privind Legea contabilității republicată, constituie contravenție în conformitate cu art. 41 pct. 2 lit. b).

Vinovat se face Intreprinderea Familială ... prin reprezentant legal ... care a fost sancționat în baza art. 6 și 7 din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al Contravențiilor cu **avertisment verbal**.

Cheltuielile deductibile stabilite în urma inspecției fiscale pentru anul ... sunt în sumă de ... lei.

Urmare a celor menționate mai sus sau stabilit următoarele:

1. Venitul brut declarat	= ... lei;
2. Venit estimat conform controlului	= ... lei;
3. Venit brut stabilit (1+2)	= ... lei;
4. Cheltuieli deductibile declarate	= ... lei;
5. Cheltuieli nedeductibile	= ... lei;
6. Cheltuieli stabilite (4 – 5)	= ... lei;
7. Venit net stabilit conform controlului (3-6)	= ... lei;
8. Venit net declarat	= ... lei;
9. Diferență de venit net (7-8)	= ... lei;
10. Impozit pe venit 16%	= ... lei;

Repartizarea venitului net și a impozitului pe asociați se prezintă astfel:

Nr. Crt.	Explicații	...	...	...	...
1.	Venit net stabilit	...	...	...	...
2.	Impozit pe venit	...	...	...	...
3.	Impozit pe venit conform deciziei de impunere anuală	...	...	...	...
4.	De plată	...	...	...	...



Pentru diferența de impozit pe venit stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei pentru fiecare asociat au fost calculate obligații fiscale accesorii pentru fiecare asociat, în conformitate cu prevederile art. 119 și 120 din O.G. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală și a legii nr. 210/2005 astfel:

- Pentru ... .. s-au stabilit de plată obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei ( ... lei x ... zile x ... % = ... lei).
- Pentru ... .. s-au stabilit de plată obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei ( ... lei x ... zile x ... % = ... lei).

În conformitate cu prevederile art. 41 și art 43 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile O.M.E.F. nr. 149/10.05.2007 organul de inspecție fiscală va proceda la emiterea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată pentru fiecare asociat.

***Definitivarea impozitului pe venit pe anul ... ( ... .. - ... .. )***

Temeiul legal în baza căruia se efectuează inspecția fiscală este Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare privind Codul Fiscal.

Pentru anul ... d-ul ... .. a depus Declarația privind veniturile realizate din activități independente la A.F.P. ... .. conform prevederilor art 83, alin. (1) și (2), art. 84 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare astfel:

- Cu adresa nr. ... / ... .. unde declară:

- Venit brut	= ... lei;
- Cheltuieli deductibile	= ... lei;
- Venit net	= ... lei.

Pentru anul ... domnul ... .. a depus Declarația privind veniturile realizate din activități independente cod 200 înregistrate la A.F.P. Sector ... .. conform prevederilor art. 83, alin. (1) și (2), art. 84 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal cu modificările și completările ulterioare astfel:

Cu adresa nr. ... / ... .. unde declară:

- Venit brut	= ... lei;
- Cheltuieli deductibile	= ... lei;
- Venit net	= ... lei.

Conform celor menționate mai sus, contribuabilii au depus pe cumulată *Declarația anuală de venit pentru asociațiile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice cod 204* pentru următoarele sume:

Cu adresa nr. ... / ... .. unde declară:

- Venit brut	= ... lei;
- Cheltuieli deductibile	= ... lei;
- Venit net	= ... lei.

Administrația Finanțelor Publice ... .. , Jud. ... a emis Deciziile de impunere anuală înregistrate astfel:

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice emisă de A.F.P. ... .. pe numele d-lui ... .. cu nr. ... / ... . . . . , stabilind un venit anual impozabil în sumă de ... lei cu un impozit pe venit calculat în sumă de ... lei.

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoane fizice emisă de A.F.P. Sector ... .. pe numele d-lui ... .. cu nr. ... / ... .. stabilind un venit anual impozabil în sumă de ... lei cu un impozit pe venit calculat în sumă de ... lei.

Nu au fost constatate aspecte care să conducă la modificarea venitului brut.

Pentru determinarea venitului net, organele de control au avut în vedere prevederile art. 41 din O.M.F.P. nr. 1040/2004 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 art. 48 pct. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal prin înregistrarea veniturilor și cheltuielilor.

Conform prevederilor art. 48 pct. 4 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare privind Codul Fiscal, condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

- să fie efectuate în interesul direct al activității;
- să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;
- să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;
- să respecte regulile privind amortizarea.

#### **Referitor la cheltuieli:**

- Pe parcursul anului ... în mod eronat au fost înregistrate ca și cheltuieli deductibile, bonurile fiscale pentru care nu s-a prezentat ca document justificativ legal și factura fiscală în sumă totală de ... lei, **contrar prevederilor O.M.F.P. nr. 1714/2005, art. 1, alin. (1), (3) (... pentru înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor, agenții economici vor solicita furnizorilor de bunuri sau de servicii să emită factura fiscală ...)** acestea fiind trecute pe cheltuieli numai pe bază de bon fiscal care a depășit suma de ... lei.

Fapta de a înregistra operațiuni economice fără documente justificative în evidența contabilă încalcă prevederile art. 6 din Legea nr. 82/1991 privind Legea contabilității republicată, constituie contravenție în conformitate cu art. 41 pct. 2 lit. b).

Vinovat se face I.F. ... .. prin reprezentant legal d-ul ... .. care a fost sancționat în baza art. 6 și 7 din O.G. nr. 2/2001 privind Regimul juridic al Contravențiilor cu **avertisment verbal**.

Cheltuieli totale stabilite în urma inspecției fiscale pentru anul ... sunt în sumă de ... lei.

Urmare a celor menționate mai sus s-au stabilit următoarele:

1. Venit brut declarat	= ... lei;
2. Cheltuieli deductibile declarate	= ... lei;
3. Cheltuieli nedeductibilă	= ... lei;
4. Cheltuieli stabilite (2 – 3)	= ... lei;
5. Venit net stabilit conform control (1 – 4)	= ... lei;
6. Venit net declarat	= ... lei;
7. Diferență de venit net (5 – 6)	= ... lei;
8. Impozit pe venit 16%	= ... lei.

Repartizarea venitului net și a impozitului pe asociați se prezintă astfel:

Nr. Crt.	Explicații	...	... 50%	...	... 50%
1.	Venitul net stabilit		...		...
2.	Impozit pe venit		...		...
3.	Impozit pe venit conform deciziei de impunere anuală		...		...
4.	De plată		...		...

Pentru diferența de impozit pe venit stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei pentru fiecare asociat au fost calculate obligații fiscale accesorii pentru fiecare asociat, în conformitate cu prevederile art. 119 și 120 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală și a Legii nr. 210/2005 astfel:

- Pentru ... .. s-au stabilit de plată obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei ( ... lei x ... zile x ... % = ... lei );
- Pentru ... .. sau stabilit de plată obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei ( ... lei x ... zile x ... % = ... lei).

În conformitate cu prevederile art. 41 și art. 43 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de Procedură Fiscală, coroborat cu prevederile O.M.E.F. nr. 149/10.05.2007 organul de inspecție fiscală va proceda la emiterea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată pentru fiecare asociat.

#### **Definitivarea impozitului pe venitul pe anul ... ( ... .. - ... .. )**

Temeiul legal în baza căruia se efectuează inspecția fiscală este Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare privind Codul Fiscal.

Pentru anul ... d-ul ... .. a depus declarația privind veniturile realizate din activități independente cod 200 înregistrate la A.F.P. ... .. conform prevederilor art. 83 alin. (1) și (2), art. 84 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare astfel:

Cu adresa nr. ... / ... .. unde declară:

- Venit brut = ... lei;
- Cheltuieli deductibile = ... lei;
- Venit net = ... lei.

Pe anul ... domnul ... .. a depus Declarația privind veniturile realizate din activități independente cod 200 înregistrate la A.F.P. Sector ... .. conform prevederilor art. 83, alin. (1) și (2), art. 84 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare astfel:

Cu adresa nr. ... / ... .. unde declară:

- Venit net = ... lei;
- Cheltuieli deductibile = ... lei;
- Venit net = ... lei.

Pentru anul ... domnul ... a depus declarația Declarația privind veniturile realizate din activități independente cod 200 înregistrate la A.F.P. Sector ... conform prevederilor art. 83, alin. (1) și (2), art. 84 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare astfel:

Cu adresa nr. ... / ... unde declară:

- Venit brut	= ... lei;
- Cheltuieli deductibile	= ... lei;
- Venit net	= ... lei.

Conform celor menționate mai sus, contribuabilii au depus pe cumulată *Declarația anuală de venit pentru asociațiile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice* cod 204 pentru următoarele sume:

Cu adresa nr. ... / ... unde declară:

- Venit brut	= ... lei;
- Cheltuieli deductibile	= ... lei;
- Venit net	= ... lei.

Administrația Finanțelor Publice ... a emis Decizia de impunere anuală înregistrată astfel:

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice emisă de A.F.P. ... pe numele d-lui ... cu nr. ... / ... , stabilind un venit anual impozabil în sumă de ... lei cu un impozit pe venit calculat în sumă de ... lei.

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoane fizice emisă de A.F.P. Sector ... pe numele d-lui ... cu nr. ... / ... stabilind un venit anual impozabil în sumă de ... lei cu un impozit pe venit calculat în sumă de ... lei.

### **Referitor la venituri:**

Conform documentelor contabile puse la dispoziție s-au stabilit următoarele:

**a)** Nu a fost efectuată inventarierea generală a patrimoniului pentru anul ... obligație prevăzută la art. 7 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, Legea Contabilității.

Fapta constituie contravenție prevăzută la art. 41 pct. 2 lit. c din Legea nr. 82/1991, Republicată, Legea Contabilității.

În conformitate cu prevederile art.13, alin. (1) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor sancționarea contravențională a faptei este prescrisă.

**b)** Procesul verbal de recoltare pentru anul ... este semnat de membrii comisiei în data de ...

**c)** Deducerea unor cheltuieli fără documente justificative – încălcându-se prevederile art. 6 din Legea nr. 82/1991 privind Legea Contabilității, republicată.

Conform notei explicative dată de d-l ... în data de ... acesta a recunoscut aspectele arătate mai sus.

**d)** Nu au întocmit notele de intrare – recepție în gestiune pentru producția deținută în magazinele proprii, aspect recunoscut de contribuabil în nota explicativă dată de reprezentantul contribuabilului în nota explicativă din data de ... .. , intrarea în gestiune efectuându-se pe baza proceselor verbale de recoltare.

Fapta constituie contravenție prevăzută la art. 41, pct. 2 lit. b) din Legea nr. 82/1991, republicată, Legea Contabilității, sancționarea contravențională a acesteia fiind prescrisă, în conformitate cu prevederile art. 13, alin. (1) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.

**e)** Nu au fost întocmite bonuri de consum pentru producția utilizată ca sămânță pentru înființarea culturilor precum și pentru combustibili.

De asemenea, fapta constituie contravenție prevăzută la art. 41 pct. 2, lit. b) din Legea nr. 82/1991, republicată, Legea contabilității, sancționarea contravențională a acesteia fiind prescrisă, în conformitate cu prevederile art. 13, alin. (1) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.

Având în vedere cele arătate la lit. a – e precum și adresa Direcției pentru Agricultură Rurală nr. ... / ... .. în conformitate cu prevederile art. 67 din O.G. nr. 92/2003 , republicată, privind Codul de Procedură Fiscală și art. 65 pct.1 lit. c) din H.G. nr. 1050/2004 , organul de inspecție fiscală a procedat la estimarea bazei de impunere pentru anul ... astfel:

#### ***Referitor la producția de grâu ...***

- petenta a înregistrat la cultura de ... o producție medie la hectar de ... kg/ha față de producția medie realizată de cultivatorii pe raza localității de ... kg/ha, producție comunicată de Direcția de Agricultură și Dezvoltare Rurală.

Organul de inspecție fiscală a procedat la estimarea veniturilor la nivelul producției medii de ... kg/ha, rezultând o diferență de venit brut în plus în sumă de ... lei ( ... ha suprafața cultivată x ... kg/ha diferență neînregistrată x ... lei/kg).

#### ***Referitor la producția de orz ...***

- Petenta a înregistrat la cultura de orz o producție medie la hectar de ... kg/ha față de producția medie de cultivatori realizată pe raza localității de ... kg/ha, producție comunicată de Direcția de Agricultură și Dezvoltare Rurală.

Organul de inspecție fiscală a procedat la estimarea veniturilor la nivelul producției medii de ... kg/ha, rezultând o diferență de venit brut în plus în suma de ... lei ( ... ha suprafața cultivată x ... kg/ha diferența neînregistrată x ... lei/kg).

#### ***Referitor la producția de floarea soarelui ...***

- Petenta a înregistrat la cultura de floarea soarelui o producție medie la hectar de ... kg/ha față de producția medie realizată de cultivatori pe raza localității de ... kg/ha, producție comunicată de Direcția de Agricultură și Dezvoltare Rurală.

Organul de inspecție fiscală a procedat la estimarea veniturilor la nivelul producției medii de ... kg/ha rezultând o diferență de venit brut în plus în sumă de ... lei ( ... ha suprafața cultivată x ... kg/ha diferența neînregistrată x ... lei/kg).

Venitul brut rezultat suplimentar ca urmare a estimării producției pentru anul ... este în sumă totală de ... lei ( ... lei estimare producție ... + ... lei estimare producție ... + ... lei estimare producție ... .. .

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă venituri în sumă totală de ... lei

reprezentând << subvenție >>, venituri neevidențiate în extrasul de cont – încălcându-se prevederile art. 48 alin. (2) lit. a) (... **venitul brut cuprinde sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității**) din **Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare**.

- Nu au fost înregistrate în evidența contabilă venituri în sumă totală de ... lei, reprezentând lucrări agricole aferente la persoane fizice – încălcându-se prevederile **art. 48 alin. (2) lit. a) (... venitul brut cuprinde sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității)** din **Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare**.

În susținerea celor menționate mai sus, organele de inspecție fiscală au atașat în copie registrul jurnal de încasări și plăți aferent anului ... înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... cu nr. ... / ... ..

Situația privind veniturile neînregistrate din subvenții și veniturile din efectuări prestări servicii (lucrări agricole).

Conform notei explicative dată de d-ul ... .. în data de ... .. , contribuabilul suține că veniturile obținute din subvenții și prestări servicii nu au fost înregistrate în evidența contabilă din necunoaștere a legii și respectiv fără intenție.

Fapta de a nu înregistra în evidența contabilă toate veniturile realizate constituie contravenție prevăzută la art. 41, pct.1 (... constituie contravenție la prevederile prezentei legi efectuarea de operațiuni economice fără să fie înregistrate în contabilitate) din Legea 82/1991, republicată, Legea Contabilității și art. 13, alin. (2) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.

În conformitate cu prevederile art. 42, alin. 1 din Legea nr. 82/1991, republicată Legea Contabilității, I.F. ... .. prin reprezentant legal ... .. a fost sancționată contravențional cu amendă în sumă de ... lei, întocmindu-se P.V.C.S.C ... / ... ..

Pentru anul ... , venitul total stabilit în urma inspecției fiscale este în sumă de ... **lei**.

#### ***Referitor la cheltuieli:***

Pentru determinarea venitului net, organele de control au avut în vedere prevederile art. 41 din O.M.F.P. 1040/2004 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 art. 48 pct. 4 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal prin înregistrarea veniturilor și cheltuielilor.

- Conform prevederilor art. 48 pct. 4 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare privind Codul Fiscal, condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

- să fie efectuate în interesul direct al activității;
- să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;
- să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;
- să respecte regulile privind amortizarea.

Pe parcursul anului ... în mod eronat au fost înregistrate ca și cheltuieli deductibile, bonuri fiscale pentru care nu s-a prezentat ca document justificativ legal și factura fiscală în sumă totală de ... lei, **contrar prevederilor O.M.F.P. nr. 1714/2005, art. 1, alin. (3) (... pentru înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor, agenții economici vor solicita furnizorilor de bunuri sau de servicii să emită factura fiscală ...)**, acestea fiind trecute pe cheltuieli numai pe bază de bon fiscal care a depășit suma de ... lei.

Fapta de a înregistra operațiuni economice fără documente justificative în evidența contabilă încalcă prevederile art. 6 din Legea Contabilității republicată, constituie contravenție în conformitate cu art. 41 pct. 2 lit. b).

Vinovat se face I.F. ... prin reprezentant legal d-ul ... care a fost sancționat în baza art. 6 și 7 din O.G. nr. 2/2001 privind Regimul juridic al Contravențiilor cu **avertisment verbal**.

Cheltuielile totale stabilite în urma inspecției fiscale pentru anul ... sunt în sumă de ... lei.

Urmare a celor menționate mai sus s-au stabilit următoarele:

1. Venit brut declarat	= ... lei;
2. Venit brut neînregistrat cf. control	= ... lei;
3. Venit brut stabilit (1+2)	= ... lei;
4. Cheltuieli deductibile declarate	= ... lei;
5. Cheltuieli nedeductibile	= ... lei;
6. Cheltuieli stabilite (4 – 5)	= ... lei;
7. Venit net stabilit conf. Control (3 – 6)	= ... lei;
8. Venit net declarație	= ... lei;
9. Diferență de venit net (7 - 8)	= ... lei;
10. Impozit venit 16%	= ... lei.

Impozitul pe venit stabilit suplimentar de organul de inspecție fiscală ca urmare a estimării producției pentru perioada ... este în sumă totală de ... lei ( ... lei venit brut din estimarea producției ... + ... lei venit brut din estimarea producției ... x ... % ).

Accesoriile fiscale aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar ca urmare a estimării producției pentru perioada ... - ... este în sumă totală de ... lei.

Repartizarea venitului net și a impozitului pe asociați se prezintă astfel:

Nr. Crt.	Explicații	...	...	50%	...	...	50%
1.	Venit net stabilit		...				...
2.	Impozit pe venit		...				...
3.	Impozit pe venit conf. deciziei de impunere anuală		...				...
4.	De plată		...				...

Pentru diferența de impozit pe venit stabilite suplimentar de organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei pentru fiecare asociat, au fost calculate obligații fiscale accesorii în sumă ... de lei pentru fiecare asociat, în conformitate cu prevederile art. 119 și 120 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală și a Legii nr. 210/2005 astfel:

*Organul de revizuire analizând această frază scisă de organul de inspecție fiscală constată că nu au fost trecute sumele la diferență impozit pe venit și nici la accesorii aferente.*

- Pentru ... s-au stabilit de plată obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei ( ... lei x ... zile x ... % = ... lei );
- Pentru ... s-au stabilit de plată obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei ( ... lei x ... zile x ... % = ... lei).

În conformitate cu prevederile art. 41 și art. 43 din O.G. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile O.M.E.F. nr. 149/10.05.2007 organul de inspecție fiscală va proceda la emiterea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată.

**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 organul de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. ... Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul inspecție fiscală persoane fizice nr. ... , cu soluționarea cererii formulate de INTREPRINDEREA FAMILIALĂ ,, ... .. ” și de a stabili legalitatea măsurilor stabilite de organul de inspecție fiscală care a dispus petiționării un impozit pe venit în sumă de ... lei (din care a contestat suma de ... lei), accesorii aferente în sumă de ... lei, solicitând anularea deciziilor de impunere nr. ... și ... din ... .. .**

**INTREPRINDEREA FAMILIALĂ ,, ... .. ”**, cu sediul în Com. ... , Județul ... , este înregistrată la O.R.C. ... sub nr. ... / ... / ... .. , are Cod unic de înregistrare ... / ... .. .

Activitatea principală desfășurată (din nomenclatorul CAEN = 0111) – **Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase și a plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase.**

Reprezentanții legali sunt d-nii ... .. și ... .. .

Pe timpul efectuării controlului, petenta a fost reprezentată de d-ul ... .. în calitate de asociat.

Conducerea evidenței contabile în partidă simplă este asigurată de d-ul ... .. în calitate de membru a I.F. ... .. .

**1. În ceea ce privește Impozitul pe venit în cuantum total de ... lei.**

**Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice ... este de a stabili legalitatea măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală prin care s-au dispus petiționării o diferență de Impozit pe venit pe perioada ... ȘI ... în suma de ... lei dintr-un total de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei dintr-un total de ... lei, în condițiile în care autoarea cererii solicită anularea Deciziilor de impunere nr. ... și ... / ... .. și scutirea de la plată a sumei totale de ... lei, reprezentând:**

- Impozit pe venit	= ... lei;
- Accesorii	= ... lei.

În urma contestației fără număr înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... .. , organul de revizuire cu adresa nr. ... / ... .. a solicitat la Activitatea de Inspecție Fiscală să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propunerile de soluționare.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Activitatea de Inspeție Fiscală cu adresa nr. ... / ... .. , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... / ... .. , ne-a comunicat referatul cu propunerile de soluționare a contestației, făcând mențiunea că



își menține constatările și propune respingerea contestației și totodată menționează că nu au fost sesizate organele de urmărire și cercetare penală și nu au fost instituite măsuri asigurătorii.

Oraganul de revizuire analizând documentele existente la dosarul cauzei constată că organul de inspecției fiscale a verificat următoarele documente și au constatat următoarele:

Obiectul inspecției fiscale a fost: *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 menționată în Raportul de inspecție fiscală a fost  
- ... .. - ... .. .

Organul de inspecție fiscală menționează că la baza legală privind calcularea impozitului pe venituri din activități independente au stat:

Titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare; H.G. nr. 44/2004 pentru aplicarea 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.

*În urma controlului efectuat s-a constatat că nu a fost efectuată inventarierea generală a patrimoniului pentru anii ... și ... , obligație prevăzută la art. 7 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, Legea Contabilității, reprezentantul legal al contribuabilului recunoscând acest fapt și motivând că nu a efectuat inventarierea.*

Fapta constituie contravenție prevăzută la art. 41 pct. 2 lit. c) din Legea nr. 82/1991, republicată, Legea contabilității.

În conformitate cu prevederile art. 13, alin. (1) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor **sanționarea contravențională a faptei este prescrisă.**

Procesele verbale de recoltare pentru anii ... și ... nu sunt semnate de membrii comisiei.

Pe perioada supusă controlului petenta a înregistrat cheltuieli fără documente justificative – încălcându-se prevederile art. 6 din Legea nr. 82/1991 privind Legea contabilității republicată.

Se constată că pe perioada supusă controlului nu au fost întocmite note de intrare – recepție în gestiune pentru producția deținută în magazinele proprii, aspect recunoscut de petentă, intrarea în gestiune efectuându-se pe baza proceselor verbale de recoltare, ce nu sunt semnate de persoanele împuternicite pentru anii ... și ... .

*Fapta constituie contravenție prevăzută la art. 41, pct. 2. lit. b) din Legea nr. 82/1991, republicată, Legea contabilității, **sanționarea contravențională a acesteia fiind prescrisă, în conformitate cu prevederile art. 13, alin. (1) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, organul de revizire constată că această sancțiune nu trebuia dată petentei pentru faptul că era deja prescrisă, lucru menționat și de organul de inspecție fiscală în Raportul de inspecție fiscală.***

*Se menționează că procesele verbale de recoltare aferente anilor ... și ... nu sunt semnate de persoanele împuternicite și bonurile de consum pentru producția utilizată ca sămânță precum și pentru combustibili, îngrășăminte etc., nu permit identificarea operațiunilor efectuate, fișele de magazie întocmindu-se pe baza acestor bonuri de consum, fapta constituie contravenție prevăzută la art. 41 pct. 2, lit. b) din Legea nr.*

82/1991, republicată, *Legea Contabilității, sancționarea contravențională a acesteia fiind prescrisă, în conformitate cu prevederile art. 13, alin. (1) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.*

Având în vedere adresa Direcției pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală ... nr. ... / ... și în conformitate cu prevederile art. 67 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de Procedură Fiscală și art. 65 pct. 1. lit. c) din H.G. nr. 1050/2004, organul de inspecție fiscală a procedat la estimarea bazei de impunere pentru anii ... **și** ... .

Organul de inspecție fiscală face mențiunea că s-au depus Declarații speciale privind veniturile realizate pe anii ... , ... și ... înregistrate la A.F.P. ... pentru **I.F.** „ ... ” conform prevederilor art. 83 alin. (1) și (2) și art. 84 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și în baza prevederilor art. 81, alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au fost emise Deciziile de impunere de A.F.P. ... iar pe de altă parte menționează că:

- **procesele verbale de recoltare pe perioada supusă controlului nu sunt semnate de membrii comisiei;**
- **deducerea unor cheltuieli fără documente justificative;**
- **nu au fost întocmite Note de intrare – recepție în gestiune pentru producția deținută în magazinele proprii;**
- **nu au fost întocmite bonuri de consum pentru producția utilizată ca sămânță pentru înființarea culturilor precum și pentru combustibili;**
- **nu au fost întocmite avize de însoțire a mărfii pentru producțiile realizate aferente anilor ... , și ... ;**

Față de cele prezentate mai sus și adresa D.A.D.R. ... nr. ... / ... a făcut ca organul de inspecție fiscală să procedeze la estimarea bazei de impunere pe perioada ... și ... .

**Organul de revizuire analizând cele prezentate de organul de inspecție fiscală și petentă, constată că așa cum a menționat în Raportul de inspecție fiscală și în Referatul motivat rezultă că petenta pe perioada supusă controlului a depus la organul fiscal teritorial (A.F.P. ... ) Declarațiile privind veniturile realizate din activități independente cod 200, conform Legii contabilității nr. 82/1991, având la bază date din evidența contabilă organizată în partidă simplă pe bază de documente înregistrate în Registrul de încasări și plăți, fapt ce a făcut să înregistreze veniturile și cheltuielile pe perioada supusă controlului.**

Organul de inspecție fiscală menționează în raportul de inspecție fiscală că **nu au fost constatate aspecte care să conducă la modificarea venitului brut.**

Pentru determinarea venitului net, organele de inspecție fiscală au avut în vedere prevederile art. 41 din O.M.F.P. 1040/2004 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 art. 48 pct. 4 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal prin înregistrarea veniturilor și cheltuielilor.

- Conform prevederilor art. 48 pct. 4 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare privind Codul Fiscal, condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

- să fie efectuate în interesul direct al activității;
- să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;
- să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;
- să respecte regulile privind amortizarea.

Pe perioada supusă controlului au fost înregistrate în mod eronat ca și cheltuieli

deductibile, bonuri fiscale pentru care nu s-au prezentat ca document justificativ legal și factură fiscală, **contrar prevederilor O.M.F.P. nr. 1714/2005, art. 1, alin. (3) ( ... pentru înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor, agenții economici vor solicita furnizorilor de bunuri sau de servicii să emită factură fiscală...)**, acestea fiind trecute pe cheltuieli numai pe bază de bon fiscal care a depășit suma de ... lei.

Fapta de a înregistra operațiuni economice fără documente justificative în evidența contabilă încalcă prevederile art. 6 din Legea nr. 82/1991 privind Legea Contabilității republicată, constituie contravenție în conformitate cu art. 41 pct. 2 lit. b).

Vinovat se face I.F. ,, ... .. “ prin reprezentantul legal d-ul ... .. care a fost sancționat în baza art. 6 și 7 din O.G. nr. 2/2001 privind Regimul Juridic al Contravențiilor cu **avertisment verbal**.

Pentru faptul că petenta nu a înregistrat în evidența contabilă venituri din subvenții și venituri din efectuări de prestări de servicii (lucrări agricole) a fost **sancționată contravențional cu amendă în sumă de ... lei, întocmindu-se P.V.C.S.C. nr. ... / ... ..**

Motivația petentei în susținerea cererii sale, se bazează pe combaterea constatărilor înscrise în Raportul de inspecție fiscală și Deciziile de impunere de organul de inspecție fiscală, respectiv: neefectuarea inventarierii generale a patrimoniului pentru **anii ... și ...**, neîntocmirea în gestiune a notelor de intrare – recepție pentru producția deținută în magazinele proprii, ne desemnarea proceselor verbale de recoltare de către persoanele împuternicite, neîntocmirea bonurilor de consum pentru producția utilizată ca sămânță și combustibil, **nu pot constitui motive de fapt pentru majorarea bazei de impozitare a impozitului pe venit prin estimare.**

Temeiul de drept invocat de organele de inspecție fiscală în Decizia de impunere pentru stabilirea de sume suplimentare în ceea ce privește baza impozabilă a impozitului pe venit, respectiv art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 65.1 lit. c) din Normele metodologice de aplicare a Codului de Procedură Fiscală aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, cu modificările și completările ulterioare care prevede:

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 toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.*

(2) *În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să estimeze baza de impunere, acestea vor avea în vedere prețul de piață al tranzacției sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul Fiscal.*

Norme metodologice:

Art. 65

65.1. *Estimare bazelor de impunere va avea loc în situații cum sunt:*

[...]

c) *contribuabilul nu conduce evidența contabilă sau fiscală.*

Nu pot constitui temeiul de drept pentru susținerea motivelor de fapt invocate pentru majorarea bazei de impozitare a impozitului pe venit.

Deficiențele constatate de organul de inspecție fiscală în legătură cu modul defectuos de conducere a evidenței contabile, respectiv „neefectuarea inventarierii

generale a patrimoniului, neîntocmirea notelor de intrare – recepție pentru producția deținută în magaziiile proprii, nesemnarea proceselor verbale de recoltare de către persoanele împuternicite, bonurile de consum pentru producția utilizată ca sămânță și combustibil nu permit identificarea operațiunilor efectuate, nu sunt deficiențe care să nu permită organului de inspecție fiscală să determine baza de impozitare a impozitului pe venit.

Conform art. 64 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

*Documentele justificative si evidențele contabile ale petentei constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.*

În cadrul constatărilor efectuate în capitolul IV privind impozitul pe venit, organul de inspecție fiscală nu a constatat faptul că, contribuabilul nu conduce evidența contabilă sau fiscală, motiv de fapt invocat în susținerea deciziei acestuia de a proceda la estimarea bazei de impozitare, ci dimpotrivă din afirmațiile făcute în cadrul capitolului reiese faptul că, în fiecare an din cei care au făcut obiectul inspecției *au fost depuse la organul fiscal, în termenul legal, declarațiile speciale privind veniturile realizate, declarații întocmite pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă și a registrului de încasări și plăți, numerotat, șnuruit, parafat și înregistrat la organul fiscal teritorial, cum se menționează la capitolul V din raport.*

Având în vedere cele două aspecte prezentate mai sus, precum și a faptului că în cadrul verificărilor efectuate, organul de inspecție fiscală nu a avut constatări și nu a adus probe în ceea ce privește efectuarea de livrări de produse agricole fără a se întocmi documente de livrare și fără a fi înregistrate în contabilitate, **organul de revizuire nu poate reține cu claritate motivația pentru care organul de inspecție fiscală a folosit la stabilirea impozitului pe venit pentru anii ... și ... metoda estimării bazei impozabile.**

În conformitate cu prevederile art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 65.1 lit. c) din Normele metodologice de aplicare a Codului de Procedură Fiscală aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, cu modificările și completările ulterioare, estimarea producției agricole obținute de către contribuabil, **în anii ... și ...**, este făcută fără a avea temei legal, în mod nejustificat, întrucât elementele și informațiile utilizate de organul de inspecție fiscală nu sunt cele mai relevante datorită faptului că:

- Datele, privind producțiile agricole medii/ha realizate **în anii ... – ...**, furnizate de D.A.D.R. ... , conform adresei nr. ... / ... .. , pot fi utilizate **numai** în scopuri statistice și **nu pot servi** ca probe în justiție, sau la stabilirea unor drepturi sau obligații, așa cum dealtfel reiese expres din textul acestora;

- Datele respective sunt obținute în urma prelucrării lucrării statistice „A.G.R. 2B – suprafețele recoltate și producții obținute”, lucrare ce se întocmește de către reprezentanții D.A.D.R. ... în teritoriu, pe baza informațiilor culese de la persoane fizice, fără a fi susținute de documente justificative;

- Inspecția fiscală s-a încheiat **la data de ... ..**, când a avut loc discuția finală, fiind prezentate rezultatele inspecției.

**În drept:** O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare

Art. 5  
Aplicarea unitară a legislației

*(1) Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.*

Stabilirea diferenței suplimentare a impozitului pe venit în sumă de ... **lei**, reprezentând diferența de impozit pe venit, respectiv: în sumă de ... **lei** stabilită pentru anul ... , și ... **lei** stabilită pentru anul ... , nu este corect făcută, deoarece acesta s-a determinat prin așa - zisa **estimare a bazei de impozitare** a impozitului pe venit, obținută la rîndul ei prin **estimarea producției agricole realizate în anii ... și ...** , fără a se preciza **care sunt de fapt prevederile legislației fiscale aplicabile, în acest sens.**

Raportată la la cei doi asociați, situația se prezintă astfel:

1. ... .. Decizia nr. ... / ... .. în sumă totală de ... **lei**, reprezentînd:  
- ... **lei** - **impozit pe venit;**

2. ... .. Decizia nr. ... / ... .. în sumă totală de ... **lei**, reprezentînd:  
- ... **lei** - **impozit pe venit;**

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare și prevederile pct. 6.1 din Norme metodologice de aplicare a Codului de Procedură Fiscală aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, cu modificările și completările ulterioare

Art. 6  
Exercitarea dreptului de apreciere

*Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.*

Norme metodologice:  
Art. 6

*6.1. În aprecierea unei situații fiscale asupra căreia urmează a lua o decizie, organul fiscal va determina stările de fapt relevante din punct de vedere fiscal prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege.*

Stabilirea sumelor suplimentare nu se întemeiază pe constatări complete, asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză, organul de inspecție fiscală **estimând producția agricolă obținută** fără a ține cont de documentele justificative și evidențele contabile ale petentei care, conform art. 64 din O.G. nr. 92/2003 privind Codului de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, constituie probe la stabilirea bazei de impunere, acestea fiind efectuată exclusiv pe baza datelor furnizate de

D.A.D.R. ... , totodată la stabilirea sumelor suplimentare organul de inspecție fiscală neprecizând care sunt mijloacele de probă prevăzute de lege utilizate.

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare

[...]

Art. 7  
Rolul activ

[...]

(2) *Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.*

**Estimarea valorii producției agricole obținute**, de către organul de inspecție fiscală, s-a făcut fără a se identifica și fără a avea în vedere toate circumstanțele edificatoare în acest caz.

**Estimarea producției agricole obținute se face exclusiv pe baza datelor furnizate de D.A.D.R. ... , fără a se ține cont și de nivelul producțiilor înregistrate de alți contribuabili cu activitate similară, de pe raza aceleiași localități, sau din localități învecinate, în condiții asemănătoare.**

Organul de inspecție fiscală nu a ținut cont de faptul că suprafața de teren cultivată este divizată în parcele de diferite dimensiuni, cuprinse între ... ha și ... ha, acest fapt determinând aplicarea unor tehnologii limitate, precum și faptul că suprafața de teren cultivată a crescut de la an la an prin arendarea de noi suprafețe, care în anii precedenți fie nu au fost cultivate, fie au fost exploatate în mod individual, neputând asigura din acest motiv obținere a aceluiași nivel al producției cu acele suprafețe care au fost cultivate și exploatate în cadrul I.F. „ ... ”.

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare

[...]

Art. 12  
Buna credință

*Relațiile dintre contribuabili și organele fiscale trebuie să fie fundamentate pe bună - credință, în scopul realizării cerințelor legii.*

În opinia petentei, constatările nu sunt fundamentate pe buna – credință a organului de inspecție fiscală, deoarece **estimarea producției agricole obținute** s-a făcut exclusiv pe baza datelor furnizate de D.A.D.R. ... , date care pot fi utilizate numai în scopuri statistice și nu pot servi ca probe în justiție, sau la stabilirea unor drepturi sau obligații, așa cum de altfel reiese expres din textul acestora.

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare

[...]

Art. 65  
Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

[...]

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.

Decizia de impunere nu este motivată pe bază de probe sau constatări proprii, la stabilirea bazei suplimentare de calcul a impozitului pe venit, respectiv prin estimarea producției agricole obținute, **organul de inspecție fiscală neaducând probe și nefăcând constatări în sensul că petenta nu a înregistrat în totalitate producția obținută și/sau că a efectuat livrări de produse fără a întocmi documentele legale de livrare sau fără a înregistra toate livrările în evidența contabilă sau fiscală.**

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală , republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 65.1 lit. c) din Normele metodologice de aplicare a Codului de Procedură Fiscală aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, 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.

(2) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să estimeze baza de impunere, acestea vor avea în vedere prețul de piață al tranzacției sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul fiscal.

Norme metodologice:

[...]

Art. 65

65.1 Estimarea bazelor de impunere va avea loc în situații cum sunt:

[...]

c) contribuabilul nu conduce evidența contabilă sau fiscală;

**În cadrul constatărilor efectuate în Cap. IV privind impozitul pe venit, organul fiscal nu a constatat faptul că, contribuabilul nu conduce evidența contabilă sau fiscală, motiv de fapt invocat în susținerea deciziei acestuia de a proceda la estimarea bazei de impozitare, ci dimpotrivă din afirmațiile făcute în cadrul capitolului reiese faptul că au fost verificate documentele, prevăzute de normele legale, care au stat la baza înregistrării veniturilor și cheltuielilor, Registrul jurnal de încasări și plăți, registre înregistrate la organul fiscal teritorial, în condițiile legii, precum și declarațiile speciale privind veniturile realizate, declarațiile care deasemenea, au fost depuse la organul fiscal teritorial, conform prevederilor legale.**

Având în vedere prevederile de mai sus, **estimarea bazelor de impunere**, pe baza datelor furnizate de D.A.D.R. ... , fără ca organul de inspecție fiscală să aducă probe și fără să facă constatări în sensul că petenta nu a înregistrat în totalitate producția obținută și/sau că a efectuat livrări de produse fără a întocmi documentele legale de livrare sau fără

a înregistra toate livrările în evidența contabilă sau fiscală, organul de soluționare a contestațiilor o consideră **nejustificată, fiind făcută în afara cadrului legal**.

Într-un sistem declarativ, inspecția fiscală este un instrument indispensabil pentru asigurarea principiului constituțional al egalității impunerii pentru toți cetățenii.

În acest sens, inspecția fiscală trebuie să fie desfășurată într-un mod corect, imparțial și cu obiectivitate și trebuie să fie efectuată astfel încât să stabilească corectitudinea îndeplinirii obligațiilor fiscale de către petentă.

Organul de soluționare a contestațiilor având în vedere situația similară creată anterior în urma contestațiilor primite de la diverși agenți economici care au fost verificați de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. ... în legătură cu **estimare bazei impozabile**, cu adresa nr. ... /... ... s-a solicitat un punct de vedere la MINISTERUL FINANTELOR – Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, Direcția Generală de Metodologii Fiscale, Îndrumare și Asistență a Contribuabililor și Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală.

Cu adresa nr. ... / ... ... înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... ... , Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor ne comunică următoarele:

- 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.

- Potrivit pct. 65.1 și pct. 65.2 din H.G. nr 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, estimarea bazelor de impunere va avea loc în situații cum sunt:

- contribuabilul nu depune declarații fiscale sau cele prezentate nu permit stabilirea corectă a bazei de impunere;
- contribuabilul refuză să colaboreze la stabilirea stării de fapt fiscale, inclusiv situațiile în care contribuabilul obstucionează sau refuză acțiunea de inspecție fiscală;
- contribuabilul nu conduce evidența contabilă sau fiscală;
- când a dispărut evidențele contabile și fiscale sau actele justificative privind operațiunile producătoare de venituri și contribuabilul nu și-a îndeplinit obligația de refacere a acestora.

Organul fiscal va identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale, luând în considerare prețul de piață al tranzacției sau al bunului impozabil, precum și informațiile și documentele existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, în lipsa acestora, **organul fiscal va avea în vedere datele și informațiile deținute de acesta despre contribuabilii cu activități similare**.

Astfel, dacă în timpul inspecției fiscale, organele de inspecție fiscală constată că pe perioada verificată petenta a desfășurat activitate, pentru stabilirea obligațiilor fiscale către bugetul statului se vor estima atât veniturile, cât și cheltuielile aferente, dacă se află în cel puțin una din situațiile enumerate în Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fără ca aceste situații să fie limitative.

Pentru estimare vor fi avute în vedere toate actele și documentele care au relevanță pentru estimare sau informații solicitate de terțe persoane.

Cu adresa nr. ... / ... ... înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... ... , Direcția Generală de Metodologii Fiscale, Îndrumare și Asistență a Contribuabililor ne comunică următoarele:

Referitor la tehnica de estimare a bazei de impunere în procedură fiscală se face potrivit art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu



modificările și completărilor ulterioare alin. (1) și (2) și pct. 65.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin H.G. nr. 1050/2004

Cu adresa nr. ... / ... .. , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... .. , Direcția Generală de Coordonare Inspecție Fiscală ne comunică următoarele:

Aplicarea măsurilor de estimare în stabilirea stării de fapt fiscale, vă precizăm că pentru estimarea bazei impozabile a unui contribuabil, organul fiscal poate utiliza datele și informațiile obținute de la contribuabilii care desfășoară activități similare cu ale contribuabilului verificat, precum și date comunicate de alte instituții ale statului, dacă acestea conțin elemente utile pentru stabilirea cât mai corectă a stării de fapt fiscale.

Față de cele prezentate, petenta solicită **anularea** Deciziile nr. ... și ... din ... .. , întocmită în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. ... din ... .. și **scutirea de plată** a sumei totale ... **lei**, reprezentând diferență de impozit pe venit de plată în sumă de ... **lei** și accesorii aferente în sumă de ... **lei**.

[...]

**Temeiul de drept** - se va înscrie detaliat și în clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constat. [...]

**Organul de revizuire reține că documentul prin care s-a individualizat datoria fiscală suplimentară, nu 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 regularizare a situației reprezintă actul administrativ care trebuie să clarifice situația obligațiilor suplimentare, să prezinte cu claritate considerentele avute în vedere, la determinarea stării **de fapt** și **de drept** care au condus la calculul bazei impozabile suplimentare, să aibă înscris detaliat temeiul legal respectiv încadrarea faptei constatate.

Pe baza considerentelor reținute, soluția cauzei este regăsită în prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct. 12.7 și 12.8 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:

\* 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. 216

[...]

(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.

[...]

\* 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);

[...]

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.

[...]

În fundamentarea soluției ce urmează a fi adoptată, organul de revizuire a reținut că petenta nu a contestat modul de stabilire a cheltuielilor nedeductibile aferent anilor ... și ... de către inspecția fiscală, urmând, astfel, să adopte o decizie de soluționare pentru întreg anul ... respectiv ... , intru-cât în raportul de inspecție fiscală aceste constatări (referitoare la cheltuieli) nu sunt cuantificate (finalizate) prin stabilirea distinctă a unui impozit pe venit suplimentar.

Față de cele prezentate în Raportul de inspecție fiscală, în Referat, din contestația depusă de petentă și din documentele existente la dosarul cauzei, **organul de soluționare a contestației** a ajuns la concluzia că organul de inspecție fiscală nu a constatat faptul că, petenta nu conduce evidența contabilă sau fiscală, motiv de fapt invocat în susținerea deciziei acestuia de a proceda la **estimarea bazei de impozitare**, ci dimpotrivă din afirmațiile făcute în cadrul capitolului reiese faptul că au fost verificate documentele, prevăzute de normele legale, care au stat la baza înregistrării veniturilor și cheltuielilor, Registrul jurnal de încasări și plăți, registre înregistrate la organul fiscal teritorial, în condițiile legii, precum și declarațiile speciale privind veniturile realizate, declarațiile care deasemenea, au fost depuse la organul fiscal teritorial, conform prevederilor legale, motiv pentru care **nu se poate investi în soluționarea cauzei, fapt pentru care urmează a fi desființate parțial Deciziile de impunere nr. ... și ... / ... .. pentru suma de ... lei**, (dintr-un total stabilit suplimentar de ... lei), privind obligațiile suplimentare stabilite de organul fiscal prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de ... .. înregistrat sub nr. ... / ... ..

**2. Referitor la accesoriile aferente diferenței de impozit pe venit stabilită suplimentar de plată pe perioada ... .. – ... .. , reprezentând:**

- ... lei

- accesorii;

**Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ... , este de a stabili dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, în condițiile în care nu a achitat la termen debitele reprezentând diferență impozit pe venit.**

**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 desființat debitul de natura impozitului pe venit la nivelul **sumei de ... lei**, aceasta datorează **accesorii în sumă de ... lei** calculate de organele de inspecție fiscală și determinate la acest nivel.

Organul de soluționare a contestațiilor analizând actele existente la dosarul cauzei depuse de petentă și organul de inspecție fiscală a ajuns la concluzia că debitul **de ... lei și accesoriile aferente în sumă de ... lei urmează a fi desființat.**

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

**3. În ceea ce privește diferența de impozit pe venit afrent anului ... în cuantum total de ... lei**

**Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice ... este de a stabili legalitatea măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală prin care s-au dispus petiționarei o diferență de Impozit pe venit pe anul ... în suma de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei, în condițiile în care autoarea cererii solicită anularea Deciziilor de impunere nr. ... și ... / ... .. și scutirea de la plată a sumei totale de ... lei, reprezentând:**

- **Impozit pe venit** = ... lei;  
- **Accesorii** = ... lei,

Având următoarea componență:

1. ... .. Decizia nr. ... / ... .. în sumă totală de ... lei, reprezentând:

- **Impozit pe venit 2007** = ... lei;  
- **Accesorii** = ... lei.

2. ... .. Decizia nr. ... / ... .. în sumă totală de ... lei, reprezentând:

- **Impozit pe venit ...** = ... lei;  
- **Accesorii** = ... lei.

Organul de revizuire analizând contestația inițială fără număr și înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... .. , constată că petenta nu face referire în contestație la suma de ... lei reprezentând: impozit pe venit în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei privind anul ... .

Cu adresa nr. ... /... .. , organul de soluționare a contestațiilor solicită petentei să ne comunice în scris cuantumul sumei contestate, individualizată pe impozite și taxe, accesoriile aferente acestora, motivele de fapt și temeiul de drept și alte documente pe care le consideră necesare.

Cu adresa fără număr, înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... .. ne comunică cele solicitate de noi prin adresa mai sus amintită ca fiind completare la contestația inițială și printre altele menționează că pentru anul ... , consideră că organele de inspecție fiscală trebuiau să țină cont de pierderea neacoperită în sumă de ... lei, rămasă din anul ... și solicită anularea sumei de ... lei reprezentând diferență impozit pe venit și a sumei de ... lei reprezentând accesorii, fără să aducă în susținerea cererii sale argumente de fapt și de drept susținute cu documente legale.

Analizând cele prezentate de petentă organul de revizuire a constatat că este necesar ca să solicităm un nou punct de vedere al organului de inspecție fiscală la referatul inițial în funcție de cele prezentate de petentă.

Cu adresa nr. ... / ... .. s-a solicitat organului de inspecție fiscală să ne completeze Referatul nr. ... /... .. cu punctul de vedere în funcție de cele comunicate de petentă.

Cu adresa nr. ... / ... .. , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... .. Activitatea de Inspecție Fiscală ne transmite Referatul de completare nr. ... / ... .. în care

menționează că își menține constatările ca fiind legale și temeinice în temeiul O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat și propune respingerea contestației formulate de I.F. „... ..” ca fiind neîntemeiată.

Referitor la anul ... organul de inspecție fiscală face mențiunea că din diverse considerente nu a fost preluată pierderea fiscală a anului ... cu influența în calculul impozitelor petentei pentru anul ... și ... , susținându-și constatările pregătite în Raportul de inspecție fiscală unde se arată că în anul ... au fost înregistrate cheltuieli deductibile în sumă totală ... lei în mod eronat conform unor bonuri fiscale pentru care nu s-a prezentat ca document justificativ fiscal și factura fiscală.

**În drept:** ORDIN nr. 1.714 din 14 noiembrie 2005 privind aplicarea prevederilor Hotararii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE PUBLICAT IN: MONITORUL OFICIAL nr. 1.042 din 23 noiembrie 2005

#### **ART. 1**

[...]

*(3) Pentru inregistrarea in contabilitate a cheltuielilor, agentii economici vor solicita furnizorilor de bunuri sau de servicii sa emita factura fiscala in conformitate cu prevederile art. 155 alin. (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, factura, alte documente specifice aprobate prin ordine ale ministrului finantelor publice, emise in baza Hotararii Guvernului nr. 831/1997\*) pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, factura fiscala pentru material lemnos sau bonul de vanzare fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 427/2004 pentru aprobarea Normelor privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa caz.*

Legea nr. 82/1991 privind Legea contabilității republicată art. 6 .

#### **ART. 6**

*(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.*

*(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.*

ORDIN nr. 1.040 din 8 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE PUBLICAT IN: MONITORUL OFICIAL nr. 642 din 16 iulie 2004

*43. Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:*

*a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente;*

*b) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite;*

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 nu se poate investi în soluționarea cauzei, fapt pentru care **urmează a fi respinse ca neântemeiate parțial Deciziile de impunere nr. ... și ... din ... .. pentru suma de ... lei**, (dintr-un total stabilit suplimentar de ... lei), privind obligațiile suplimentare stabilite de organul fiscal prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de ... .. înregistrat sub nr. ... / ... .. .

**4. Referitor la accesoriile aferente diferenței de impozit pe venit stabilită suplimentar de plată pe perioada anului ... reprezentând:**

- ... lei - accesorii;

**Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ... , este de a stabili dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, în condițiile în care nu a achitat la termen debitele reprezentând diferență impozit pe venit.**

**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 neântemeiat debitul de natura impozitului pe venit la nivelul **sumei de ... lei**, aceasta datorează **accesorii în sumă de ... lei** calculate de organele de inspecție fiscală și determinate la acest nivel.

Organul de soluționare a contestațiilor analizând actele existente la dosarul cauzei depuse de petentă și organul de inspecție fiscală a ajuns la concluzia că debitul **de ... lei și accesoriile aferente în sumă de ... lei urmează a fi respinse ca neântemeie.**

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

Față de cele prezentate solicită **anularea** Deciziilor respectiv nr. ... și ... din ... .. , întocmită în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. ... din ... .. și **scutirea de plată** a sumei totale ... lei, reprezentând diferență de impozit pe venit de plată în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei, sumă ce face obiectul prezentei contestații.

\*

\* \*

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 ...

**DECIDE :**

**Art.1. Se desființează parțial Deciziile de impunere privind obligațiile**

**suplimentare stabilite de organul de inspecție fiscală nr. ... și ... din ... .. , pentru suma totală de ... lei reprezentând :**

**- diferență impozit pe venit = ... lei;**  
**- accesorii aferente = ... lei,**

**după cum urmează:**

**... .. – Decizia nr. ... / ... .. – ... lei, ce reprezintă:**

**- diferență impozit pe venit = ... lei;**  
**- accesorii aferente = ... lei.**

**2. ... .. – Decizia nr. ... / ... .. – ... lei, ce reprezintă:**

**- diferență impozit pe venit = ... lei;**  
**- accesorii aferente = ... lei.**

**Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală nr. ... - Persoane Fizice, urmează ca în termen de 30 zile de la comunicarea prezentei, să întocmească un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației, pentru care s-a emis decizia de mai sus și care vor putea fi contestate potrivit legii.**

**Art. 2. Se respinge parțial ca neîntemeiate Deciziile de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de organul de inspecție fiscală nr. ... și ... din ... .. , pentru suma totală de ... lei reprezentând:**

**- diferență impozit pe venit = ... lei;**  
**- accesorii aferente = ... lei,**

**după cum urmează:**

**1. ... .. – Decizia nr. ... /... .. – ... lei, ce reprezintă:**

**- diferență impozit pe venit = ... lei;**  
**- accesorii aferente = ... lei.**

**2. ... .. – Decizia nr. ... /... .. – ... lei, ce reprezintă:**

**- diferență impozit pe venit = ... lei;**  
**- accesorii aferente = ... lei.**

**Art. 3. Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă, în termen de ... luni de la data comunicării.**

**Art. 4. Prezenta a fost redactată în ... ( ... ) exemplare, egal valabile, comunicată celor interesați.**

**Art. 5. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.**

... ..

**Director Executiv**