



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman**



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

DECIZIA

Nr. 38 din 08.07.2010

**Privind: soluționarea contestației formulate de INTREPRINDEREA
INDIVIDUALĂ cu sediul social în com. ... , Județul ... ,
contestație înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... /**

Prin cererea nr. ... / , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / , transmisă la D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală Serviciul de Inspecție Fiscală nr. ... - Persoane fizice și înregistrată sub nr. ... / , cu sediul social în com. ... , Județul ... , ÎNTREPRINDEREA INDIVIDUALĂ , a formulat contestație împotriva Deciziilor de impunere nr. ... și ... / , sinteza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de înregistrat sub nr. ... / , întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală nr. ... – Persoane Fizice

Contestația a fost depusă la D.G.F.P. ... , prevalându-se de prevederile pct. 3.6 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, a transmis contestația la organul care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală nr. ... – Persoane fizice ... , pentru a constitui dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propuneri de soluționare.

Având în vedere toate argumentele petentei, organul de inspecție fiscală a înaintat referatul nr. ... / cu adresa nr. ... / , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. / cu propunerile de soluționare.

Astfel, obiectul contestației îl constituie **suma de ... lei** reprezentând:

- **Decizia de impunere nr. ... /** = **... lei;**
... ..
- **Impozit pe venit** = **... lei;**
- **accesorii aferente** = **... lei.**
- **Decizia de impunere nr. ... /** = **... lei;**
- **Impozit pe venit** = **... lei;**
- **accesorii aferente** = **... lei.**

Analizând actele existente la dosarul cauzei și anexele la Raportul de inspecție fiscală nr. ... / , contestația inițială înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... / , rezultă că petenta nu a prezentat în cuprinsul cererii motivele de fapt și temeiul de drept pe care își întemeiază cererea.

Având în vedere prevederile pct. 2.5 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

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

Organul de soluționare a contestațiilor a solicitat petentei cu adresa nr. ... / pe care a primit-o personal în data de sub semnătură, să ne comunice în scris următoarele:

- *motivele de fapt și temeiul de drept pe care își întemeiază cererea;*
- *alte documente pe care le consideră necesare în vederea soluționării contestației în termenul legal.*

Termenul în care va da curs solicitării noastre este de 5 zile de la primirea prezentei.

Cu adresa nr. ... / înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / petenta prezintă motivele de fapt și de drept în vederea soluționării contestației.

În urma răspunsului transmis cu adresa nr. ... / și înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ... / , organul de soluționare a contestațiilor cu adresa nr. ... / a solicitat organului de inspecție fiscală ca în conformitate cu prevederile O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată art. 213 alin. (4) și Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată pct. 3.6. să ne completeze Referatul nr. 10437/26.05.2010 cu punctul de vedere în funcție de cele comunicate de petentă.

Organul de inspecție fiscală cu adresa nr. ... / , înregistrată la D.G.F.P. ... a înaintat completare la Referatul nr. ... / , înregistrat sub nr. ... /

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 205 și 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare, data luării la cunoștință de către petentă fiind

Organul de inspecție fiscală precizează că **nu au fost sesizate organele de cercetare penală față de cele stabilite prin Deciziile de impunere nr. ... și ... din și a Raportului de inspecție fiscală nr. ... /**

Fiind îndeplinite procedurile de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... , este competentă să soluționeze cererea.

I. Întreprinderea Individuală ... cu sediul social în com. ... , Județul ... , formulează contestație împotriva Deciziilor de impunere nr. ... și ... / , sinteza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de și înregistrat sub nr. ... / , pentru suma de ... lei, acte întocmite Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală nr. ... – Persoane fizice ... , aducând în sprijinul contestației următoarele argumente:

Obiectul contestației: – *Îl constituie Deciziile de impunere nr. ... și ... din data de , privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite ca urmare a inspecției fiscale din data de , efectuate de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. ... – Serviciul de inspecție fiscală nr. ... – , în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... /*

Așa cum arată pe larg în motivarea acestei cereri, anumite aspecte din Raportul de inspecție fiscală nr. ... încheiat în data de (data înregistrării și data comunicării) sunt neîntemeiate în fapt și în drept și cere a fi anulate.

În consecință, solicită anularea obligațiilor fiscale în sumă de ... lei stabilite conform:

- Decizia de impunere nr. ... / punctul 4.2.1. – anul ... , pentru suma de ... lei din care: ... lei impozit pe venit și ... lei obligații accesorii;

- Decizia de impunere nr. ... / punctul 4.2.1. – anul ... , pentru suma de ... lei din care: ... lei impozit pe venit și ... lei obligații accesorii.

Motivele contestației:

– În perioada – petenta a fost verificată din punct de vedere fiscal de și – consilieri superiori în cadrul D.G.F.P. ... – Serviciul de inspecție fiscală nr. ... – , ocazie cu care, așa cum rezultă din Raportul întocmit sub nr. ... / , s-au constatat diferențe de T.V.A. și impozit pe venit din activități independente, în baza Legii nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 44/2004 de aprobare a normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare și O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Din Cap. VI – Sinteza constatărilor fiscale a raportului, rezultă obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ... lei provenind din impozit pe venit de ... lei (... lei + accesorii ... lei) și T.V.A. în sumă de ... lei (... lei + accesorii ... lei).

Obligația fiscală suplimentară reprezentând impozit pe venit în sumă de ... lei, rezultă din stabilirea de către organele de inspecție fiscală a unei lipse în gestiune în anul ... în sumă de ... lei considerându-se că au fost încălcate prevederile art. 48 alin. (1)

și art. 48 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare prin neînregistrarea veniturilor impozabile.

In fapt organele de inspecție fiscală întrucât nu au avut o listă de inventar a mărfurilor, întocmită de contribuabil la data de , au procedat la determinarea soldului faptic de marfă la această dată, pornind de la soldul faptic la data , după cum urmează:

- sold marfă la data de = ... lei – stabilit conform inventarierii

- intrări mărfuri în anul ... = ... lei;
- intrări mărfuri în anul ... = ... lei;
- ieșiri mărfuri în anul ... = ... lei;
- ieșiri mărfuri în anul ... = ... lei;

- sold faptic = ... lei.

Așa cum reiese din Raportul de inspecție fiscală – Cap. IV – Constatări privind impozitul pe venit, s-a comparat soldul scriptic la data de în sumă de ... lei cu soldul faptic determinat în timpul inspecției în sumă de lei, rezultând o diferență de lei, considerată de organele de inspecție fiscală lipsa în gestiune și prin urmare venituri impozabile pentru care s-a stabilit ca obligație de plată suplimentară impozit pe venit în sumă de ... lei și accesorii în sumă de ... lei.

Petenta consideră că organele de inspecție fiscală în mod eronat au luat în calcul ca și intrare de mărfuri în anul ... suma de ... lei, această sumă reprezentând de fapt **intrarea de marfă în perioada –**, după cum urmează:

- – = ... lei;
- – = ... lei.

Anexează la prezenta contestație în copie filele din Registrul de stocuri din și din unde sunt consemnate intrările și ieșirile de mărfuri și unde pot fi văzute sumele menționate mai sus ca și intrări de mărfuri lei în anul ... , respectiv ... lei, în anul ... , în total ... lei.

Petenta crede că a fost o eroare și nu o lipsă de profesionalism sau o rea intenție din partea organelor de inspecție fiscală deoarece aceste sume sunt înscrise clar atât în Registrul jurnal de încasări și plăți cât și în registrul de stocuri ca să nu mai vorbim de faptul că **în practica economică soldul faptic al unor mărfuri nu poate fi negativ.**

Face mențiunea că atât Registrul jurnal de încasări și plăți cât și în Registrul de stocuri au fost puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală împreună cu toate facturile în baza cărora au fost achiziționate mărfurile precum și cu notele de recepție aferente, iar în raportul de inspecție fiscală nu se face nici o referire la faptul că ar fi existat cazuri în care mărfurile achiziționate nu au fost înregistrate în registrele contabile.

Petenta consideră că organele de inspecție fiscală au stabilit eronat o lipsă în gestiunea de mărfuri, aceasta neexistând de drept și prin urmare suma de ... lei nu poate fi considerată venituri neînregistrate pentru care să se stabilească impozit e venit suplimentar în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei.

Concluzii: Așa cum s-a arătat în analiza pe larg, nu există argumente în fapt sau în drept pentru a susține constatările referitoare la impozitul pe venit stabilit suplimentar

pentru anul ... prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / În consecință cere anularea parțială a Raportului de inspecție fiscală, respectiv:

- Decizia de impunere nr. ... / pct. 4.2.1. – anul ... , pentru suma de ... lei din care ... lei impozit pe venit și ... lei obligații accesorii;
- Decizia de impunere nr. ... / pct. 4.2.1. – anul ... , pentru suma de ... lei din care ... lei impozit pe venit și ... lei obligații accesorii.

Organul de revizuire analizând actele existente la dosarul cauzei și anexele la Raportul de inspecție fiscală a constatat că nu au fost arătate **motivele de fapt și temeiul de drept** pe care își întemeiază cererea, solicită prin adresa nr. ... / să comunice motivele de fapt și temeiul de drept pe care își întemeiază cererea și alte documente pe care le consideră necesare în vederea soluționării contestației în termen legal, termenul în care va da curs solicitării noastre este de 5 zile de la primirea prezentei.

Petenta cu adresa nr. ... / înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / comunică completare la contestația nr. ... / , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / privind **motivele de fapt și temeiul de drept pe care se întemeiază contestația:**

MOTIVELE DE FAPT

În perioada – s-a verificat din punct de vedere fiscal de către consilierii superiori din cadrul D.G.F.P. ... – Serviciul de Inspecție Fiscală nr. ... – , ocazie cu care, așa cum rezultă din Raportul de inspecție fiscală, înregistrat sub nr. ... / , s-au constatat:

- diferențe T.V.A;
- impozit pe venit din activități independente;

În baza Legii nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 44/2004 de aprobare a normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare și O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Din capitolul VI – Sinteza constatărilor fiscale a raportului, rezultă obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ... lei, provenind din:

- | | |
|---------------------------|-------------------|
| - impozit pe venit | = ... lei; |
| - accesorii | = ... lei; |
| - T.V.A | = ... lei; |
| - accesorii | = ... lei. |

Obligația fiscală suplimentară reprezentând impozitul pe venit în sumă de ... lei, rezultă din stabilirea de către organele de inspecție fiscală a unei lipse în gestiune în anul ... în sumă de ... lei, considerându-se că au fost încălcate prevederile art. 48 alin. (1) și art. 48 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare prin neînregistrarea veniturilor impozabile.

În fapt: Organele de inspecție fiscală întrucât nu au avut o listă de inventar a mărfurilor, întocmită de petenta la data de , au procedat la determinarea soldului factual de marfă la această dată, pornind de la soldul factual la data de

Organul de inspecție fiscală în mod eronat a lut în calcul ca și intrare de mărfuri în anul ... suma de ... lei, această sumă reprezentând de fapt intrarea de marfă în perioada - , după cum urmează:

$$\begin{aligned} & - \dots \dots - \dots \dots & = \dots \text{ lei}; \\ & - \dots \dots - \dots \dots & = \dots \text{ lei}. \end{aligned}$$

Petenta a contestat suma de ... lei reprezentînd:

$$\begin{aligned} & - \text{impozit pe venit} & = \dots \text{ lei}; \\ & - \text{accesorii} & = \dots \text{ lei}, \end{aligned}$$

Întrucînd dintr-o eroare de calcul, organele de inspecție fiscală au stabilit suma de ... lei ca și venituri neînregistrate, prin urmare nu au fost încălcate prevederile legale menționate în raportul de inspecție fiscală, respectiv prevederile art. 48 alin. (1) și art. 48 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

La contestație au fost anexate în copie filele din Registrul de stocuri din și unde sunt consemnate intrările și ieșirile de mărfuri și unde pot fi văzute sumele menționate mai sus ca și intrări de mărfuri lei în anul ... , respectiv ... lei în anul ... , în total ... lei.

Aceste sume sunt înscrise clar atît în Registrul jurnal de încasări și plăți cît și în Registrul de stocuri, din practica economică soldul faptic al unor mărfuri nu poate fi negativ.

Petenta menționează că atît Registrul jurnal de încasări și plăți cît și în Registrul de stocuri au fost puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală împreună cu toate facturile în baza cărora au fost achiziționate mărfurile precum și cu notele de recepție aferente.

În drept: Petenta consideră că organele de inspecție fiscală au încălcat prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, atunci cînd în timpul inspecției fiscale au procedat la determinarea stocului faptic de mărfuri la data de , avînd în vedere următoarele considerente:

- O.M.F.P. nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL nr. 704 din 20 octombrie 2009

- pct. 15 – (1) *stabilirea stocurilor factice se face prin numărare, cântărire, măsurare sau cubare după caz.*

- pct. 35 – (1) *rezultatele inventarierii se stabilesc prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico - operativă și din contabilitate.*

Aceleași prevederi legale se găsesc și la pct. 16 respectiv pct. 36 din O.M.F.P. nr. 1753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv (în vigoare la data de 31.12.2007).

Conform acestor prevederi legale nu se poate determina la data de stocul faptic de mărfuri la data de , cu atît mai mult să se stabilească un rezultat al inventarierii, respectiv o lipsă în gestiune, pentru simplu motiv că **nu s-a efectuat o**

inventariere. Organul de inspecție fiscală **nu a stabilit stocul factic la data de conform prevederilor legale respectiv prin numărare, cântărire, măsurare.**

În fapt, în timpul inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală a determinat prin estimare stocul factic de mărfuri la data de , printr-un calcul matematic, pornindu-se de la stocul factic de mărfuri la data de stabilit de petentă prin inventarierea efectuată conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, la care s-au adăugat vânzările de mărfuri în perioada – preluate din contabilitate (Registrul stocurilor) și s-au scăzut intrările de mărfuri din aceeași perioadă preluate tot din contabilitate.

II. Din Raportul de inspecție fiscală nr. ... / , sintetizat în Deciziile de impunere nr. ... și ... / , întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală ... , se rețin următoarele:

Inspecția fiscală s-a efectuat în baza Titlului VII din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Titlului VII din Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Perioada supusă inspecției:

- - pentru impozitul pe profit.

Perioada în care s-a desfășurat inspecția:

- -

Obiectivele inspecției fiscale generale:

Verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabil, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.

CAP. IV. CONSTATĂRI PRIVIND IMPOZITUL PE VENIT

Impozitul pe venit din activități independente

Perioada supusă inspecției fiscale:

... .. –

Baza legală: privind calcularea impozitului pe venituri din activități independente:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

PENTRU ANUL ...

Conform documentelor puse la dispoziție de contribuabil au rezultat următoarele:

A fost depusă declarația specială privind veniturile realizate pe anul ... , înregistrată la A.F.P. ... sub nr. ... / fiind emisă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul ... înregistrată sub nr. ... /

Baza legală privind calcularea impozitului pe venituri din activități independente:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și H.G. nr. 44/2004 de aprobare a normelor metodologice de aplicare a acesteia, cu modificările și completările ulterioare.

Nu a fost efectuată inventarierea stocului de marfă în vederea stabilirii stocurilor la finele anilor ... și

Contribuabilul a efectuat inventarierea numai la finele anului

Organele de inspecție fiscală plecând de la **soldul factic existent la au stabilit un **sold factic la în sumă de lei.****

Organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea soldului factic la data de , astfel:

- sold factic la = ... lei;

- intrări mărfuri ... = ... lei;

- ieșiri mărfuri ... = ... lei;

- Sold factic la = ... lei (... + ... - ...);

- intrări mărfuri ... = ... lei;

- ieșiri mărfuri ... = ... lei;

- Sold factic = lei (... + ... - ...).

Față de **stocul scriptic la data de ... în sumă de ... lei**, organele de inspecție fiscală au stabilit un **sold factic la data de , în sumă de lei**, rezultând o **diferență între soldul factic și stocul de materiale de ... lei [... - (...)]**.

Suma de ... lei este considerată de organele de inspecție fiscală ca fiind lipsă în gestiune și implicit venituri impozabile.

Conform notei explicative dată de d-l , rezultă faptul că, această diferență de stoc de marfă se datorează deteriorării unor mărfuri pentru care nu s-a întocmit documente în acest sens (legume, fructe, mezeluri etc.).

Prin neluarea în calcul a venitului în sumă de ... lei, pentru anul ... la stabilirea venitului brut și, respectiv a venitului net, au fost încălcate prevederile art. 48, alin. (2), lit. a) (venitul brut cuprinde ... sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natura din desfășurarea activității) și art. 48, alin. (1) (venitul net din activități independente se determină ca diferența între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare).

Având în vedere cele arătate mai sus, în conformitate cu prevederile art. 48 alin. (1) (venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuieli aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50) din Legea nr. 571/2003 privind

Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și 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, organul de inspecție fiscală a procedat la recalcularea venitului net, un venit net în sumă de ... lei, față de venitul net evidențiat în Decizia de impunere în sumă de ... lei.

Față de Decizia de **impunere** anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul ... emisă de A.F.P. a Municipiului ... prin care se stabilea un impozit pe venitul net anual datorat în sumă de ... lei pentru ... și ... lei pentru ... , organele de inspecție fiscală au stabilit un **impozit pe venitul net anual în sumă de ... lei** rezultând ca **diferență stabilită în plus, în sumă de ... lei**, din care ... - ... lei și ... lei.

În conformitate cu prevederile art. 119 și 120 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare s-au stabilit accesorii fiscale astfel:

- **dobânzi** = ... lei.

PENTRU ANUL ...

Conform documentelor puse la dispoziție de contribuabil au rezultat următoarele:

A fost depusă declarația specială privind veniturile realizate pe anul ... , înregistrată la A.F.P. ... sub nr. ... / ... , fiind emise Deciziile de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul ... înregistrată sub nr. ... / ... și ... /

Baza impozabilă privind impozitul pe venit se modifică astfel:

Referitor la venituri:

Organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea soldului faptic la data de ... , astfel:

- **sold faptic la ...** = ... lei;

- intrări mărfuri ... = ... lei;

- ieșiri mărfuri ... = ... lei;

- **sold faptic la ...** = ... lei.

Față de **stocul scriptic la data de ... în sumă de ... lei**, organele de inspecție fiscală au stabilit un **sold faptic la data de ... în sumă de ... lei**, rezultând o **diferență întere sold faptic și stocul de marfă de ... lei**.

Suma de ... lei este considerată de organele de inspecție fiscală ca fiind plus în gestiune.

În conformitate cu prevederile Cap. IV din O.M.F.P. nr. 1040/2004 au fost diminuate veniturile brute înregistrate în Registrul jurnal de încasări și plăți cu T.V.A. colectată în sumă de ... lei. Astfel față de venitul brut declarat de contribuabil în sumă de ... lei, organele de inspecție fiscală au stabilit un venit brut în sumă de ... lei, o diferență în minus în sumă de ... lei.

Referitor la cheltuieli

În conformitate cu prevederile Cap. IV din O.M.F.P. nr. 1040/2004 au fost diminuate cheltuielile înregistrate în Registrul jurnal de încasări și plăți cu T.V.A. deductibilă în sumă de ... lei.

Având în vedere cele arătate mai sus, în conformitate cu prevederile art. 48, alin. (1) (venitul net din activități independente se determină ca diferența între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50) și art. 48, alin. (2) lit. a) (venitul brut cuprinde ... sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității), organele de inspecție fiscale au procedat la recalcularea venitului net anual impozabil, rezultând ca venit net anual impozabil suma de ... lei, față de venitul net stabilit de contribuabil în suma de ... lei, deci o diferență în minus de ... lei.

Față de Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul ... emisă de A.F.P. , prin care se stabilea un **impozit pe venitul net anual datorat în sumă de ... lei pentru și ... lei pentru**, organele de inspecție fiscală au stabilit ca **diferență în minus ... lei.**

CAP. V. ALTE CONSTATĂRI

Contribuabilul conduce evidența contabilă în partidă simplă prevederilor O.M.F.P. nr. 1040/2004.

Contribuabilul deține și utilizează Registrul jurnal de încasări și plăți și Registrul inventar.

Având în vedere că d-l a achitat în timpul controlului suma de ... lei cu chitanța nr. ... / ... / în contul T.V.A. stabilită suplimentar de plată, organele de inspecție fiscală consideră că nu există riscul „împrăștierii” patrimoniului și nerecuperării obligațiilor fiscale stabilite suplimentar de plată, motiv pentru care nu se instituie măsuri asiguratorii.

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

ÎNTRERINDEREA INDIVIDUALĂ are sediul social în com. ... , Județul ... , cod unic de înregistrare fiscală: RO ... , având ca obiect de activitate **comerț** fiind reprezentată de d-ul , în calitate de **administrator**.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Fianțelor Publice ... se poate pronunța asupra măsurii adoptate de organele de inspecție fiscală, urmare cărora petentei i-au fost stabilite obligații fiscale suplimentare de plată, în sumă totală de ... lei reprezentând:

- Decizia de impunere nr. ... /... ..	= ... lei;
... ..	
- Impozit pe venit	= ... lei;
- accesorii aferente	= ... lei.
TOTAL	= ... lei.
- Decizia de impunere nr. ... /	= ... lei;

... ..	
- Impozit pe venit	= ... lei;
- accesorii aferente	= ... lei.
TOTAL	= ... lei

1. Cu privire la Impozitul pe venit

În fapt, așa cum se reține din documentele existente la dosarul cauzei, prin Deciziile de impunere nr. ... și ... / , care constituie o sinteză a Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de , înregistrat sub nr. ... / , au fost stabilite în sarcina petiționarei obligații fiscale suplimentare reprezentând:

- impozit pe venit și accesorii aferente, la nivelul sumei de ... lei (sumă contestată).

Organul de revizuire analizând actele existente la dosarul cauzei constată că:

- cu adresa nr. ... / Activitatea de Inspecție Fiscală transmite contestația împotriva deciziilor de inspecție fiscală nr. ... și ... / , înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ... / și referatul motivat nr. ... /

- Deciziile nr. ... și ... din , au fost comunicate petentei sub semnătura de primire în data de

- *Contestația a fost depusă în termenul legal, reglementat de prevederile art. 205 și 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat.*

Față de cele prezentate, organul de inspecție fiscală propune respingerea în totalitate a contestației înaintată și înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... /

Referitor la *impozitul pe venit aferent anului ...* , organele de inspecție fiscală au constatat că petiționara a depus declarația specială privind *veniturile realizate pe anul ...* , înregistrată la A.F.P. ... sub nr. ... / , fiind emisă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul ... înregistrată sub nr. ... /

Organele de inspecție fiscală au constatat că petenta *nu a efectuat inventarierea faptică a mărfurilor existente în stoc la finele anilor ... și ...* , respectiv (31. decembrie) în vederea stabilirii stocurilor faptice, **fără a fi sancționată.**

Petenta a efectuat inventarierea faptică doar la sfârșitul anului ... , rezultând un **sold faptic la data de în sumă de – ... lei.**

Organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea stocului de marfă existent la data de astfel:

Stocul faptic de marfă existent la data de a fost stabilit astfel:

- soldul faptic la care a fost stabilit prin inventariere = ... lei;

- intrări mărfuri ...	= ... lei;
- ieșiri mărfuri ...	= ... lei;

- soldul faptic la care a fost stabilit fără a se face inventarierea faptică (... lei + ... lei – ... lei) = ... lei;

- intrări mărfuri ... = ... lei;

- ieșiri mărfuri ...

= ... lei;

**- soldul faptic care a fost stabilit fără a se face inventarierea faptică
(... lei + ... lei + ... lei) = lei.**

Față de stocul scriptic la data de **în sumă de ... lei**, organele de inspecție fiscală au stabilit un sold faptic la data de (fără a avea efectuat inventarul faptic), **în sumă de – ... lei**, rezultând o diferență între soldul faptic și stocul de materiale de ... lei [**... lei – (... .. lei)**]. **Suma de ... lei este considerată de organele de inspecție fiscală ca fiind lipsă în gestiune și implicit venituri impozabile.**

Organul de inspecție fiscală face mențiunea în Raportul de inspecția fiscală: „Conform notei explicative dată de d-l rezultă faptul că, această diferență de stoc de marfă se datorează deteriorării unor mărfuri pentru care nu s-au întocmit documente în acest sens (legume, fructe, mezeluri etc.).”

Din cuprinsul actelor existente la dosarul cauzei prezentate de petentă se reține că organele de inspecție fiscală **în mod eronat a stabilit intrările de mărfuri în anul ... ca fiind în sumă de ... lei**, acestea nu sunt relevante deoarece aduce ca probă doar paginile nr. ... și ... (în copie xerox) din Registrul de stocuri, probe insuficiente deoarece conțin informații certe numai cu privire la totalul **intrărilor de mărfuri din anul ... în sumă de ... , ... lei**, iar pentru anul ... totalul **intrărilor preluat de organul de control eronat confirmat sub semnătură și ștampilă de către contribuabil este în sumă de ... , ... lei**, care se compune din (intrări de mărfuri ... = ... , ... lei și intrări mărfuri ... = ... , ... lei) petenta aducând ca probe paginile nr. ... și ... din Registrul de stocuri, organele de inspecție fiscală verificând prin sondaj operațiunile de aprovizionare și desfacere **au luat de bună suma de ... , ... lei**, ca fiind **total intrări pe anul**

În urma completării depuse la contestația nr. ... / înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / , nr. ... / înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / , organul de revizuire cu adresa nr. ... / a solicitat la organul de inspecție fiscală să transmită în termen de 5 zile de la primirea prezentei un nou punct de vedere la Referatul nr. ... / în funcție de cele invocate de petentă.

Organul de inspecție fiscală cu adresa nr. ... / , înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ... / ne prezintă un nou punct de vedere la referatul inițial susținând în continuare că cele constatate sunt legale și temeinice și solicită respingerea contestației.

Organul de revizuire pe baza documentelor existente la dosarul cauzei, a celor prezentate de petentă și a celor prezentate de organul de inspecție fiscală constată că organele de inspecție fiscală în mod eronat au luat în calcul ca și intrare de mărfuri în anul ... suma de ... lei, **această sumă reprezentând de fapt intrări de mărfuri pe perioada – după cum urmează:**

- – = ... lei;

- – = ... lei.

TOTAL = ... lei

Petenta a contestat suma de ... lei (obligație de plată suplimentară reprezentând impozit pe venit în sumă de ... lei și accesorii în sumă de ... lei), întrucât dintr-o eroare de calcul organele de inspecție fiscală au stabilit suma de ... lei ca și venituri neînregistrate, prin urmare nu au fost încălcate prevederile art. 48 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală nu respectă prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor datoriiilor și capitalurilor proprii pct. 15 alin. (1) și pct. 35 alin. (1), atunci

când în timpul inspecției fiscale au procedat la determinarea stocului faptic de mărfuri la data de , printr-un calcul matematic eronat.

Aceleași prevederi legale se găsesc și la pct. 16, respectiv pct. 36 din O.M.F.P. nr. 1753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv.

Conform acestor prevederi legale nu se poate determina la data de stocul faptic de mărfuri la data de , cu atât mai mult să se stabilească un rezultat al inventarierii, respectiv o lipsă în gestiune, pentru simplul motiv că nu s-a efectuat o inventariere. **Organul de inspecție fiscală nu a stabilit stocul faptic la data de conform prevederilor legale respectiv prin numărare, cântărire, măsurare.**

Organul de inspecție fiscală a determinat prin estimare stocul faptic de mărfuri la data de , printr-un calcul matematic eronat, pornind de la stocul faptic de mărfuri la data de stabilit de petentă prin inventarierea efectuată conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, la care s-au adăugat vânzările de mărfuri în perioada – preluate din contabilitate și s-au scăzut intrările de mărfuri din aceeași perioadă preluate tot din contabilitate.

In drept: cauza își găsește soluționarea în următoarele acte normative:

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu completările și modificările ulterioare:

[...]

ART. 48

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferența între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.

Alin. (1) al art. 48 a fost modificat de pct. 37 al art. I din ORDONANȚA DE URGENTĂ nr. 109 din 7 octombrie 2009, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 689 din 13 octombrie 2009.

(2) Venitul brut cuprinde:

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

[...]

LEGE nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**)(*actualizată*) a contabilității

ART. 1

Societățile comerciale, societățile companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare - dezvoltare, societățile cooperatiste și celelalte persoane juridice au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară, potrivit prezentei legi, și contabilitatea de gestiune adaptată la specificul activității.

[...]

ART. 8

Evaluarea elementelor deținute cu ocazia inventarierii și prezentarea acestora în situațiile financiare anuale se fac potrivit normelor și reglementărilor contabile.

[...]

O.M.F.P. nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE PUBLICAT IN: MONITORUL OFICIAL nr. 704 din 20 octombrie 2009

[...]

- pct. 15 – (1) stabilirea stocurilor faptice se face prin numărare, cântărire, măsurare sau cubare după caz.

- pct. 35 – (1) rezultatele inventarierii se stabilesc prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico operativă și din contabilitate.

[...]

ORDIN nr. 1.753 din 22 noiembrie 2004 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv (actualizat până la data de 1 ianuarie 2006*)
EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

[...]

16. Stabilirea stocurilor faptice se face prin numărare, cântărire, măsurare sau cubare, după caz. Bunurile aflate în ambalaje originale intacte nu se desfac decât prin sondaj, acest lucru urmând a fi menționat și în listele de inventariere respective.

[...]

36. Rezultatele inventarierii se stabilesc prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico - operativă (fișele de magazie) și din contabilitate.

Înainte de stabilirea rezultatelor inventarierii se procedează la o analiză a tuturor stocurilor înscrise în fișele de magazie și a soldurilor din contabilitate pentru bunurile inventariate. Erorile descoperite cu această ocazie trebuie corectate operativ, după care se procedează la stabilirea rezultatelor inventarierii, prin confruntarea cantităților consemnate în listele de inventariere, cu evidența tehnico-operativă pentru fiecare poziție în parte.

[...]

ORDIN nr. 1.040 din 8 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partida simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

PUBLICAT IN: MONITORUL OFICIAL nr. 642 din 16 iulie 2004

[...]

Pct. 19.

[...]

Contribuabilii au obligația să efectueze inventarierea generală a patrimoniului: la începutul activității; cel puțin o dată pe an; la încetarea activității, precum și în alte situații prevăzute de lege.

Inventarierea se face în conformitate cu normele privind organizarea și efectuarea inventarierii, aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.

[...]

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare:

[...]

12.3. Contestația poate fi admisă și actul administrativ fiscal atacat anulat și în situații cum sunt: constatarea existenței unei excepții de fond sau de procedură, lipsa unuia dintre elementele referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, la numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 42 alin. (3) din Codul de procedura fiscală, republicat.

[...]

ORDONANTA nr. 92 din 24 decembrie 2003 (**republicata**)(*actualizata*)
privind Codul de procedura fiscala*)(actualizata pana la data de 1 iulie 2010*)
EMITENT: GUVERNUL

[...]

ART. 6

Exercitarea dreptului de apreciere

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

[...]

*Pentru considerentele de fapt și de drept reținute, urmează ca acest capăt de cerere din contestație să fie **admis, pentru suma de ... lei**, reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar de plată pe perioada – sumă cuprinsă în:*

- Decizia de impunere nr. ... / = ... lei;

... ..

- Impozit pe venit = ... lei;

- Decizia de impunere nr. ... / = ... lei;

... ..

- Impozit pe venit = ... lei;

2. Majorări de întârziere

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ... , este de a stabili dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, (majorări de întârziere) în sumă de ... lei, în condițiile în care nu a achitat la termen debitele reprezentând impozit pe venit .

In fapt, organele de revizuire rețin că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Întrucât în sarcina petiționarei au fost reținute ca fiind datorat debitul de natura impozitului pe venit, aceasta datorează majorări de întârziere aferente, calculate de organele de inspecție fiscală.

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

* Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

[...]
ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

[...]
ART. 120

Majorări de întârziere

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

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

[...]

Principiul de drept accesorium secuitur principale (accesoriul urmează principalul), își regăsește aplicabilitate în speța de față.

În aceste condiții, contestația îndreptată împotriva sumei de ... **lei**, reprezentând **majorări de întârziere** aferente impozitului pe venit în sumă de ... lei, urmează să fie **admisă** astfel:

- Decizia de impunere nr. ... /	= ... lei;
... .. - accesorii aferente	= ... lei.
- Decizia de impunere nr. ... /	= ... lei;
... .. - accesorii aferente	= ... lei.

Având în vedere cele precizate mai sus, Biroul de constată că petenta aduce argumentele necesare în susținerea contestației care sunt justificate cu documente și motivate pe bază legală, prin care să combată și să înlăture constatările

organelor fiscale, astfel **urmează ca cererea petentei să fie admisă pentru suma de ... lei.**

*

* *

Avand 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 admite contestația formulată de **ÎNTRERINDEREA INDIVIDUALĂ ...** ... cu sediul social în com. ... , Județul ... , pentru **suma de ... lei** constituită din:

- | | |
|--|---------------------|
| - impozit pe venit | = ... lei; |
| - majorări de întârziere | = ... lei aferente: |
| - Deciziei de impunere nr. ... / | = ... lei; |
| | |
| - Impozit pe venit | = ... lei; |
| - accesorii aferente | = ... lei. |
| - Deciziei de impunere nr. ... / | = ... lei; |
| | |
| - Impozit pe venit | = ... lei; |
| - accesorii aferente | = ... lei. |

Art. 2. Prezenta decizie a fost redactată în ... (...) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

Art. 3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de ... luni de la data comunicării.

Art. 4. Biroul de va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

... ..

Director Executiv