



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



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

D E C I Z I A

Nr. 329 din2011

Privind: soluționarea contestației formulată de **Întreprinderea familială** cu domiciliul fiscal în com., sat, jud.Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2011

Prin plângerea prealabilă/contestația depusă de **Întreprinderea familială** cu domiciliul fiscal în com., sat, jud.Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2011 petiționara se îndreaptă împotriva Deciziilor de impunere nr., și nr. din2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, sinteză a Raportului de inspecție fiscală nr. din2011.

De această situație, organul abilitat în soluționarea cererii din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman a fost sesizat de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman – prin Adresa nr./.....2011 - în temeiul dispozițiilor Ordinului nr.2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, ocazie cu care s-a transmis dosarul cauzei împreună cu Referatul motivat privind propunerile de soluționare.

Cu Adresa Nr./.....2011 și având în vedere dispozițiile pct. 2.1. al Ordinului nr.2,137/25 mai 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de A.N.A.F. și publicat în Monitorul Oficial nr.380 din 31.05.2011, s-a solicitat ca în termen de 5 zile de la primire, completarea contestației cu *precizarea în clar a cuantumului **sumei totale** contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, precum și accesorii ale acestora.*

În caz contrar, cererea urmând a se considerată ca formulată împotriva actelor administrative fiscale în întregul lor.

Petiționara răspunzând cu privire la cele solicitate, potrivit dispozițiilor legale precizate anterior, prin Adresa înreg. sub nr./.....2011, contestația se consideră a fi formulată împotriva celor 3 decizii de impunere atacate, în integralitatea lor, la nivelul valorii totale de lei și reprezintă:

- lei – diferențe de impozit pe venit net anual stabilite suplimentar/2008;
- lei – diferențe de impozit pe venit net anual stabilite suplimentar/2009;

- lei - obligații fiscale accesorii de plată aferente diferențelor/2008;
- lei - obligații fiscale accesorii de plată aferente diferențelor/2009;
- lei – diferențe de impozit pe venit net anual stabilite suplimentar/2008;
- lei – diferențe de impozit pe venit net anual stabilite suplimentar/2009;
- lei - obligații fiscale accesorii de plată aferente diferențelor/2008;
- lei - obligații fiscale accesorii de plată aferente diferențelor/2009;
- lei – diferențe stabilite suplimentar de plată privind TVA;
- lei - obligații fiscale accesorii de plată aferente taxa pe valoarea adăugată.

Fiind îndeplinite procedurile legale de contestare prevăzute de dispozițiile titlului IX al Ordonanței nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată așa cum au fost aprobate prin Ordinul nr.519/2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, s-a trecut la soluționarea cererii, aceasta având ca obiect creanțe fiscale.

I. Petenta prin plângerea prealabilă/contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2011 solicită revocarea în tot a actelor administrative contestate, aducând în susținere următoarele motive:

a) Pentru impozitul pe venit

- Susține că în ceea ce privește producția realizată, organul de inspecție fiscală a determinat-o prin estimare - considerându-se la fiecare aprovizionare de compost o producție de kg de ciuperci, fără nici o bază legală, deși există rapoarte de producție întocmite pentru fiecare ciclu de producție, care nu au fost luate în considerare. Apreciază că modalitatea de determinare a producției de ciuperci prin estimare, este eronată și nelegală, în condițiile în care firma a întocmit rapoarte de producție.

În urma verificării extraselor de cont din data de2008, organul de inspecție fiscală în mod eronat a considerat că la acea dată s-au efectuat 2 aprovizionări de compost de ciuperci în valoare fiecare de€, pentru care s-au calculat producții estimate eronat de câte kg de ciuperci pentru fiecare aprovizionare, când în realitate a existat o singură aprovizionare efectuată cu Factura nr./.....2008 în valoare de €, neluându-se în seamă faptul că o operațiune de plată efectuată în sumă de € a fost eronată și ștornată ca atare; modalitate prin care organul de inspecție fiscală ar fi crescut în mod fictiv, nelegal, producția realizată, și în consecință încasările.

Opinează că pentru alte 3 aprovizionări efectuate cu Factura/.....2008 în valoare de €, Factura/.....2008 în valoare de € și Factura/.....2009 în valoare de €, s-au estimat eronat producții de câte kg ciuperci pentru fiecare aprovizionare de compost de ciuperci deși existau rapoarte de producție înregistrate în contabilitate.

Precizează că potrivit procesului de producție, pentru o aprovizionare cu compost de ciuperci, producția efectivă se realizează după o perioadă de circa o lună și jumătate - 2 luni, în funcție de momentul în care ciupercile se dezvoltă și ajung la maturitate, pentru a fi recoltate, în mod progresiv, astfel că producția de ciuperci rezultată în urma unei aprovizionări cu compost de ciuperci se derulează pe parcursul a 2-3 luni de zile.

Se susține că pentru perioada2008 -2009 în care s-a verificat impozitul pe venit, la stabilirea acestui impozit, din totalul veniturilor realizate nu s-au scăzut cheltuielile aferente : respectiv cheltuielile cu procurarea motorinei, cele cu energia electrică, cu telefonul, și materialele folosite în procesul de producție; cu trimitere la art. 48(4) din Legea 571 / 2003 privind Codul fiscal, cheltuieli ce trebuie efectuate *în scopul realizării venitului, justificate prin documente;*

b) În ceea ce privește calculul TVA

- Sesizează cu privire la modul eronat în care s-a calculat producția de ciuperci, prin ignorarea rapoartelor de producție precum și neluarea în calcul a cheltuielilor, respectiv cheltuielile cheltuielile cu procurarea motorinei, cele cu energia electrică, cu telefonul, și materialele folosite în procesul de producție, în mod similar au fost denaturate și sumele datorate cu titlu de TVA .

Se face trimitere la:

- disp. art. 25, al.1)-3) din Legea nr. 345/2002 - privind taxa pe valoare adăugată, referitor la dreptul de deducere;

- disp. art. 32 alin.2) și 3) din Legea nr. 345/2002 obligația de a stabili cuantumul taxei de către organele de control fiscal în situația constatării unor erori, pe baza taxei deductibile și cele colectate, fără ca organele fiscale să calculeze și cuantumul taxei deductibile.

- Opinează că pentru depășirea plafonului de € achiziții intracomunitare, organul de inspecție fiscală a considerat în mod eronat că firma trebuia să devină plătitor de TVA începând cu data de2008, întrucât Factura nr./.....2008 în valoare de € a fost calculată de organele de inspecție fiscală în mod eronat de 2 ori.

Organul de inspecție fiscală nu a luat în seamă că o operațiune de plată efectuată în sumă de € a fost eronată și stornată ca atare, toate înregistrările efectuându-se în aceeași zi; practic existând doar Factura nr./.....2008 în valoare de € și nu 2 aprovizionări de câte € fiecare.

- Susține că suma de lei încasată la data de2011, a constituit un avans achitat de un client, pentru o livrare ulterioară (o plată parțială efectuată cu fila CEC /.....2011). După livrarea mărfii s-a emis Factura nr./.....2011 în valoare totală de lei. Pentru această valoare a facturii s-a calculat corect TVA de plată. Organul de inspecție fiscală în mod eronat a calculat TVA de plată și pentru suma plătită cu titlu de avans de lei, dublându-se obligația de plată privind TV A.

Față de aceste considerente solicită *revocarea în tot a actelor administrative contestate*, respectiv a Raportului de inspecție fiscală nr./.....2011 și a Deciziilor de impunere nr., nr. și nr./.....2011 întocmite de D.G.F.P. - Teleorman - Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală persoane fizice nr. 1.

II. Din Raportul de inspecție fiscală nr. din2011 sintetizat în Deciziile de impunere nr., și nr. din2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, se rețin următoarele:

Autoritatea fiscală competentă a procedat la efectuarea inspecției fiscale generale constând în reverificarea Actului administrativ fiscal anterior la - ÎNTREPRINDERE FAMILIALĂ din com., jud.Teleorman, în baza Titlului VII din O.G.nr.92/2003 și a art. 105,alin.(3) privind Codul de procedură fiscală, republicată și a Normelor metodologice de aplicare , aprobate prin H.G.1050/2004.

Perioada supusă inspecției fiind:

-2008 -2009 privind impozitul pe venit;

-2008 -2011 privind TVA;

Obiectivele inspecției au 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.

Se precizează că I.F. a făcut obiectul unei inspecții fiscale generale efectuată în perioada2011 -2011, pentru care a fost încheiat Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr./.....2011 și a cuprins perioada2007 -2009 privind impozitul pe venit.

S-a avut în vedere că de la data ultimei verificări și până în prezent au apărut elemente suplimentare, care influențează rezultatele inspecției fiscale sus menționate, constând în efectuarea - în perioada2007 -2009 - de achiziții intracomunitare de ciuperci stridie substrat de la firma - în valoare de EUR.

Astfel, din verificarea documentelor de evidență contabilă, puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, s-a constatat că în perioada anilor 2007 - 2009, au avut loc 14 tranzacții, contribuabilul înregistrând în evidența contabilă un număr de 10 facturi în valoare de EUR, diferența de 4 facturi în valoare totală de EUR nefiind înregistrate în evidența contabilă, denaturându-se venitul impozabil și implicit impozitul pe venit aferent, pentru perioada anilor 2008 - 2009, iar prin depășirea plafonului de achiziții intracomunitare de EUR, pe anul 2008, contribuabilul avea obligația declarării ca plătitor de TVA, începând cu2008, în conformitate cu prevederile art.153, alin(1) din Legea 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu prevederile art.105, alin.(3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Decizia nr./.....2011 emisă de conducătorul Activității de Inspecție Fiscală s-a dispus reverificarea obligații fiscale pentru următoarele perioade:

- impozit pe venit:2008 -2009
- taxa pe valoarea adăugată:2008 -2011

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

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

Se precizează că urmare a depășirii plafonului de achiziții intracomunitare de 10.000 EUR pe anul 2008, contribuabilul avea obligația declarării ca plătitor de TVA începând cu data de2008, în conformitate cu prevederile art.153, alin.(1) din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Contribuabilul devine plătitor de TVA începând cu data2011 conform Certificat de înregistrare în scopuri de TVA seria B nr./.....2011 iar perioada fiscală este trimestrul calendaristic conform prevederilor art.156¹ din Legea 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În urma verificării s-au constatat următoarele :

TVA colectată

Pe perioada supusă inspecției fiscale așa cum rezultă din anexele nr.(17,18,19,20) contribuabilul nu a calculat TVA colectată în sumă de lei astfel:

- pentru veniturile din livrări efectuate pe baza de documente justificative legale în sumă totală de lei (anexele nr.) nu s-a colectat TVA, încălcându-se prevederile art.137 alin(1), litera a), din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Astfel suma de lei se constituie în diferență suplimentară de TVA colectată așa cum rezultă din anexa nr.14.

TV A deductibilă

În urma inspecției fiscale, s-a constatat că agentul economic - în perioada supusă verificării - nefiind declarat legal platitor de TVA nu a înregistrat și dedus TVA.

Organele de inspecție fiscală, în conformitate cu prevederile legale invocate mai sus a calculat TVA deductibil aferent operațiunilor efectuate în perioada2010 -2011 în sumă de lei corespunzător unei baze impozabile în suma de lei; anexele nr.(21,22).

Modul de evoluție al TVA în perioada supusă verificării a fost redat în anexa nr.23 din care rezulta un TVA suplimentar de plat în sumă totală de lei. (..... lei TVA colectata - lei TVA deductibil).

La finele perioadei supusă inspecției fiscale contribuabilul având TVA de plată în sumă de lei.

Pentru nevirarea în termen a obligației stabilită suplimentar de plată s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei, dobânzi de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei conform prevederilor art.120, alin.1) și 7) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare și a OUG nr. 39/2010 publicată în MO nr.278/28.04.2010 (anexa nr 24).

Analizând declarațiile informative privind livrările ,prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, organul fiscal abilitat nu a constatat neconcordanțe.

IMPOZITUL PE VENIT DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE

Perioada supusă verificării :2008 -2009.

Baza legală privind calcularea impozitului pe venituri din activități independente: Titlul III din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal și a Ordinului 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, Registrul jurnal de încasări și plăți, înregistrarea corectă a veniturilor realizate precum și deductibilitatea cheltuielilor înregistrate, a realității datelor înscrise în declarațiile speciale depuse și înregistrate la organul fiscal teritorial.

Definitivarea impozitului pe venit în anul 2008

În baza art.83, alin.2 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal contribuabilul a depus Declarațiile privind veniturile realizate în anul 2008 înregistrate sub nr. și/.....2009 unde a declarat un venit brut în sumă de lei, cheltuieli în sumă de lei, stabilind un venit net impozabil în sumă de lei pentru fiecare dintre cei doi asociați (anexa nr. 4,5), și pentru care AFP a emis Decizii de impunere anuale pe anul 2008 după cum urmează:

- pentru - înregistrată sub nr./.....2009 stabilind un venit net în suma de lei, cu un impozit pe venit datorat în sumă de lei.(anexa 6).
- pentru - înregistrată sub nr./.....2009 stabilind un venit net în sumă de lei, cu un impozit pe venit datorat în suma de lei (anexa nr.7).

Din reverificarea documentelor puse la dispoziție de contribuabil au rezultat următoarele;

- declararea eronată a veniturilor și cheltuielilor aferente exercițiului financiar 2008 prin declarația anuală cod 200, fără a se ține cont de datele din evidența contabilă în partidă simplă condusă de către contribuabil; nedeclarând venituri în

sumă de lei reprezentând venituri încasate prin bancă, venituri din producțiile obținute în sumă de lei, în total lei, în care este inclus și TVA colectat în sumă de lei. A rezultat o diferență de venituri neînregistrate și nedeclarate în sumă de lei supuse impozitării. Deasemeni nu au fost declarate cheltuieli deductibile în sumă totală de lei din care lei reprezentând cheltuieli cu amortizarea și lei reprezentând cheltuieli aferente producțiilor obținute, încalcându-se prevederile art.48, alin.(4), lit.a), din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.(anexa nr.9);

- înregistrarea pe costuri a sumei de lei reprezentând diverse materiale consumabile fără a avea la bază documente justificative legale, încalcându-se prevederile art.48. alin.(4), lit.a), din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare (.anexa 8);

S-a apreciat că faptele săvârșite constituie contravenție conform art.41, pct.3 din Legea nr.82/1991- republicată și a fost sancționată contravențional cu amendă în sumă de 5.000 lei în actul administrativ fiscal anterior - conform PVCSC nr./.....2011

Urmare a verificării a rezultat urmatoarele : (anexa nr.10)

1.Venituri totale realizate :	..... lei
2.Cheltuieli totale :	..... lei
3.Venit net	..... lei
4.Venituri suplimentare:	..... lei
5.Cheltuieli deductibile fiscal:	..... lei
6 Cheltuieli nedeductibile fiscal	..... lei
7.Venit net(3+4-5+6)	..... lei
8.Impozit pe venit conform decl. de impunere anuală	..... lei
9 Impozit stabilit la control	..... lei
10.Diferență impozit de plată	..... lei
11.Se scade dif.impozit de plată stabilită prin act adm. anterior	..... lei
12. Diferență rămasă de plată	..... lei

Repartizarea venitului net stabilit în urma verificării pe asociați și determinarea impozitului pe venit pe anul 2008.

Nr.crt	Numele / Prenumele Explicații	..... 50%	..... 50%
1	Venitul net stabilit	.....	.....
2	Impozit pe venit	.....	.....
3	Impozit pe venit conf.deciziei de impunere anuală	.....	.....
4.	Diferențe de plată	.....	.....

Pentru nevirarea în termen a obligației stabilită suplimentar de plată și avânduse în vedere și accesoriile calculate prin actul administrativ fiscal anterior, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei, dobânzi de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei, conform prevederilor art.120, alin.1) și 7) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și

completările ulterioare și a OUG nr.39/2010 publicată în MO nr.278/28.04.2010 (anexa nr.25)

Definitivarea impozitului pe venit în anul 2009

În baza art.83, alin.2 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal contribuabilul a depus Declarațiile privind veniturile realizate în anul 2007, înregistrate sub nr. și/.....2010 unde declară un venit brut în sumă de lei, cheltuieli în sumă de lei, stabilind un venit net impozabil în sumă de lei - pentru - și un venit brut în sumă de lei, cheltuieli în sumă de lei, stabilind un venit net impozabil în sumă de lei - pentru (anexa nr. 11,12).

AFP a emis Decizie de impunere anuală pe anul 2009 după cum urmează:

- pentru - înregistrată sub nr./.....2010, stabilind un venit net în suma de lei, cu un impozit pe venit datorat în sumă de lei.(anexa 13);

- pentru - înregistrată sub nr./.....2010 stabilind un venit net în sumă de lei, cu un impozit pe venit datorat în sumă de lei (anexa nr.14).

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de contribuabil au rezultat următoarele: .

- declararea eronată a veniturilor și cheltuielilor aferente exercitiului financiar 2009 - prin declarația anuală cod 200 - fără a se ține cont de datele din evidența contabilă în partidă simplă condusă de către contribuabil; nefiind declarate venituri în sumă de lei reprezentând venituri încasate prin bancă, venituri din producțiile obținute în sumă de lei, în total lei, în care este inclus și TVA colectat în sumă de lei; rezultând diferențe de venituri neînregistrate și nedeclarate în sumă de lei, supuse impozitării. De asemeni s-a constatat că nu au fost *cheltuieli declarate deductibile* în sumă totală de lei, din care lei reprezentând cheltuieli cu amortizarea lei reprezentând cheltuieli aferente producțiilor obținute și lei cheltuieli deductibile nedeclarate, încălcându-se prevederile art.48, alin.(4), lit.a), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.(anexa nr.6).

Faptele savârșite constituie contravenție conform art.41, pct.3, lit.b), din Legea nr.82/1991- republicată și a fost sancționată contravențional cu amendă în sumă de 300 lei prin actul administrativ fiscal anterior, conform PVCSC nr./.....2011.(anexa 28)

Urmare a verificării au rezultat următoarele : anexa (15,16.)

1.Venituri totale realizate :	..... lei
2.Cheltuieli totale :	..... lei
3.Venit net(2-1):	..... lei
4.Venituri suplimentare:	..... lei
5.Cheltuieli deductibile	..... lei
6.Venit net(3+4-5)	..... lei
7.Impozit pe venit conform dec. de impunere anuală	..... lei
8 Impozit stabilit la control	..... lei
9.Diferență impozit de plată	..... lei
10.Se scade dif. impozit de plată stabilită prin act adm.anterior	..... lei
Diferență rămasă de plată	..... lei

Repartizarea venitului net stabilit în urma verificării pe asociați și determinarea impozitului pe venit pe anul 2009:

Nr. crt.	Numele / Prenumele Explicații	..... 50%	..... 50%
1	Venitul net stabilit	.....	.....
2	Impozit pe venit	.....	.....
3	Impozit pe venit conf.deciziei de impunere anuală	.....	.....
4	Dif. de plată	.....	.....

În urma inspecției fiscale s-a stabilit o diferență de impozit pe venit suplimentar de plată în sumă de lei, rezultată ca diferență dintre impozitul pe venit stabilit prin Decizia de impunere anuală în sumă de lei și impozitul pe venit stabilit de organul de inspecție fiscală în sumă de lei. din care se scade diferența de impozit de plată stabilită prin actul administrativ fiscal anterior în sumă de lei (anexa nr.16).

Pentru nevirarea în termen a obligației stabilită suplimentar de plată și avându-se în vedere și accesoriile calculate prin actul administrativ fiscal anterior, sau calculat dobânzi de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei conform prevederilor art.120, alin.1) și 7) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare și a OUG nr. 39/2010 publicată în MO nr.278/28.04.2010 (anexa nr.25)

ALTE CONSTATĂRI :

- Din verificarea efectuată asupra perioadei2008 -2011, s-a constatat că nu au fost depuse la termenele legale toate declaratiile fiscale conform art.81,82,83 si 84 din OG 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.
- Contribuabilul nu s-a declarat în termen legal plătitor în scopuri de TVA, prin depunerea declarației de înregistrare și nu a întocmit și deus deconturile de TVA trimestriale.
- Nu a deus la termenele prevăzute de lege declarația recapitulativă 390 reglementată la titlul VI din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, nedeclarând achizițiile efectuate din spațiul intracomunitar, pentru care fapt s-a întocmit PVCSC nr...../.....2011 (Anexa nr.28).
- Contribuabilul a fost selecționat în urma întocmirii FRD conform Ord.364/2009 (Anexa nr.8).

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

Inspecția fiscală generală s-a efectuat la- ÎNTREPRINDERE FAMILIALĂ din com....., sat, jud.Teleorman, care se identifică prin următoarele date:

- Nr de înregistrare la O.R.C./...../.....2005 emis în baza Certificatului de Înregistrare seria B nr.;

- Cod de înregistrare fiscală :
- Autorizatia Primariei nr. / 2005, eliberata în baza Legii nr.507/2002 ;
- Adresa sediului social: localitatea, sat, Jud.Teleorman.
- Forma de organizare : Întreprindere familială - reprezentată de în calitate de reprezentant legal: născută la data de1957 în comuna, județul Teleorman, CNP și CI seria TR nr. emisă de Poliția la data de2005 - cu o cotă de 50%.
- - CNP născut la data de1949 în com. Județul Bacău - cu o cotă de 50%.

Tipul activității desfășurate:

- activitatea principală conform cod CAEN- Cultivarea legumelor și a pepenilor, a rădăcinoaselor și tuberculilor.

a) Cu privire la diferențele de impozit pe venit net anual stabilite în cuantum total de lei [..... lei (..... lei + lei) pentru anul 2008 și lei (..... lei + lei pentru anul 2009)]

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman - prin Biroul de soluționare a contestațiilor -, este legal investită a se pronunța cu privire la legalitatea stabilirii obligației fiscale în cuantumul contestat (afereantă anilor 2008 și 2009), influențată de nedeclararea și neînregistrarea a 4 tranzacții în valoare totală de EUR, reprezentând achiziții intracomunitare, aferente perioadei 2008-2009, precum și înregistrarea pe costuri a diverse materiale consumabile (nespecificate), fără a avea la bază documente justificative legale, în condițiile în care în actul administrativ atacat nu sunt specificate motivele de fapt și motivele de drept privind estimarea veniturilor, care au stat la baza stabilirii obligațiilor fiscale suplimentare de plată în cuantumul contestat.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada anilor 2007 - 2009, au avut loc 14 tranzacții, reprezentând achiziții intracomunitare, contribuabilul înregistrând în evidența contabilă un număr de 10 facturi în valoare de EUR; diferența de 4 facturi în valoare totală de EUR nefiind înregistrate în evidența contabilă, denaturându-se prin aceasta venitul impozabil și implicit impozitul pe venit aferent, pentru perioada anilor 2008 – 2009.

Definitivarea impozitului pe venit în anul 2008

Așa fiind, din reverificarea documentelor puse la dispoziție de contribuabil cu ocazia inspecției fiscale au rezultat următoarele:

- declararea eronată a veniturilor aferente exercițiului financiar 2008 prin declarația anuală cod 200, fără a se ține cont de datele din evidența contabilă în partidă simplă condusă de către contribuabil; nedeclarând venituri în sumă de lei reprezentând venituri încasate prin bancă, venituri din producțiile obținute în sumă de lei, în total lei, în care este inclus și TVA colectat în sumă de lei. A rezultat o diferență de venituri neînregistrate și nedeclarate în sumă de lei, supuse impozitării;

- nedeclararea unor cheltuieli deductibile în sumă totală de lei - din care lei reprezentând cheltuieli cu amortizarea și lei -, reprezentând cheltuieli aferente producțiilor obținute, încălcându-se prin aceasta prevederile art.48, alin.(4), lit.a), din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.(anexa nr.9);

- înregistrarea pe costuri a sumei de lei reprezentând diverse materiale consumabile fără a avea la bază documente justificative legale, cu încălcarea

prevederile art.48. alin.(4), lit.a), din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare (.anexa 8);

Urmare a verificarii a rezultat o diferență suplimentară de plată de lei (anexa nr.10), repartizată pe asociați în procente de câte 50% - așa cum s-a prezentat în mod analitic la Cap.II al prezentei -:

- - lei;
- - lei.

Definitivarea impozitului pe venit în anul 2009

În baza art.83, alin.2 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal contribuabilul a depus Declarațiile privind veniturile realizate în anul 2007, înregistrate sub nr. și/.....2010 unde declară un venit brut în sumă de lei, cheltuieli în sumă de lei, stabilind un venit net impozabil în sumă de lei - pentru - și un venit brut în sumă de lei, cheltuieli în sumă de lei, stabilind un venit net impozabil în sumă de lei - pentru (anexa nr. 11,12), față de care AFP a emis Decizii de impunere anuale pe anul 2009, pentru un impozit pe venit datorat în sumă de lei pentru fiecare din cei doi asociați.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de contribuabil a rezultat declararea eronată a veniturilor și cheltuielilor aferente exercitiului financiar 2009 - prin declarația anuală cod 200 - fără a se ține cont de datele din evidența contabilă în partidă simplă condusă de către contribuabil; nefiind declarate venituri în sumă de lei reprezentând venituri încasate prin bancă, venituri din producțiile obținute în sumă de lei, în total lei, în care este inclus și TVA colectat în sumă de lei; rezultând diferență de venituri neînregistrate și nedeclarate în sumă de lei supuse impozitării. De asemeni se constată că nu au fost declarate cheltuieli deductibile în sumă totală de lei, - din care lei reprezentând cheltuieli cu amortizarea, lei reprezentind cheltuieli aferente producțiilor obținute și lei cheltuieli deductibile nedeclarate, - încălcându-se prevederile art.48, alin.(4), lit.a), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.(anexa nr.6).

Faptele savârșite constituind contravenție conform art.41, pct.3, lit.b), din Legea nr.82/1991- republicată, au fost sancționate contravențional cu amendă în sumă de lei prin actul administrativ fiscal anterior, conform PVCSC nr./.....2011.(anexa 28).

Urmare a verificarii a rezultat o diferență suplimentară de plată de lei (anexele nr.15-16), repartizată pe asociați în procente de câte 50% - așa cum s-a prezentat în mod analitic la Cap.II al prezentei -:

- - lei;
- - lei.

S-a mai constatat faptul că nu au fost depuse la termenele prevăzute de lege declarația recapitulativă 390 reglementată la titlul VI din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, nedeclarând achizițiile efectuate din spațiul intracomunitar, pentru care fapt s-a întocmit PVCSC nr./.....2011 (Anexa nr.28), petiționara fiind selecționată în urma întocmirii FRD conform Ord.364/2009. (Anexa nr.8).

În contradictoriu cu concluziile la care a ajuns organul de inspecție fiscală, contestatoarea susține că în ceea ce privește producția realizată, organul de inspecție fiscală a determinat-o prin estimare - considerându-se la fiecare aprovizionare de compost o producție de kg de ciuperci, fără nici o bază legală, deși existau rapoarte de producție întocmite pentru fiecare ciclu de producție, care nu au fost luate în considerare. Apreciază că modalitatea de determinare a producției de ciuperci prin estimare, este eronată și nelegală, în condițiile în care firma a întocmit rapoarte de producție.

În urma verificării extraselor de cont din data de2008, organul de inspecție fiscală în mod eronat a considerat că la acea dată s-au efectuat 2 aprovizionări de compost de ciuperci în valoare fiecare de€, pentru care s-au calculat producții estimate eronat de câte kg de ciuperci pentru fiecare aprovizionare, când în realitate a existat o singură aprovizionare efectuată cu Factura nr./.....2008 în valoare de €, neluându-se în seamă faptul că o operațiune de plată efectuată în sumă de € a fost eronată și ștornată ca atare; modalitate prin care organul de inspecție fiscală ar fi crescut în mod fictiv, nelegal, producția realizată, și în consecință încasările.

Opinează că pentru alte 3 aprovizionări efectuate cu Factura/.....2008 în valoare de €, Factura/.....2008 în valoare de € și Factura/.....2009 în valoare de €, s-au estimat eronat producții de câte kg ciuperci pentru fiecare aprovizionare de compost de ciuperci deși existau rapoarte de producție înregistrate în contabilitate.

Precizează că potrivit procesului de producție, pentru o aprovizionare cu compost de ciuperci, producția efectivă se realizează după o perioadă de circa o luna și jumătate - 2 luni, în funcție de momentul în care ciupercile se dezvoltă și ajung la maturitate, pentru a fi recoltate, în mod progresiv, astfel sa producția de ciuperci rezultată în urma unei aprovizionări cu compost de ciuperci se derulează pe parcursul a 2-3 luni de zile.

Se susține că pentru perioada2008 -2009 în care s-a verificat impozitul pe venit, la stabilirea acestui impozit, din totalul veniturilor realizate nu s-au scăzut cheltuielile aferente: respectiv cheltuielile cu procurarea motorinei, cele cu energia electrică, cu telefonul, și materialele folosite în procesul de producție; cu trimitere la art. 48(4) din Legea 571 / 2003 privind Codul fiscal, cheltuieli ce trebuie efectuate *în scopul realizării venitului, justificate prin documente.*

În drept, cauza își găsește soluționarea în următoarele dispoziții legale:

OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007 -, 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.

ART. 13

Interpretarea legii

Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.

ART. 15

Eludarea legislației fiscale

(1) În cazul în care, eludându-se scopul legii fiscale, obligația fiscală nu a fost stabilită ori nu a fost raportată la baza de impunere reală, obligația datorată și, respectiv, creanța fiscală corelativă sunt cele legal determinate.

(2) Pentru situațiile prevăzute la alin. (1) sunt aplicabile prevederile art. 23.

ART. 22

Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

- a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*
- b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

ART. 23

Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

ART. 43

Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

(...)

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

ART. 47

Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale

(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desființat în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, (...)

ART. 49

Mijloace de probă

(1) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:

a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabililor și a altor persoane.

c) folosirea înscrisurilor;

d) efectuarea de cercetări la fața locului.

(2) Probele administrate vor fi coroborate și apreciate ținându-se seama de forța lor doveditoare recunoscută de lege.

ART. 52

Obligația de a furniza informații

(1) Contribuabilul sau altă persoană împuternicită de acesta are obligația de a furniza organului fiscal informațiile necesare pentru determinarea stării de fapt fiscale.(...)

ART. 56

Prezentarea de înscrisuri

(1) În vederea stabilirii stării de fapt fiscale, contribuabilul are obligația să pună la dispoziție organului fiscal registre, evidențe, documente de afaceri și orice alte înscrisuri. În același scop, organul fiscal are dreptul să solicite înscrisuri și altor persoane cu care contribuabilul are sau a avut raporturi economice sau juridice.

ART. 65

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

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

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.

ART. 79

Obligația de a conduce evidența fiscală

(1) În vederea stabilirii stării de fapt fiscale și a obligațiilor fiscale de plată datorate, contribuabilii sunt obligați să conducă evidențe fiscale, potrivit actelor normative în vigoare.

ART. 80

Reguli pentru conducerea evidenței contabile și fiscale

5) Contribuabilii sunt obligați să evidențieze veniturile realizate și cheltuielile efectuate din activitățile desfășurate, prin întocmirea registrelor sau a oricăror alte documente prevăzute de lege.

(6) Contribuabilii sunt obligați să utilizeze pentru activitatea desfășurată documente primare și de evidență contabilă stabilite prin lege, achiziționate numai de la unitățile stabilite prin normele legale în vigoare, și să completeze integral rubricile formularelor, corespunzător operațiunilor înregistrate.

(7) Organul fiscal poate lua în considerare orice evidențe relevante pentru impunere ținute de contribuabil.

ART. 82

Forma și conținutul declarației fiscale

(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale, (...)

ART. 87

Forma și conținutul deciziei de impunere

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

ART. 94

Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, (...).

(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, (...);

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

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

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

(...)

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;

j) aplicarea de sancțiuni potrivit prevederilor legale;

ART. 96

Formele și întinderea inspecției fiscale

(2) Inspecția fiscală se poate extinde asupra tuturor raporturilor relevante pentru impozitare, dacă acestea prezintă interes pentru aplicarea legii fiscale.

ART. 105

Reguli privind inspecția fiscală

(1) *Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.*

ART. 106

Obligația de colaborare a contribuabilului

(1) *Contribuabilul are obligația să colaboreze la constatarea stărilor de fapt fiscale. Acesta este obligat să dea informații, să prezinte la locul de desfășurare a inspecției fiscale toate documentele, precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.*

Art. 109

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) *Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și **legal.***

ART. 213

Soluționarea contestației

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

ART. 216

Soluții asupra contestației

(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.*

* **HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Ordonanței Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală – publicată în **MONITORUL OFICIAL nr. 651 din 20 iulie 2004:**

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.*

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

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

65.2. *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 informații și documente 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.*

* **ORDINUL nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală – emis de **MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE - AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ** și publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 380 din 31 mai 2011**

11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. 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.

11.7. 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.

ORDIN nr. 1.040 din 8 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal – emis de **MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE** și publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 642 din 16 iulie 2004**:

13. Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Față de prevederile legale incidente cauzei și din analiza documentelor care constituie dosarul contestației, a Raportului de inspecție fiscală și a Deciziilor de impunere atacate, nu rezultă cu claritate situația de fapt potrivit cu care organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății contestatoare obligațiile fiscale în cuantumul contestat, influențate de nedeclararea și neînregistrarea a 4 tranzacții în valoare totală de EUR, reprezentând achiziții intracomunitare, aferente perioadei 2008-2009, precum și modalitatea de stabilire a veniturilor suplimentare nedeclarate în cuantum de lei – ca venituri din producțiile obținute – aferente anului 2008 și venituri din producțiile obținute în cuantum de lei aferente anului 2009.

Față de modalitatea de stabilire a acestor venituri, punctul de vedere al contestatoarei este acela că procedura folosită este cea de estimare a bazei de impunere suplimentare influențată de cele 4 tranzacții reprezentând achiziții intracomunitare, fără ca din actele administrative fiscale atacate să rezulte acest fapt.

Nu sunt specificate datele și documentele care au relevanță în acest sens, nu se face trimitere la identificarea elementelor care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale, dacă s-a avut în vedere prețul de piață al tranzacției sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul fiscal (potrivit dispozițiilor art. 67 al OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare); în condițiile în care – totuși – în Referatul cu propuneri de soluționare nr.4.476/03.08.2011 – înregistrat la DGFP Teleorman sub nr.20.658/03.08.2011 -, anexat la dosarul cauzei (în baza dispozițiilor pct.3.5. al **ORDINULUI nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea *Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală – emis de MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE - AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ*), face trimitere la procedura de estimare cu elementele care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale, fără însă a fi specificate care au fost acele *elemente*, făcând de această dată trimitere la art.67, alin.(2) al OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Cu atât mai mult, în aceste condiții, este inexplicabil faptul că Raportul de inspecție fiscală nu face trimitere la *motivele de fapt* și *motivele de drept* aplicabile speței în cauză, respectiv stabilirea veniturilor nedeclarate prin metoda *estimării*.

Mai mult, în această situație, trebuia avută în vedere cu ocazia inspecției fiscale, obligația identificării și specificării *în fapt*, - în aprecierea situației fiscale asupra căreia s-a

luat decizia în speța dedusă judecării - determinarea stării de fapt relevantă din punct de vedere fiscal, prin precizarea și utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege.

În cuprinsul actelor administrative fiscale atacate nu se face trimitere la elementele identificate care au fost cele mai apropiate situației de fapt fiscale, prețul de piață al tranzacției luat în considerare, precum și eventualele informații și documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, sau, în lipsa acestora, datele și informațiile deținute despre contribuabilii cu activități similare (pct. 65.1., pct.65.2. ale **HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Ordonanței Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală).

Se mai constată inconsecvența cu privire la analizarea sub aspectul influențelor fiscale a celor 4 tranzacții reprezentând achiziții intracomunitare, în situația în care în Raportul de inspecție fiscală atacat se specifică:

- la pag.2, alin.2, faptul că aceste tranzacții nu au fost înregistrate în evidența contabilă;

- la pag.5, ultimul aliniat, precum și la pag.7, alin.3, faptul că veniturile aferente tranzacțiilor deși au fost înregistrate în evidența contabilă nu au fost declarate.

Organul de revizuire nu își poate formula propria convingere nici asupra aspectelor legate de legalitatea deductibilității unor cheltuieli cu influență asupra veniturilor impozabile, în condițiile în care organele de inspecție fiscală tratează această problematică la modul global atât în Raportul de inspecție fiscală cât și în anexele la care face trimitere acesta.

Pe de altă parte, nici autoarea cererii nu clarifică sub aspect procedural/legal aspectele sesizate în legătură cu procedura folosită de organele de inspecție fiscală în acțiunea de estimare, rezumându-se la sesizarea faptului că nu este de acord cu producția de kg de ciuperci aferentă fiecărei achiziții comunitare nedeclarate. Mai mult, susține faptul neluării în considerare, cu ocazia inspecției fiscale, a unor rapoarte de producție care ar fi în legătură cu cele 4 tranzacții intracomunitare de *ciuperci stridie*, fără a aduce însă în susținere vreo probă materială.

În aceeași situație se găsește contestatoarea și în cazul sesizării faptului că organele de inspecție fiscală nu au luat în calcul, la stabilirea venitului impozabil suplimentar a unor cheltuieli ce ar fi deductibile, având legătură cu veniturile obținute.

Aceste constatări, pun organele de revizuire în imposibilitatea de a se pronunța pe fondul cauzei aflate în soluționare, obligațiile fiscale datorate urmând a fi stabilite în urma unei alte inspecții fiscale care să stabilească starea de fapt fiscală în raport de dispozițiile legale așa cum au fost citate în considerentele prezentei decizii de soluționare.

În consecință, măsura ce urmează a fi luată – **de desființare a actelor administrative fiscale cu privire la acest capăt de cerere** - se bazează pe dispozițiile art. 216, alin.(3) din O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală - publicată în M.O. nr. 513 din 31 iulie 2007 – cu modificările și completările ulterioare, precum și pe dispozițiile pct. 11.6. al **ORDINULUI nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală – emis de **MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE - AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**.

În această situație, urmează să se încheie în termen legal *un nou act administrativ fiscal – în cazul fiecărui asociat - care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare și care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia*, în condițiile stipulate la pct.11.7. din *ordin*.

Cu ocazia acestei acțiuni, se va avea în vedere dispozițiile legale în materie – inclusiv cele citate anterior -, cu privire la:

- obligativitatea examinării stării de fapt fiscale;

- necesitatea motivării deciziei de impunere *în fapt și în drept*, pe bază de constatări și probe certe;
- verificarea modului cum a fost îndeplinită obligația cu privire la completarea corectă și cu bună credință a declarației fiscale, corespunzătoare stării de fapt fiscale și a raporturilor juridice;
- investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor privind legalitatea și conformitatea declarației fiscale;
- analiza și evaluarea informațiilor fiscale rezultate, în raport cu datele consemnate în declarația fiscală;
- consemnarea constatărilor din punct de vedere faptic și legal, care vor sta la baza emiterii noilor decizii de impunere, cu respectarea condițiilor prevăzute la art.43 al Codului de procedură fiscală;
- constatările fiscale vor fi consecința îndeplinirii atribuțiilor specificate prin art.94 al Codului de procedură fiscală;
- extinderea asupra tuturor raporturilor relevante pentru impunere, în situația în care acestea prezintă interes pentru aplicarea legii fiscale și a examinării tuturor stărilor de fapt și a raporturilor juridice care sunt relevante pentru impunere, bazat și pe prevederea legală potrivit cu care petiționara este obligată să colaboreze la constatarea clarificarea situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal;
- informarea petiționarului cu privire la obligațiile legale ce îi revin de a furniza informațiile necesare pentru determinarea stării de fapt fiscale *în măsura în care sunt confirmate și de alte mijloace de probă*, punând la dispoziția organelor de inspecție fiscală orice înscrisuri în acest sens;
- necesitatea motivării deciziei de impunere pe bază și probe sau constatări proprii, în raport cu sarcina petiționarei de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale;
- în situația imposibilității determinării mărimii bazei de impunere, *estimarea va avea la bază identificarea elementelor care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale, avându-se în vedere prețul de piață al tranzacției așa cum este definit de Codul fiscal*;
- respectarea dispozițiilor **HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală – pct. 65.2. – cu privire datele și informațiile deținute despre contribuabilii cu activități similare;
- administrarea mijloacelor de probă reglementate de dispozițiile legale în materie, în vederea determinării stării de fapt fiscale;
- respectarea **ORDINULUI nr. 1.040 din 8 iulie 2004** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – emis de **MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE** și publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 642 din 16 iulie 2004**, cu privire la modul și momentul consemnării operațiunilor economico-financiare în documentele care au stat la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de documente justificative;

b) În ceea ce privește diferența stabilită suplimentar de plată privind taxa pe valoarea adăugată, în cuantum de lei

Cauza supusă soluționării este aceea dacă măsura de obligare la plată a diferenței stabilite suplimentar în cuantum de lei privind taxa pe valoarea adăugată este datorată în condițiile în care autoarea cererii nu aduce nici o probă materială în susținere iar în ceea ce privește motivele de drept, face trimitere la o dispoziție legală care nu este aplicabilă în speța dedusă judecătii, fiind abrogată prin

art.298, alin.(1), pct.8 din LEGEA nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 927 din 23 decembrie 2003.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat - urmare depășirii plafonului de achiziții intracomunitare de EUR pe anul 2008, faptul că petiționara avea obligația declarării ca plătitor de TVA începând cu data de2008, în conformitate cu prevederile art.153, alin.(1) din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Aceasta devine plătitor de TVA începând cu data2011 conform Certificat de înregistrare în scopuri de TVA seria B nr./.....2011 – neprecizat în RIF - iar perioada fiscală este trimestrul calendaristic conform prevederilor art.156¹ din Legea 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În urma verificării întreprinse au fost constatate următoarele:

TVA colectată

Pe perioada supusă inspecției fiscale așa cum rezultă din anexele nr.(17,18,19,20) ale Raportului de inspecție fiscală, autoarea cererii nu a calculat TVA colectată în sumă de lei astfel:

- pentru veniturile din livrări efectuate pe baza de documente justificative legale în sumă totală de lei (anexele nr.17-20) nu s-a colectat TVA, încălcându-se prevederile art.137 alin(1), litera a), din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Astfel suma de lei se constituie în diferență suplimentară de TVA colectată așa cum rezultă din anexa nr.14.

TV A deductibilă

În urma inspecției fiscale, s-a constatat că agentul economic - în perioada supusă verificării - nefiind declarat legal platitor de TVA nu a înregistrat și dedus TVA.

Organele de inspecție fiscală, în conformitate cu prevederile legale invocate mai sus a calculat TVA deductibil aferent operațiunilor efectuate în perioada2010 -2011 în sumă de lei corespunzător unei baze impozabile în suma de lei; anexele nr.(21,22).

Modul de evoluție al TVA în perioada supusă verificării fiind redat în anexa nr.23 din care rezulta un TVA suplimentar de plată în sumă totală de lei. (..... lei TVA colectată - lei TVA deductibilă).

La finele perioadei supusă inspecției fiscale contribuabilul având TVA de plată în sumă de lei.

În urma inspecției fiscale efectuată s-a mai constatat că *nu au fost depuse la termenele legale toate declarațiile fiscale conform art.81, 82, 83 și 84 din OG 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, iar petiționara nu s-a declarat în termen legal plătitor în scopuri de TVA, prin depunerea declarației de înregistrare și nu a întocmit și depus deconturile de TVA trimestriale.*

În contradictoriu cu concluziile la care a ajuns organul de inspecție fiscală, petenta sesizează cu privire la modul eronat în care s-a calculat producția de ciuperci, prin ignorarea rapoartelor de producție precum și neluarea în calcul a cheltuielilor, respectiv cheltuielile cu procurarea motorinei, cele cu energia electrică, cu telefonul, și materialele folosite în procesul de producție, în mod similar fiind denaturate și sumele datorate cu titlu de TVA .

Se face trimitere la :

- disp. art. 25, al.1)-3) din Legea nr. 345/2002 - privind taxa pe valoare adăugată, referitor la dreptul de deducere;

- disp. art. 32 alin.2) și 3) din Legea nr. 345/2002 obligația de a stabili cuantumul taxei de către organele de control fiscal în situația constatării unor erori, pe baza taxei

deductibile și cele colectate, fără ca organele fiscale să calculeze și cuantumul taxei deductibile.

Opinează că pentru depășirea plafonului de 10.000 € achiziții intracomunitare, organul de inspecție fiscală a considerat în mod eronat că firma trebuia să devină plătitor de TVA începând cu data de2008, întrucât Factura nr./.....2008 în valoare de € a fost calculată de organele de inspecție fiscală în mod eronat de 2 ori. Organul de inspecție fiscală nu a luat în seamă că o operațiune de plată efectuată în sumă de € a fost eronată și stomată ca atare, toate înregistrările efectuându-se în aceeași zi; practic existând doar Factura nr./.....2008 în valoare de € și nu 2 aprovizionări de câte € fiecare.

Mai susține că suma de lei încasată la data de2011, a constituit un avans achitat de un client, pentru o livrare ulterioară (o plată parțială efectuată cu fila CEC /.....2011). După livrarea mărfii s-a emis Factura nr./.....2011 în valoare totală de lei. Pentru această valoare a facturii s-a calculat corect TVA de plată. Organul de inspecție fiscală în mod eronat a calculat TVA de plată și pentru suma plătită cu titlu de avans de lei, dublându-se obligația de plată privind TVA.

În drept, cauza își găsește soluționarea în următoarele dispoziții legale:

OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007 -, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

c) motivele de fapt și de drept;

*d) **dovezile pe care se întemeiază;***

ART. 211

Forma și conținutul deciziei de soluționare a contestației

(3) **Considerentele cuprind motivele de fapt și de drept care au format convingerea organului de soluționare competent în emiterea deciziei.**

ART. 213

Soluționarea contestației

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

(4) *Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.*

CAP. IV

Soluții asupra contestației

ART. 216

Soluții asupra contestației

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

ORDINUL nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind **Codul de procedură fiscală**

– emis de MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE - AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ și publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 380 din 31 mai 2011

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

11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

11.2. Aceste soluții nu sunt prevăzute limitativ.

Față de prevederile legale incidente cauzei și din analiza documentelor care constituie dosarul contestației, a Raportului de inspecție fiscală și a Deciziei de impunere atacată, organele de revizuire rețin obligațiile legale ce îi revin în soluționarea acestui capăt de cerere, cu privire la *analiza contestației ce trebuie făcută în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Iar soluționarea contestației urmând a se face strict în limitele sesizării.*

În baza acestor reglementări, raportat la care organul de revizuire are obligația legală să își formeze convingerea prin arătarea motivelor de fapt și de drept ce vor fi înscrise în considerentele prezentei decizii de soluționare.

Astfel, cu privire la susținerile întreprinderii familiale petiționare potrivit cu care:

a) *Factura nr./.....2008 în valoare de € a fost calculată de organele de inspecție fiscală în mod eronat de 2 ori, organul de inspecție fiscală neluând în seamă că o operațiune de plată efectuată în sumă de € a fost eronat înregistrată și stornată ulterior;*

b) *suma de lei încasată la data de2011, a reprezentat un avans achitat de un client, pentru o livrare ulterioară (o plată parțială efectuată cu fila CEC /.....2011), pentru care s-a emis Factura nr./.....2011 în valoare totală de lei; organul de inspecție fiscală în mod eronat calculând TVA de plată și pentru suma plătită cu titlu de avans de lei, dublând astfel obligația de plată privind TVA;*

organul de soluționare constată că *nu sunt aduse în susținere probe materiale* (copii de pe documentele în cauză, facturi, ordine de plată, registru jurnal de încasări și plăți, registru jurnal privind înregistrarea operațiunilor privind taxa pe valoarea adăugată, etc.), cu toate că **OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală** – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007 -, cu modificările și completările ulterioare, impune necesitatea formulării contestației întemeiată pe *dovezi* (art.106, lit.d).

Mai mult, contestatoarea, avea posibilitatea să depună *probe noi* în susținerea cauzei, situație în care organului care a efectuat activitatea de control, i s-ar fi oferit posibilitatea să se pronunțe asupra acestora (art.12, alin.4).

Cât privește *temeiul de drept* invocat în susținere, este de reținut că această dispoziție legală – Legea nr.345/2002 - *nu este aplicabilă în speța dedusă judecătii, fiind abrogată prin art.298, alin.(1), pct.8 din LEGEA nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 927 din 23 decembrie 2003.*

În aceste condiții, urmează ca solicitarea petiționarei să fie **respinsă** - cu privire la acest capăt de cerere - ca **nesusținută cu documente și insuficient motivată**, pentru suma de lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Așa fiind, *argumentele de fapt și de drept* prezentate în susținerea contestației – **analizate în limitele sesizării, potrivit dispozițiilor legale în materie citate** -, nefiind de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, conduc la concluzia implicită a menținerii celor stabilite prin **Decizia de impunere nr. din2011** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, atacată.

Soluția dată se bazează pe dispozițiile legale în materie mai sus citate, precum și pe dispozițiile pct.2.5. al **ORDINULUI nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscal – emis de MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE - AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ, potrivit cu care:

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

c) Cu privire la obligații fiscale accesorii de plată în cuantum total de lei [..... lei (..... lei + lei) aferente diferențelor de impozit pe venit pentru anul 2008 + lei (..... lei + lei) - aferente diferențelor de impozit pe venit pentru anul 2009]

Direcția Generală a Finanțelor Publice a mun. Teleorman este legal investită a se pronunța dacă obligațiile de plată accesorii stabilite în sarcina întreprinderii familiale petiționare sunt datorate, în condițiile în care pentru modul de stabilire a bazei de calcul a acestora s-a dat soluția legală de desființare a actelor administrative fiscale atacate.

Soluția ce urmează a fi dată, se situează în condiții de interdependență cu cea dispusă la cap.III, lit.a) al prezentei *decizii*, - de deființare a constatărilor din actele administrative fiscale atacate în ceea ce privește impozitul pe venit, - în condițiile prezentate anterior în mod analitic, astfel că soluția legală și în acest caz este cea de **de desființare a acestui capăt de cerere**.

Această soluție se bazează pe dispozițiile art. 216, alin.(3) din O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală - publicată în M.O. nr. 513 din 31 iulie 2007 – cu modificările și completările ulterioare, precum și pe dispozițiile pct. 11.5. al **ORDINULUI nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscal – emis de MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE - AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ și publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 380 din 31 mai 2011.

Mai mult, este necesar a se avea în vedere și dispozițiile ART. 47 al Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale

(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desființat în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, (...)

Noile acte administrative fiscale, conform dispozițiilor legale în materie citate în considerentele prezentei decizii, vor avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare și va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente, în condițiile stipulate la pct.11.6. din ordin.

Ceea ce este accesorii urmează situația a ceea ce este principal – *accessorium sequitur principalae* – adagiu latin aplicat speței deduse judecării, exprimă dependența necesară a regimului juridic a unui drept, de regimul juridic al unui alt drept.

Așa fiind, una din aplicațiile acestei reguli de principiu, o constituie competența autorității investite cu soluționarea unei cereri principale de a se pronunța și asupra cererii accesorii, care în atare condiții nu poate fi luată în considerare separat.

d) Cu privire la obligații fiscale accesorii de plată în quantum total de lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este legal investită a se pronunța cu privire la obligarea la plată a accesoriiilor în quantumul contestat, în condițiile în care debitul principal este datorat.

Au fost calculate majorări de întârziere în quantum de lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, în baza dispozițiilor art.116, alin.(1) și alin.(5), din OG nr.92/2003, republicată în M.O. nr.863/2005, art.119, alin.(1), art.120, alin.(1) și alin. (7) ale OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în M.O. nr.513/2007 și OUG nr.39/2010 publicată în M.O. nr.278/28.04.2010.

În vederea pronunțării unei soluții în speța dedusă judecării, organul de revizuire reține că **în drept** sunt aplicabile reglementările legale ce urmează a fi citate din ORDONANȚA GUVERNULUI nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală - publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007 -, 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/dobânzile 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%/0,4% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

- ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Art. 120[^]1 a fost introdus de pct. 11 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 278 din 28 aprilie 2010.

Având în vedere și faptul că petiționara nu motivează în fapt și în drept acest capăt de cerere – iar argumentele aduse în susținere, cu privire la stabilirea în condiții nelegale a obligației de plată principală nu înlătură, prin argumentele legice-, constatările organelor de inspecție fiscală; argumentele în fapt coroborate cu temeiul de drept citat anterior, conduc la soluția legală de **respingere ca neîntemeiată și nemotivată** solicitarea petiționarei privitoare la acest capăt de cerere, pentru suma de lei.

Și principiului de drept - **accesoriul urmează calea principalului** - își găsește deasemena aplicabilitatea în speța de față.

*
* * *

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

D E C I D E :

Art. 1. Se desființează actele administrative fiscale atacate pentru suma totală de lei reprezentând **impozit pe venit net anual**, după cum urmează:

- în cazul Deciziei de impunere nr. din2011 privind impozitul pe venit suplimentar de plată stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, sinteză a Raportului de inspecție fiscală nr. din2011-, prin care se stabilesc obligații fiscale de plată suplimentare:

pentru anul 2008 :

- lei – impozit pe venit;

pentru anul 2009:

- lei – impozit pe venit;

- în cazul Deciziei de impunere nr. din2011 privind impozitul pe venit suplimentar de plată stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, sinteză a Raportului de inspecție fiscală nr. din2011-, prin care se stabilesc obligații fiscale de plată suplimentare:

pentru anul 2008 :

- lei – impozit pe venit;

pentru anul 2009:

- lei – impozit pe venit;

situație în care urmează să se încheie în termen legal noi acte administrative fiscale, care vor avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare, cu respectarea prevederilor

pct.11.6. al **ORDINULUI nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind **Codul de procedură fiscal – emis de MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE - AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ.**

Art. 2. Se desființează actele administrative fiscale atacate pentru suma totală de lei reprezentând **accesorii aferente impozitului pe venit** net anual, după cum urmează:

- în cazul Deciziei de impunere nr. din2011 privind impozitul pe venit suplimentar de plată stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, sinteză a Raportului de inspecție fiscală nr. din2011-, prin care se stabilesc obligații fiscale de plată suplimentare:

pentru anul 2008 :

- lei – accesorii aferente impozitului pe venit;

pentru anul 2009:

- lei – accesorii aferente impozitului pe venit;

- în cazul Deciziei de impunere nr. din2011 privind impozitul pe venit suplimentar de plată stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, sinteză a Raportului de inspecție fiscală nr. din2011-, prin care se stabilesc obligații fiscale de plată suplimentare:

pentru anul 2008 :

- lei – accesorii aferente impozitului pe venit;

pentru anul 2009:

- lei – accesorii aferente impozitului pe venit;

situație în care urmează să se încheie în termen legal noi acte administrative fiscale, care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare, cu respectarea prevederilor pct.11.6. al **ORDINULUI nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind **Codul de procedură fiscal – emis de MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE - AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ.**

Art. 3. Se respinge ca nesuținută cu documente și insuficient motivată contestația formulată de **Întreprinderea familială** cu domiciliul fiscal în com., sat, jud.Teleorman, pentru suma de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată; **menținându-se în consecință cele stabilite prin Decizia de impunere nr. din2011** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, atacată.

Art. 4. Se respinge ca neîntemeiată și nemotivată contestația formulată de **Întreprinderea familială** cu domiciliul fiscal în com., sat, jud.Teleorman, pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată; **menținându-se în consecință cele stabilite prin Decizia de impunere nr. din2011** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, atacată.

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

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

Art. 7. Biroul soluționare contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

DIRECTOR EXECUTIV