

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Persoane Fizice din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ....asupra contestației formulate de

**A.F. X**

**cu sediul în .....**

înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Arad sub nr. ....și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

A.F. X formulează contestație împotriva Deciziilor de impunere nr. ...., nr....., nr. ....și nr. ....privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere emise în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de .....și solicită anularea constatărilor din raport privitor la impozitul pe venit aferent anilor 2007 și 2008 precum și a sumelor stabilite prin Deciziile de impunere enumerate mai sus.

**Referitor la capătul de cerere din contestația formulată de A.F. X împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ....încheiat de către organe de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Arad, s-au reținut următoarele:**

În drept, Codul de Procedură Fiscală, republicat prevede:

“ART. 85

*Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat*

*(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);*

*b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.*

ART. 86

*Decizia de impunere*

*(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.*

*(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului*

*finanțelor publice se pot stabili și alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.*

*(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 87. [...]*

*ART. 87*

*Forma și conținutul deciziei de impunere*

*Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43.[...]"*

coroborat cu art. 106 din Hotărârea Guvernului nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

*"ART. 106*

*Raportul privind rezultatul inspecției fiscale 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 factual și legal.*

*(2) Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.*

*[...]*

*Norme metodologice:*

*106.1. Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.*

*106.2. La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucisate și orice alte acte.*

*106.3. Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.*

*106.4. Modelul și conținutul raportului privind rezultatul inspecției fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală."*

Competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

*"ART. 205*

*Posibilitatea de contestare*

(1) *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. (...)*

(3) *Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.*

(4) *Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.*

(5) *În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. 1, contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.*

(6) *Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”.*

Având în vedere că raportul de inspecție fiscală pe care petenta îl contestă este raportul în care au fost prezentate constatările inspecției, din punct de vedere factual și legal, raport ce a stat la baza emiterii deciziilor de impunere, conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad se va pronunța asupra deciziilor de impunere, decizii ce au fost emise în baza raportului de inspecție fiscală, în situația în care, în Ordinul nr. 149/2007 privind modelul și conținutul unor documente întocmite în activitatea de inspecție fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, se precizează expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

*« La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține .... pagini. În conformitate cu art. 175 și art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva sumelor de plată și/sau aprobate la rambursare se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii. Prezenta reprezintă titlu de creanță.”*

În condițiile în care Deciziile de impunere reprezintă titlurile de creanță care devin executorii, acestea fiind opozabile petentei și acestea fiind cele care produc efecte față de petentă și nu raportul de inspecție fiscală în care doar sunt consemnate constatările inspecției fiscale, pentru capătul de cerere privind contestația formulată de A.F. X împotriva Raportului de inspecție fiscală nr....., contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

**Referitor la contestația formulată de A.F. X împotriva Deciziilor de impunere nr. ....privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care**

**desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, s-au reținut următoarele:**

A.F. X solicită anularea acestor decizii respectiv anularea bazei impozabile stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală, anularea sumei de .....lei reprezentând impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală și anularea sumei de ..... lei reprezentând obligații fiscale accesorii (majorări de întârziere) aferente impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei și poartă ștampila asociației familiale, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziilor de impunere nr. ....privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, invocând în susținerea contestației următoarele motive:

- prin raportul de inspecție fiscală s-a stabilit în sarcina persoanelor asociate din cadrul A.F. X un impozit pe venitul net anual în sumă de ..... lei rezultat în urma includerii taxei pe valoarea adăugată deductibilă aferentă perioadei 01.10.2007 -31.12.2008 stabilită de către organele de inspecție fiscală în cadrul cheltuielilor nedeductibile fiscal cât și majorări de întârziere în sumă totală de ..... lei;

- asociația familială a devenit plătitoare de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.10.2007, urmare depășirii plafonului de scutire prevăzut de art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și nu s-a înregistrat ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată conform prevederilor art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- la stabilirea taxei pe valoarea adăugată colectată pentru perioada 01.10.2007 - 31.12.2008 organele de inspecție fiscală au aplicat procentul sutei mărite respectiv  $19 \times 100 / 119$  asupra încasărilor înregistrate în Registrul de încasări și plăți, însă, la stabilirea venitului net impozabil aferent anilor 2007 și 2008, organele de inspecție fiscală nu au avut în vedere diminuarea nivelului veniturilor realizate cu valoarea taxei pe

valoarea adăugate colectată stabilită urmare inspecției fiscale cum, de altfel, în cazul cheltuielilor, valoarea acestora a fost diminuată ( considerată cheltuială nedeductibilă fiscal) cu valoarea taxei pe valoarea adăugată deductibile stabilite urmare inspecției fiscale;

- astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit suma de .....lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată deductibilă aferentă perioadei 01.10.2007 – 31.12.2007 ca și cheltuială nedeductibilă aferentă anului 2007 și suma de .....lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă perioadei 01.01.2008 – 31.12.2008 ca și cheltuială nedeductibilă aferentă anului 2008 fără a diminua în mod corespunzător veniturile realizate de asociația familială cu valoarea taxei pe valoarea adăugată colectată aferentă aceleași perioade, taxă pe valoarea adăugată dedusă din veniturile înregistrate respectiv cu suma de .....lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă perioadei 01.10.2007 și cu suma de .....lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată colectată aferentă perioadei 01.01.2008 – 31.12.2008;

- petenta exemplifică cele susținute prezentând modul de calcul al venitului net pentru anii 2007 și 2008;

- organele de inspecție fiscală nu au luat în calcul la stabilirea venitului net impozabil aferent anului 2007 respectiv anului 2008 în conformitate cu prevederile art. 80 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pierderea fiscală anuală în sumă de .....lei înregistrată în cursul anului 2006, certificată de organele de inspecție fiscală la capitolul IV.1.2 din Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 16.10.2009.

Față de cele prezentate mai sus, petenta solicita admiterea contestației și anularea actelor atacate.

În data de 22.12.2009, petenta completează dosarul contestației cu următoarele documente în copie: Registrul - jurnal de încasări și plăți aferent perioadei 01.10.2007 ( data de la care asociația a devenit plătitoare de TVA) – 28.02.2009 și Deciziile de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, aferente perioadei 2007 -2008 ale persoanelor asociate din cadrul A.F. X.

**II. Urmare inspecției fiscale generale efectuate la A.F. X, organele de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad au verificat modul de înregistrare, determinare și declarare a taxei pe valoarea adăugată către bugetul consolidat de stat precum și modul de calcul, evidențiere și declarare a veniturilor și cheltuielilor respectiv a impozitului pe venit.**

Concluziile controlului au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr.....

În baza Raportului de inspecție fiscală s-au emis Deciziile de impunere nr. ....privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, prin care s-au stabilit în sarcina A.F. X obligații fiscale de plată în sumă totală de .....lei reprezentând .....lei impozit pe venitul net anual și ..... lei majorări de întârziere aferente, repartizate în cote de 80% respectiv 20% pe cei doi membri ai asociației A.F. X,

III. Având în vedere documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petentă și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală Arad au stabilit în sarcina petentei suma totală de .....lei reprezentând .....lei impozit pe venitul net anual și ..... lei majorări de întârziere aferente, repartizate în cote de 80% respectiv 20% pe cei doi membri ai asociației A.F. X.

În fapt, organele fiscale ale Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad au verificat modul de înregistrare, determinare și declarare a taxei pe valoarea adăugată și a impozitului pe venit la A.F. X.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2008.

În urma verificării organele fiscale de control au constatat următoarele:

La data de 31.08.2007, contribuabilul a depășit plafonul de scutire de 35.000 euro prevăzut la art.152, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și avea obligația ca în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului, potrivit art.153 din același act normativ să solicite înregistrarea în scopuri de TVA și să devină plătitor de TVA începând cu 01.10.2007;

Deoarece contribuabilul nu s-a înregistrat în termen ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, nefiind înregistrat nici la data efectuării inspecției fiscale, organele de control fiscal au procedat la stabilirea obligațiilor privind taxa pe valoarea adăugată de plată de la data la care petenta ar fi trebuit să fie înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, respectiv 01.10.2007;

În ceea ce privește modul de calcul a taxei pe valoarea adăugată datorată s-a reținut că organele de inspecție fiscală au procedat astfel:

- pentru stabilirea taxei pe valoarea adăugată colectată pentru perioada 01.10.2007 – 31.12.2008 s-a aplicat procentul sutei mărite respectiv  $19 \times 100/119$  asupra încasărilor din Registrul de încasări și plăți rezultând taxă pe valoarea adăugată colectată pentru anul 2007 în

sumă de .....lei (.....lei total încasări înregistrate de petentă în Registrul de încasări și plăți în perioada octombrie – decembrie x 19/119) și taxa pe valoarea adăugată totală colectată pentru anul 2008 în sumă de ...lei (.....lei total încasări înregistrate de petentă în Registrul de încasări și plăți în perioada anului 2008 x 19/119);

- pentru stabilirea taxei pe valoarea adăugată deductibilă aferentă achizițiilor pentru perioada 01.10.2007 -31.12.2008 au fost luate în calcul pentru fiecare perioadă fiscală bazele de impozitare din documentele justificative rezultând taxă pe valoarea adăugată deductibilă pentru anul 2007 în sumă de ....lei iar pentru anul 2008 taxa pe valoarea adăugată deductibilă totală în sumă de .....lei;

- în sarcina asociației familiale au fost stabilite obligații fiscale reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată (taxa pe valoarea adăugată colectată – taxă pe valoarea adăugată deductibilă) pentru întreaga perioadă verificată și majorări de întârziere aferente, obligații pe care aceasta nu le contestă, fiind de acord cu cuantumul acestora.

Petenta contestă faptul că, în ceea ce privește modul de calcul al venitului net anual impozabil aferent anului 2007 și anului 2008, organele de inspecție fiscală nu au avut în vedere diminuarea nivelului veniturilor realizate de petentă cu valoarea taxei pe valoarea adăugată colectată stabilită ca urmare a inspecției fiscale, în timp ce, în cazul cheltuielilor valoarea acestora a fost diminuată prin considerarea drept cheltuială nedeductibilă fiscal a taxei pe valoarea adăugată deductibilă stabilită urmare inspecției fiscale.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, precum și în prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

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

*“Sfera de aplicare și regulile pentru regimul special de scutire*

*ART. 152*

*(1) Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b). (...)*

*(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.”*

Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, pct. 62:

*“ 62. (1) Persoanele care aplica regimul special de scutire, conform art. 152 din Codul fiscal, au obligația sa țină evidenta livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi realizate de o mica întreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, precum și evidenta bunurilor și serviciilor taxabile achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări.*

*(2) În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:*

*a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectiva ar fi fost înregistrată în scopuri de taxa dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxa conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;”*

De asemenea, conform art.140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

*„(1)Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotei reduce.”*



iar la pct.23 Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, se arată:

*„(1) Taxa se determina prin aplicarea cotei standard sau a cotei reduse asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii .*

*(2) Se aplica procedeul sutei mărite pentru determinarea sumei taxei, respectiv  $19 \times 100 / 119$  în cazul cotei standard și  $9 \times 100 / 119$  în cazul cotei reduse, atunci când prețul de vânzare include și taxa .De regulă prețul include taxa în cazul livrărilor de bunuri și /sau prestațiilor de servicii direct către populație pentru care nu este necesară emiterea facturii conform art.155 alin.(7) din Codul fiscal, precum și în orice situație în care prin natura operațiunii sau conform prevederilor contractuale prețul include și taxa .”*

Întrucât din datele existente la dosarul contestației, rezultă ca petenta A.F. X a livrat bunuri direct către populație ( comerț cu amănuntul cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun), așa cum prevede art.140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, taxa pe valoarea adăugată colectată trebuia să fie calculată prin procedeul sutei mărite, respectiv  $19 \times 100 / 119$ , și nu prin aplicarea cotei de 19% la sumele încasate de la populație .

Pentru că legislația incidentă cauzei prevede în mod expres că pentru perioada cât nu s-a declarat plătitor de taxa pe valoarea adăugată , taxa datorată ar fi trebuit calculată ca și cum ar fi fost plătitor de taxa pe valoarea adăugată , la calculul taxei pe valoarea adăugată datorată în mod corect organele de inspecție fiscală au ținut cont și de taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferenta perioadei .

Așadar petenta trebuia sa calculeze taxa pe valoarea adăugată prin procedeul sutei mărite, respectiv  $19 \times 100 / 119$ , **rezultând faptul ca sumele încasate de agentul economic de la populație în perioada octombrie 2007 - decembrie 2008, nu reprezentau doar venituri si conțineau și taxa pe valoarea adăugată colectată.**

În raport de cele prezentate, s-a reținut că, în condițiile în care din actele de control atacate nu rezultă că organele de control au făcut aplicațiunea prevederilor legale prezentate mai sus în sensul că, la stabilirea venitului net anual stabilit suplimentar și a impozitului pe venit nu au diminuat nivelul veniturilor realizate de petentă, cu valoarea taxei pe valoarea adăugată colectată stabilită urmare inspecției fiscale și în acest mod au stabilit venitul net anual impozabil și suma suplimentară de plată a impozitului pe venit, Deciziile de impunere nr. ....privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere vor fi desființate pentru suma totală de .....lei reprezentând impozit pe venitul net stabilit suplimentar, în

conformitate cu prevederile art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, unde se stipulează:

“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.”*

urmând ca Activitatea de Inspecție Fiscală Arad – Serviciul Persoane Fizice, prin organele sale de specialitate să procedeze la recalcularea impozitului pe venit aferent anului 2007 și 2008, conform actelor normative în vigoare, ținând cont de aspectele precizate în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 213 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. 12.6 și 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizează:

*"12.6 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."*

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

Prin urmare, Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Persoane Fizice va proceda la reanalizarea situației fiscale a petentei, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acesteia, precum și de cele reținute prin prezenta decizie.

Referitor la majorările de întârziere în sumă totală de .... lei aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar calculate în sarcina petentei prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..... se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar în sarcina petentei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar , Deciziile de impunere nr. .... vor fi desființate rezultă că și pentru capătul de cerere privind majorările de întârziere, calculate în sarcina petentei reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept **accessorium sequitur principalem**, Deciziile de impunere privind

impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., vor fi desființate.

În legătură cu susținerile petentei legat de faptul că „ (...) organele de inspecție fiscală nu au luat în calcul la stabilirea venitului net impozabil aferent anului 2007 respectiv 2008 (...) pierderea fiscală anuală în sumă de .....lei înregistrată în cursul anului 2006, certificată de organele de inspecție fiscală la capitolul IV 1.2 din Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 16.10.2009, înregistrat la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. 11211/16.10.2009”, acestea nu au putut fi reținute ca fiind întemeiate, pentru următoarele considerente :

În drept, în conformitate cu prevederile art. 64 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*„Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile  
Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.”*

În raport de aceste prevederi legale, se reține că în ceea ce privește faptul că pierderea fiscală înregistrată în anul 2006 nu a fost luată în calcul la stabilirea venitului anual stabilit suplimentar și a impozitului pe venit, organele de inspecție fiscală au procedat în conformitate cu prevederile Ordinului Președintelui ANAF nr. 357/2007 privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală încheiat la persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere și au avut în vedere următoarele valori și date:

**a) venitul net anual impozabil evidențiat în decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului;**

b) diferența de venit net anual stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală;

c) venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspecție fiscală (stabilit prin însumarea rândului 1 cu rândul 2);

d) impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit prin decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului;

e) impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală;

f) diferența de impozit pe venitul net anual stabilit în plus sau în minus, după caz.

Astfel, la emiterea deciziilor de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală s-a avut în vedere venitul net anual evidențiat în decizia de impunere anuală, comunicată contribuabilului, emisă de Administrația Finanțelor Publice Sântana.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 140 și art. 152 alin. (1) și alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 23 și pct. 62 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu prevederile art. 64, art. 85, art. 86, art. 87, art. 205, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, se

## **D E C I D E**

**1.** Respingerea contestației formulate de **A.F. X** cu sediul în .....împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. .... încheiat în data de .....de către organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Arad, ca inadmisibilă.

**2.** Desființarea Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..... pentru suma totală de .....lei reprezentând .....lei impozit pe venitul net anual și ..... lei majorări de întârziere aferente, repartizate în cote de 80% respectiv 20% pe cei doi membri ai asociației A.F. X, ....., urmând ca Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Persoane Fizice din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad prin organele sale de specialitate, să efectueze o noua inspecție fiscală pentru aceeași perioadă verificată, conform actelor normative în vigoare, ținând cont de aspectele reținute în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.