



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax : +0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc _____ / _____ 2011

privind soluționarea contestației formulate de

d-l X

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr. .../...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală - Biroul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice 2 din cadrul aceleiași instituții, cu adresa nr. ... din ..., înregistrată la instituția noastră sub nr. ... din ..., cu privire la contestația formulată de **d-l X**, cu domiciliul în ..., str. ..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., județul Iași, având cod numeric personal ..., împotriva Deciziei de impunere nr. ... din ... privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă diferență de impozit pe venitul anual stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală pentru anul 2010.

Contestația este semnată de către dl. X.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei în data de ... cu adresa nr. ... din ... aflată în copie la dosarul cauzei, pe care contestatorul a semnat de primire, iar contestația a fost depusă în data de ... la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul nr. ... din ... privind propunerea de soluționare a contestației, semnat de conducătorul

organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală – Biroul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice 2 din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care se propune admiterea parțială a contestației referitor la impozitul pe venit.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I X, în contestația inițială solicită "*revizuirea*" Raportului de inspecție fiscală nr. .../....

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ... din ..., depusă ca urmare a solicitării organului de soluționare competent, făcută prin adresa nr. ... din ..., de a preciza actul administrativ contestat și cuantumul sumei totale contestate, contestatoarea precizează faptul că suma totală contestată este de S lei și reprezintă taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr. ... din ... și impozit pe venit în sumă de S lei stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr. ... din

Contestatorul susține că modalitatea de calcul "*în sens invers*" a stocului de marfă faptic a organelor de inspecție fiscală este eronată deoarece pentru a determina stocul de marfă de la 31.08.2011 au pornit de la stocul de marfă în sumă de S lei determinat prin inventariere la data de 08.09.2011, la care au adunat intrările de S lei și au scăzut ieșirile de S lei, corect fiind să scadă intrările și să adauge ieșirile.

De asemenea, arată petenta, la determinarea lipsei în gestiune la 31.12.2010, organele de inspecție fiscală compară stocul recalculat de ei la acea dată cu stocul declarat de întreprindere la rândul 28 în Decontul de taxă pe valoarea adăugată pentru luna ianuarie 2011, ceea ce este total eronat.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală - Biroul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, urmare a inspecției fiscale generale efectuate la **Întreprinderea Individuală "FARAON I. MIHAI"** au încheiat Raportul de inspecție fiscală nr. ... din ... în care privitor la impozitul pe venit datorat de persoana fizică **X** au consemnat următoarele:

Perioada verificată: 01.01.2006 - 31.12.2010.

În anul 2010 s-au considerat nedeductibile cheltuielile în sumă de **65.166 lei** aferente bunurilor constatate lipsă în gestiune la 31.12.2010, potrivit art. 48 alin. (7) lit. j) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Deoarece întreprinderea nu efectuase inventarierea patrimoniului nici la data de 31.01.2010, nici la 31.01.2011 când a solicitat retragerea calității de plătitor de TVA, pentru a stabili stocul de marfă faptic la 31.12.2010, organele de inspecție fiscală au mers "în sens invers" pornind de la stocul rezultat în urma inventarierii efectuate de întreprindere la 08.09.2011 la care a adunat ieșirile și a scăzut intrările din perioada 01.01 - 08.09.2011.

Ca urmare, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ..., au emis Decizia de impunere nr. ... din ... privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere prin care au stabilit în sarcina **d-lui X** o diferență de impozit pe venitul net al anului 2010 în sumă de **S lei**.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă d-l X datorează în totalitate diferența de impozit pe venitul net al anului 2010 în sumă de S lei, în condițiile în care acesta nu contestă existența lipsei în gestiune constatată de organele de inspecție fiscală la 31.12.2010, motivând doar că în modul de calcul al acesteia s-au făcut greșeli de calcul, fapt recunoscut și de către organele de inspecție fiscală în referatul cu propuneri de soluționare a contestației.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală - Biroul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice în cadrul inspecției fiscale generale efectuate la **Întreprinderea Individuală "FARAON I. MIHAI"** pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2010 în ceea ce privește impozitul pe venit și 01.01.2006 - 30.06.2011 în ceea ce privește TVA-ul, au constatat că întreprinderea nu efectuase inventarierea patrimoniului nici la data de 31.01.2010, nici la 31.01.2011 când a solicitat retragerea calității de plătitor de TVA, nici la data de 01.04.2011 când a solicitat reînscrierea ca plătitor de TVA.

Ca urmare, a solicitat acesteia să efectueze inventarierea la 08.09.2010. Pornind de la fondul de marfă rezultat în urma acestei inventarieri, în sumă totală S lei, inclusiv TVA, pe care l-a influențat cu intrările și ieșirile de mărfuri din perioada 01.01 - 08.09.2011, a stabilit că stocul de marfă faptic la 31.12.2010 era de S lei, inclusiv TVA.

Comparând acest stoc cu cel în sumă de 155.399 lei înscris de întreprindere la rândul 28 "Regularizări taxă dedusă" col. 2 din Decontul de taxă pe valoarea adăugată pentru luna ianuarie 2011, a stabilit o lipsă în gestiune la 31.12.2010 în sumă de S lei, inclusiv TVA.

Aferent acesteia, potrivit prevederilor art. 48 alin. (7) lit. j) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și

completările ulterioare, au considerat nedeductibile fiscal cheltuieli în sumă de **S lei** și au stabilit în sarcina **d-lui X** o diferență de impozit pe venitul net al anului 2010 în sumă de **S lei**.

Contestatorul susține că acest calcul al organelor de inspecție fiscală este eronat deoarece la determinarea stocului de marfă de la 31.08.2011 ca fiind de S lei s-a inversat operarea intrărilor și ieșirilor din perioada 01 - 08.09.2011.

De asemenea, arată petentul, la determinarea lipsei în gestiune la 31.12.2010, organele de inspecție fiscală compară stocul recalculat de ei la acea dată cu stocul declarat de întreprindere la rândul 28 în Decontul de taxă pe valoarea adăugată pentru luna ianuarie 2011, ceea ce este total eronat.

În drept, potrivit prevederilor art. 48 alin. (7) lit. j) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 48 Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

[...] (7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

j) cheltuielile privind bunurile constatate lipsă din gestiune sau degradate și neimputabile, dacă inventarul nu este acoperit de o poliță de asigurare; [...]”

Potrivit acestor prevederi legale, este cert faptul că în cazul în care la inventarierea patrimoniului se constată o lipsă în gestiune, iar aceasta nu este imputabilă și nu este acoperită de o poliță de asigurare, cheltuielile efectuate cu achiziționarea acestor bunuri sunt cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe venit.

Având în vedere faptul că petenta nu contestă existența lipsei în gestiune, ci doar quantumul acesteia, organul de soluționare competent reține faptul că în mod corect organele de inspecție fiscală au considerat nedeductibile aceste cheltuieli.

În ceea ce privește quantumul acestora, se rețin următoarele:

Așa cum arată contestatorul și este menționat și în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, într-adevăr organele de inspecție fiscală au inversat operarea intrărilor și ieșirilor din perioada 01 - 08.09.2011.

Ca urmare, **stocul faptic la 31.08.2011 corect este de 84.063 lei, inclusiv TVA**, calculat astfel: S lei (stoc faptic determinat prin inventariere la 08.09.2011) + S lei (ieșiri de mărfuri în perioada 01 - 08.09.2011) - S lei (intrări de mărfuri în perioada 01 - 08.09.2011) = S lei

Pornind de la acesta, se determină stocul faptic la 31.01.2011 astfel: S lei (stoc faptic la 31.08.2011) + S lei (ieșiri de mărfuri în perioada februarie - august 2011) - S lei (intrări de mărfuri în perioada februarie - august 2011) = **S lei**

Cum la rândul 28 "Regularizări taxă dedusă" col. 2 din Decontul de taxă pe valoarea adăugată pentru luna ianuarie 2011 petentul a declarat un stoc de marfă de **S lei**, rezultă o diferență între stocul scriptic și cel factual la 31.01.2011 de **S lei, inclusiv TVA** ($S \text{ lei} - S \text{ lei}$). TVA-ul aferent acestei diferențe dintre stocul de marfă scriptic și cel factual este de **S lei** ($S \times 24/124$).

Ca urmare, lipsa în gestiune pe care organele de inspecție ar fi trebuit s-o considere nedeductibilă la calculul impozitului pe venitul net pentru anul 2010 este de **S lei** ($S - S$), iar impozitul aferent acestei cheltuieli nedeductibile este de **9.584 lei** ($S \times 16\%$).

Având în vedere că prin Decizia de impunere nr. ... din ... privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina **d-lui X** o diferență de impozit pe venitul net al anului 2010 în sumă de **S lei**, însă așa cum s-a arătat mai sus au făcut unele erori de calcul, urmează a se admite parțial contestația pentru suma de **S lei** ($S - S$) reprezentând impozit pe venitul net pentru anul 2010 și a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de $S \text{ lei}$ reprezentând impozit pe venitul net pentru anul 2010.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art. 1 Admiterea parțială, ca întemeiată, a contestației formulată de **d-l X** pentru suma de **S lei** reprezentând impozit pe venitul net pentru anul 2010.

Art. 2 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de **d-l X** pentru suma de **S lei** reprezentând impozit pe venitul net pentru anul 2010.

Art. 3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Activității de Inspecție Fiscală - Biroul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice 2 din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.