



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Bacau  
Biroul de soluționare contestații**

Str. Dumbava Rosie nr. 1-3  
Cod postal 600045, Bacau  
Tel : +0234 51 00 15  
Fax : +0234 51 00 03  
e-mail : mail@mfinante.ro

nr...

### DECIZIA NR.721/08.06.2011

Direcția generală a finanțelor publice Bacau a primit spre soluționare cu adresa nr... înregistrată la instituția noastră sub nr..., contestația II ..., cu domiciliul fiscal în com. Racaciuni, jud. Bacau.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală prin deciziile de impunere 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 asocieră, emise în baza raportului de inspecție fiscală nr...., iar obiectul contestației îl constituie suma de **... lei**, reprezentând:

- ... lei – impozit pe venit din activități independente.
- ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe venit din activități independente.
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din activități independente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

În îndeplinirea regulilor procedurale, contestația este semnată și stampilată de reprezentantul legal al contribuabilului d-na ....

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

**I.** Prin contestația formulată, petenta contestă parțial măsurile stabilite prin raportul de inspecție fiscală nr. ..., care au stat la baza emiterii deciziilor de impunere nr.... și nr...., aducând următoarele documente:

- nu i s-au luat in considerare cheltuielile cu achizitionarea de marfuri destinate vanzarilor.

- documentele din anii 2005 si 2006, nu le-a putut prezenta in timpul controlului deoarece atunci si-a dat seama ca-i lipsesc, afland ulterior ca femeia care i-a facut curatenie in magazine le-a aruncat din greseala.

- nu i s-a dat dreptul de reconstruire in timpul controlului a acestor documente, fapt pentru care le-a reconstituit dupa control.

In consecinta, petenta solicita reverificarea actelor din anii 2005-2006, conform documentelor reconstituite pe care le anexeaza la dosarul contestatiei.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr.... incheiat la II ..., care a stat la baza emiterii deciziilor de impunere nr. ... si nr...., organele de inspectie fiscala au urmarit verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora.

Perioada supusa verificarii este 01.01.2005 – 31.12.2009.

In perioada 01.01.2005-31.12.2006, contestatoarea a functionat ca AF ..., cu sediul in com. ..., jud. Bacau, CIF ..., asociatia familiala avand ca asociati pe ... si ....

In urma verificarii efectuate, referitor la impozitul pe venit organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

#### Anul 2005

Pentru anul 2005, AF ..., a depus declaratia anuala de venit in conformitate cu prevederile art.89 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, inregistrata la AFP Bacau Est sub nr... in care declara :

- Venit brut - ... lei.
- Cheltuieli deductibile - ... lei.
- Pierdere - (-) ... lei.

In baza declaratiei mai sus mentionate a fost emisa decizia de impunere anuala nr.... pentru ..., din care rezulta o pierdere in suma de ...lei si un impozit pe venitul net anual impozabil datorat in suma de 0 lei si decizia de impunere anuala nr... pentru ..., din care rezulta o pierdere in suma de ...lei si un impozit pe venitul net anual impozabil datorat in suma de 0 lei.

In anul 2005, AF ... Racaciuni a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati, venituri brute de ...lei si cheltuieli deductibile de ... lei.

In urma inspectiei fiscale s-au constatat cheltuieli deductibile de 0 lei, mai putin cu ... lei, fata de sumele inregistrate in contabilitate de ... lei.

Diferenta de **... lei**, reprezinta cheltuiuala nedeductibila fiscal, respectiv achizitia de marfuri destinate vanzarii, declarata si inregistrata in registrul de incasari si plati prezentat de catre contribuabil, pentru care beneficiarul nu a

prezentat documente justificative, incalcand prevederile art.48.alin.4, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

In anul 2005 AF ... Racaciuni a declarat venituri brute de ...lei, in urma inspectiei fiscale, neconstatandu-se diferente fata de veniturile declarate si inregistrate in contabilitate.

Prin aplicarea cotei de impozit de 16 %, prevazuta la art.43, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare asupra veniturilor din activitati independente in suma de ... lei, a rezultat un impozit pe venit in suma de ... lei, cu o diferenta in plus de ... lei fata de impozitul stabilit prin decizia de impunere anuala comunicata contribuabilului de 0 lei.

Urmare a inspectiei fiscale, distributia venitului anual global impozabil pe anul 2005 pentru AF ... este urmatoarea:

➤ ... 50%, respectiv:

- Venit net din activitati comerciale - ... lei.
- Venit anual global impozabil - ... lei.
- Impozit anual datorat - ...lei.

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit la control conform prevederilor art.43, alin.1,lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare este de ...lei .

Prin decizia de impunere anuala nr...., emisa de AFP Bacau Est pentru ..., s-a stabilit pierdere din activitati comerciale de ...lei, rezultand impozit pe venitul anual global de plata de 0 lei.

La prezenta inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta suplimentara de impozit pe venitul anual global aferent anului 2005 pentru ... in suma de ... lei.

Pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de ... lei, in conformitate cu prevederile art.122<sup>2</sup> din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei, incepand cu data de 04.09.2006 si pana la data de 29.03.2011.

Totodata, in conformitate cu prevederile art.120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a obligatiei fiscale, organele de inspectie au calculat o penalitate de intarziere de 15% in suma de ... lei ...

➤ ... 50%, respectiv:

- Venit net din activitati comerciale - ... lei.
- Venit anual global impozabil - ... lei.
- Impozit anual datorat - ... lei.

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit la control conform prevederilor art.43, alin.1,lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare este de ... lei .

Prin decizia de impunere anuala nr..., emisa de AFP Bacau Est pentru ..., s-a stabilit pierdere din activitati comerciale de ...lei, rezultand impozit pe venitul anual global de plata de 0 lei.

La prezenta inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta suplimentara de impozit pe venitul anual global aferent anului 2005 pentru ... in suma de ... lei.

Pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de ... lei, organele de inspectie au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei, incepand cu data de 04.09.2006 si pana la data de 29.03.2011, in conformitate cu prevederile art.122<sup>2</sup> din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si o penalitate de intarziere de 15% in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art.120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

#### Anul 2006.

Pentru anul 2006, AF ..., a depus declaratia anuala de venit in conformitate cu prevederile art.89 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, inregistrata la AFP Bacau Est in data de 19.03.2007 in care declara :

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

In baza declaratiei mai sus mentionate a fost emisa decizia de impunere anuala nr... pentru ..., din care rezulta un venit net anual impozabil in suma de ... lei si un impozit pe venitul net anual impozabil datorat in suma de ... lei si decizia de impunere anuala nr... pentru ..., din care rezulta un venit net anual impozabil in suma de ... lei si un impozit pe venitul net anual impozabil datorat in suma de ... lei.

In anul 2006, AF ... Racaciuni a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati, cheltuieli deductibile de ... lei.

In urma inspectiei fiscale s-au constatat cheltuieli deductibile de 0 lei, mai putin cu ... lei, fata de sumele inregistrate in contabilitate de ... lei.

Diferenta de ... lei, reprezinta cheltuiala nedeductibila fiscal, respectiv achizitia de marfuri destinate vanzarii, declarata si inregistrata in registrul de incasari si plati prezentat de catre contribuabil, pentru care beneficiarul nu a prezentat documente justificative, incalcand prevederile art.48.alin.4, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

In anul 2006 AF ... Racaciuni a declarat venituri brute de ... lei, in urma inspectiei fiscale, neconstatandu-se diferente fata de veniturile declarate si inregistrate in contabilitate.

Prin aplicarea cotei de impozit de 16 %, prevazuta la art.43, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare asupra veniturilor din activitati independente in suma de ...lei, a rezultat un impozit pe venit in suma de ... lei, cu o diferenta in plus de ... lei fata de impozitul stabilit prin decizia de impunere anuala comunicata contribuabilului de ... lei.

Urmare a inspectiei fiscale, distributia venitului anual global impozabil pe anul 2006 pentru AF ... este urmatoarea:

➤ ... 50%, respectiv:

- Venit net din activitati comerciale - ... lei.
- Venit anual global impozabil - ... lei.
- Impozit anual datorat - ...lei.

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit la control conform prevederilor art.43, alin.1,lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare este de ... lei .

Prin decizia de impunere anuala nr..., emisa de AFP Bacau Est pentru ..., s-a stabilit venit net din activitati comerciale de ... lei, rezultand impozit pe venitul anual global de plata de ... lei.

La prezenta inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta suplimentara de impozit pe venitul anual global aferent anului 2006 pentru ... in suma de ... lei.

Pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de ... lei, in conformitate cu prevederile art.122<sup>2</sup> din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei, incepand cu data de 23.05.2007 si pana la data de 29.03.2011.

Totodata, in conformitate cu prevederile art.120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a obligatiei fiscale, organele de inspectie au calculat o penalitate de intarziere de 15% in suma de ... lei (... lei \* 15%).

➤ ... 50%, respectiv:

- Venit net din activitati comerciale - ... lei.
- Venit anual global impozabil - ... lei.
- Impozit anual datorat - ... lei.

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit la control conform prevederilor art.43, alin.1,lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare este de ... lei (... lei\* 16%).

Prin decizia de impunere anuala nr..., emisa de AFP Bacau Est pentru ..., s-a stabilit venit net din activitati comerciale de ... lei, rezultand impozit pe venitul anual global de plata de ... lei.

La prezenta inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta suplimentara de impozit pe venitul anual global aferent anului 2006 pentru ... in suma de ... lei.

Pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de ... lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei, incepand cu data de 23.05.2007 si pana la data de 29.03.2011 in conformitate cu prevederile art.122<sup>2</sup> din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si o penalitate de intarziere de 15% in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art.120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

**III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de inspectie fiscala, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:**

**II ...**, are domiciliul fiscal in comuna Racaciuni, jud. Bacau, are codul de inregistrare fiscala ..., are codul de inregistrare fiscala pentru activitatea economica desfasurata – ... si are ca activitate principala - “Comert cu amanuntul in magazine nespecializate” – cod CAEN -....

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Bacau, prin biroul de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra realitatii debitelor privind impozitul pe venit in suma totala de ... lei, in conditiile in care societatea depune in sustinerea contestatiei probe noi care nu au fost analizate prin deciziile de impunere nr.... si ..., emise in baza raportului de inspectie fiscala nr.....**

Prin contestatia formulata, petenta contesta partial obligatiile de plata stabilite suplimentar prin decizia de impunere reprezentand impozit pe venit, majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente anilor 2005 si 2006 in suma totala de ... lei, considerand ca in mod eronat, organele de inspectie fiscala prin actul incheiat nu au luat in considerare cheltuielile pentru stabilirea bazei de impunere pentru impozitul pe venit aferent perioadei 01.01.2005-31.12.2006, deoarece nu au fost prezentate la control, acestea fiind pierdute si acum reconstituite conform art.64 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, sustine petenta, organele de inspectie au luat in calcul doar veniturile din declaratiile de impunere depuse de catre contribuabil la AFP Bacau Est, fara a se lua in considerare cheltuielile inscrise in acestea.

Prin deciziile de impunere nr.... si nr...., intrucat contribuabilul nu a prezentat documentele contabile aferente perioadei 01.01.2005-31.12.2006, organele de inspectie fiscala ale AIF Bacau nu au acceptat la deducere cheltuielile declarate si inregistrate in contabilitate (registrul de incasari si plati), fara a avea la baza documente justificative, conform prevederilor art.48, alin.4, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In sustinerea contestatiei, petenta depune documente noi aferente perioadei 01.01.2005-31.12.2006, care nu au fost prezentate organului de inspectie fiscala la data incheierii raportului de inspectie fiscala nr.... si intocmirii deciziilor de impunere nr. ... si nr...., solicitand reverificarea actelor aferente anilor 2005-2006, conform documentelor reconstituite dupa data controlului, anexate la dosarul contestatiei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare, tinand cont de faptul ca pe parcursul solutionarii contestatiei au intervenit informatii suplimentare, necunoscute de organele de control in timpul efectuării inspecției fiscale parțiale, organele de inspecție fiscală ale AFP Bacău, au propus desființarea parțială a raportului de inspecție fiscală, respectiv a impozitului pe venit aferent anilor 2005 și 2006 din cap.IV „Constatare privind impozitul pe venit” și implicit pct.4.1.1 și 4.2.1 din decizia de impunere nr.... pentru ... și pct. 4.1.1 și 4.2.1 din decizia de impunere nr.... pentru ....

În drept, sunt aplicabile prevederile art.105 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizează următoarele:

**“Reguli privind inspecția fiscală.**

**3) Inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării. Prin excepție, conducătorul inspecției fiscale competente poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă, de la data încheierii inspecției fiscale și până la data împlinirii termenului de prescripție, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor sau erori de calcul care influențează rezultatele acestora.”**

În conformitate cu textul de lege sus citat, reverificarea aceleiași perioade și aceleiași tip de impozit reprezintă o excepție de la regulă, aceasta operând numai în cazurile expres prevăzute de lege, respectiv în situația în care de la încheierea inspecției fiscale și până la împlinirea termenului de prescripție apar date suplimentare, necunoscute organului de inspecție fiscală la data efectuării verificării care influențează rezultatele acestora, excepțiile fiind de strictă interpretare și aplicare.

Din conținutul Raportului de inspecție fiscală și analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că organele de inspecție fiscală și-au fundamentat constatările doar pe baza documentelor puse la dispoziție de către contestatoare în timpul inspecției fiscale.

Tinând cont de cele prezentate anterior, organul de soluționare nu se poate pronunța asupra realității și legalității debitelor privind impozitul pe venit și a majorărilor aferente anilor 2005-2006, motiv pentru care în conformitate cu prevederile art. 216 **“ Solutii asupra contestatiei” din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală în care se precizează:**

**(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”.**



urmeaza a se defiiinta partial cap.IV „Constatari privind impozitul pe venit” si cap.VII „ Sinteza constatarilor inspectiei fiscale” aferente impozitului pe venit pentru anul 2005 si 2006 din raportul de inspectie fiscala si implicit pct.4.1.1 si 4.2.1 din decizia de impunere nr.... pentru ... si pct. 4.1.1 si 4.2.1 din decizia de impunere nr.... pentru ....

Conform pct.102.5 din Normele de aplicare a OG nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala :

**102.5. " In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat ".**

De asemenea la pct.11.6 din Ordinul 2.137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza:

**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.”**

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor pct.102.5 din Normele de aplicare a OG nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala, art. 105 alin.3 si art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Desfiintarea partiala a cap.IV „Constatari privind impozitul pe venit” si cap.VII „ Sinteza constatarilor inspectiei fiscale” aferente impozitului pe venit pentru anul 2005 si 2006 din raportul de inspectie fiscala si pct.4.1.1 si 4.2.1 din decizia de impunere nr.... pentru ... si pct. 4.1.1 si 4.2.1 din decizia de impunere nr.... pentru ..., urmand ca reverificarea sa se efectueze pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit si accesorii aferente, de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat raportul de inspectie fiscala mai sus mentionat, conform celor retinute in prezenta decizie.



Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
MIRCEA MUNTEAN**

**SEF BIROU  
JURIDIC SI CONTENCIOS,  
NICOLAE SICOE**