



**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Bistrița-Năsăud**

Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel : +0263 212 039 ; 210 661
Fax : +0263 216 880
e-mail : contestații@dgfp-bn.ro

Biroul de soluționare a contestațiilor
Dosar nr. 30/2011

DECIZIA NR. 13/29.03.2011

privind soluționarea contestației depuse de **P.F. M.T.** cu sediul în B, Cartier U,
Nr., înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr./28.03.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița asupra contestației depusă de **P.F. M.T B.**, cartier U.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr./03/24.10.2008, emisă de către organele de inspecție ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, act prin care s-a stabilit în sarcina P.F. M. T., pentru anii 2004, 2005 și 2006 diferențe de impozit pe venit în sumă de **.... lei** precum și accesorii aferente în sumă de **.... lei**, și respectiv Decizia de impunere nr./03/24.10.2008, emisă de aceeași autoritate, prin care s-a stabilit suplimentar, pentru perioada 24.02.2004-31.12.2007, taxă pe valoarea adăugată în sumă de **.... lei** și respectiv accesorii în cuantum de **.... lei**.

Cu adresa nr./16.12.2008, adresa nr. .../27.01.2009 și respectiv adresa nr./03.03.2009 s-a solicitat petentei completarea contestației cu documente și informații necesare soluționării legale și corecte a cererii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

I.1. Prin Decizia de impunere nr./03/24.10.2008 privind impozitul pe venit (filele nr. 35-38) s-a stabilit suplimentar în sarcina P.F. M. T. impozit pe venit din activități independente în sumă totală de lei precum și accesorii aferente în cuantum de lei, cu defalcare pe ani, astfel :

- pentru anul 2004 diferențe de impozit pe venit în sumă de lei și accesorii în sumă de lei;

- pentru anul 2005 diferențe de impozit pe venitul în sumă de ... lei și accesorii în cuantum de lei;

- pentru anul 2006 diferențe de impozit pe venitul în sumă de lei și accesorii în sumă de lei.

I.2. Prin Decizia de impunere nr./03/24.10.2008 (filele nr. 39-40) s-a stabilit suplimentar taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei și majorări de întârziere în sumă de lei .

Detalii cu privire la cauzele care au condus la aceste diferențe precum și modalitatea de calcul a creanțelor contestate se regăsesc în Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 24.10.2008 și anexele acestuia, atașate la filele 1-26.

Motivele care au condus la stabilirea suplimentară în sarcina petentei a sumelor sus arătate, așa cum rezultă din Raportul de inspecție fiscală nr. .../28.10.2008 și referatul cu propuneri de soluționare, rezidă în faptul că P.F. M. T. B. nu i-au fost acceptate ca deductibile, cheltuielile efectuate de către contribuabil cu produsele forever folosite ca mostre în cadrul prezentărilor organizate în scopul promovării acestor produse, pentru care nu a prezentat documente justificative privind vânzarea sau consumul lor.

Astfel, în susținerea acestor măsuri, organele de control menționează faptul că petenta nu a prezentat documente din care să rezulte că a organizat prezentări, că a consumat produsele forever înregistrate în contabilitate la aceste prezentări sau că au fost oferite persoanelor înscrise în rețea.

În consecință s-a constatat că nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 48 alin. (4) lit a) și art. 145 alin. 3 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal stabilindu-se în sarcina petentei impozit pe venit în sumă de ... lei , taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de lei precum și accesorii aferente.

II Prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița – Năsăud sub nr. .../26.11.2008 (filele nr.42-44) și la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița sub nr. .../28.11.2008 , P.F. M. T. a formulat contestație împotriva celor două decizii , respectiv Decizia de impunere nr. .../03/24.10.2008 și nr. .../03/24.10.2008, solicitând admiterea contestației, și pe cale de consecință anularea acestora ca fiind nelegale.

II.1.În cuprinsul cererii sale petenta contestă obligația fiscală suplimentară stabilită prin **Decizia de impunere nr. .../03/24.10.2008** privind impozitul pe venitul din activități independente, pentru următoarele motive:

- organul de inspecție fiscală în mod greșit a considerat cheltuielile cu produsele forever, folosite ca mostre sau teste la prezentări, drept nedeductibile, deoarece ele au concurat nemijlocit la realizarea de venituri și au fost justificate cu documente legale prevăzute de legislația în vigoare, așa cum prevede art. 48 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- principiul de bază al acestei afaceri este acela de a atrage în rețea cât mai mulți consumatori de produse forever și implicit de creștere a veniturilor, aceasta fiind posibilă prin promovarea lor într-un cadru organizat ;

- în cadrul prezentărilor organizate, produsele se dezassemblează și se dau spre încercare celor prezenți sub formă de teste sau acordate ca mostre, conform politicilor firmei Forever Living Products;

- înregistrarea în contabilitate s-a efectuat pe baza facturilor fiscale de aprovizionare legal întocmite, fără a se efectua recepționarea lor la prețuri cu adaos comercial deoarece nu urmau să fie supuse vânzării, ele fiind considerate materiale nestocate, care se aprovizionau înaintea prezentărilor efectuate și se consumau în timpul prezentărilor.

II.2. Petenta contestă și obligația fiscală suplimentară stabilită prin **Decizia de impunere nr./03/24.10.2008** privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de 1.678 lei și majorări de întârziere în sumă de lei motivând faptul că toate cheltuielile au fost efectuate în scopul obținerii de venituri taxabile, așa cum s-a arătat la pct. II.1, invocând în acest sens art. 145 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Examinând cauza din oficiu, în raport cu cele arătate mai sus, documentele existente la dosar și prevederile legale în materie se rețin următoarele :

Prin decizia de impunere nr./24.10.2008 privind impozitul pe venit s-a stabilit suplimentar în sarcina P.F. M.T. impozit pe venit din activități independente în sumă de lei și accesorii aferente în cuantum de lei iar prin decizia de impunere nr. /24.10.2008 s-a stabilit suplimentar taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și majorări de întârziere în cuantum de lei.

În vederea stabilirii certe a bazei de impunere s-a solicitat contestatarea (fila nr. 140) să prezinte, printre altele, bonusurile recapitulative emise de Forever Living Products România pentru perioada ianuarie 2004-31.12.2007, în concordanță directă cu activitatea desfășurată în baza relațiilor contractuale cu beneficiarul.

Menționăm că față de această solicitare petenta a prezentat doar bonusurile recapitulative aferente lunilor aprilie și septembrie 2007 (filele nr. 141-142), în condițiile în care facturile fiscale emise de petentă, reprezentând servicii de marketing facturate în baza bonusurilor recapitulative transmise de Forever Living Products atașate la dosarul cauzei, sunt aferente perioadei 22.04.2004-18.10.2006 (filele nr. 121-131).

La intervenția justificată a organului de soluționare, contestatoarea nu a dat curs acesteia, încălcând prevederile art. 10 din Codul de procedură fiscală coroborat cu art. 65 alin. (1) din același Cod, în sensul că nu a întreprins demersurile necesare pentru prezentarea tuturor documentelor necesare stabilirii corecte a veniturilor încasate ca urmare a derulării relațiilor contractuale perfectate cu Forever Living Products, ignorând astfel obligația de cooperare în vederea determinării stării de fapt fiscale.

În acest context este evident că analiza pe fond a cauzei nu a putut fi făcută fiind împiedicată de către contestatoare atât prin neîndeplinirea obligațiilor prevăzute de procedura fiscală cât și a celor stabilite prin intervenția organului de soluționare, fapt pentru care, în conformitate cu art. 2 alin. (3) din Codul de procedură fiscală ® și în temeiul art. 155¹ din Codul de procedură civilă s-a emis Decizia nr. .../19.03.2009 prin care s-a decis suspendarea soluționării cauzei până la înlăturarea motivelor care împiedică analiza pe fond a contestației, urmând ca după depunerea documentelor probatorii și pe baza cererii contestatarei, procedura de soluționare să fie reluată.

Examinând din oficiu cauza constatăm că Decizia nr. .../19.03.2009 prin care s-a suspendat soluționarea cauzei a fost comunicată prin poștă la data de 19.03.2009, fiind confirmată de primire la data de 27.03.2009 (fila nr. 151).

În conformitate cu prevederile art. 248 alin. (1) din Codul de procedură civilă: ***“(1) Orice cerere de chemare în judecată, contestație, apel, recurs, revizuire și orice altă cerere de reformare sau de revocare se perimă de drept, chiar împotriva incapacabililor dacă a rămas în nelucrare din vina părții timp de un an”***.

În situația de față reținem că din culpa exclusivă a contribuabilului dosarul a rămas în nelucrare, perioadă în care nu a intervenit nici o cauză sau vreun eveniment în virtutea căruia, potrivit dispozițiilor legale în vigoare, să se întrerupă sau să se suspende perimarea.

Așa cum s-a arătat anterior, s-a solicitat contestatarii documente pe baza cărora să se poată analiza pe fond cauza, aceasta nu a dat curs nici în perioada în care dosarul a fost suspendat, situație în care la data de 19.03.2010 a intervenit perimarea cererii cu toate efectele ei, termenul de perimare calculându-se potrivit art. 101 alin. (3) din Codul de procedură civilă.

Pentru considerentele de mai sus, în temeiul art. 248 alin.(1) din Codul de procedură civilă coroborat cu art. 2 alin. (3) din Codul de procedură fiscală -republicat se

CONSTATĂ:

1. Perimarea contestației formulată de **P.F. M. T.** din B., cartier U., nr. ..
2. În conformitate cu prevederile art. 253 alin. (2) din Codul de procedură civilă, prezenta poate fi atacată în termen legal la Tribunalul județean Bistrița-Năsăud, Secția civilă și de contencios administrativ.

p. DIRECTOREXECUTIV,
L.S.

<http://www.anaf.ro/wps/portal/Bistrita>