



DECIZIA nr. 37/14.06.2010
privind soluționarea contestației formulate de
I.I. "LIE"
înregistrată la D.G.F.P. a județului V
sub nr. ---/07.06.2010

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V a fost sesizat prin adesa nr. ---/11.03.2010 a Compartimentul Juridic din cadrul aceleiași direcții generale cu privire la Sentința civilă nr. **-/CA/08.02.2010 pronunțată de Tribunalul V prin care s-a anulat Decizia nr. 20.05.2009 privind soluționarea contestației formulate de I.I. "LIE" împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. --- din data de 27.02.2009.

Prin Decizia nr. 18.20.05.2010, DGFP V a suspendat soluționarea pe fond a contestației formulate de I.I. "LIE", în conformitate cu dispozițiile art. 214 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală republicat, *motivată de faptul că* organul de inspecție fiscală a formulat plângerea penală nr. ---/16.03.2009 la Parchetul de pe lângă Judecătoria V împotriva d-nei "LIE" sub aspectul savârșirii faptelor prevăzute de art. 9 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale lit. a), b) și c).

Prin adresa nr. .../VIII/1/2009 Parchetul de pe lângă Judecătoria V a înștiințat AFP V-Serviciul inspecție fiscală persoane fizice că plângerea a fost înaintată la Parchetul de pe lângă Tribunalul V spre competență soluționare unde a primit nr. .../P/2009. Prin Rezoluția nr. 1.../II/2/10.05.2010 s-a dispus, de către Ministerul Public-Parchetul de pe lângă Tribunalul V, respingerea plângerii A.F.P. V ca neîntemeiată.

Administrația Finanțelor Publice a municipiului V cu adresa nr. ---07.06.2010, înregistrată la registratura generală a D.G.F.P. V sub nr. ---/07.06.2010 sesizează organul de soluționare a contestațiilor asupra Rezoluției nr. ---/II/2 din data de 10.05.2010 dată de Ministerul Public-Parchetul de pe lângă Tribunalul V prin care a fost respinsă ca neîntemeiată plângerea penală formulată de A.F.P. V împotriva I.I. "LIE" în dosarul nr./P/2009.

Ca urmare, în conformitate cu prevederile art. 214 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală a Finanțelor Publice a județului V prin Compartimentul Soluționare Contestații procedează la analiza pe fond a dosarului, contestației formulate de I.I. "LIE" cu domiciliul în municipiul V, str. P....., Bl. ..., sc. ... **ap. jud. V, C.I.F. 1, Nr. înreg. ORC :F3./6./..4.**

Contestația a fost semnată de d-na "LIE" reprezentant legal al întreprinderii individuale și poartă amprenta ștampilei acesteia așa cum prevede art. 206 din O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007 și a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din același act normativ fiind înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului V sub nr. .../02.04.2009, primirea deciziei de impunere fiind confirmată cu semnătura contestatoarei și ștampilă

aplicată în data de 16.03.2009 pe adresa de înaintare a actelor administrative fiscale atacate nr. ---/27.02.2009.

I. Întreprinderea individuală "LIE" formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. --- din data de 27.02.2009, prin care în sarcina acesteia s-au stabilit de către organele de inspecție fiscală din cadrul AFP V-Serviciul inspecție fiscală persoane fizice următoarele diferențe suplimentare de plată:

Anul	Baza impozabilă- Venit net impozabil	Impozit pe venit net	Majorări
2004	Z	I	M
2005	Z	I	M
2006	Z	I	M
2007	Z	I	M
Total	Z	I	MO

Suma totală contestată de contribuabilul I.I. "LIE" este în cuantum de **S lei** stabilită în conformitate cu prevederile pct. 2.1. din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizează: *"În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal."* și reprezintă:

- diferența de impozit pe venitul net anual în suma de D lei;
- majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe venitul net anual în suma de M lei;

În susținerea contestației, petenta aduce următoarele argumente:

- actele administrativ fiscale (procesul verbal nr. ---/16.03.2009 încheiat în data de 11.03.2009, raportul de inspecție fiscală nr. ---/27.02.2009 și decizia de impunere nr. ---/37.02.2009) nu reflectă realitatea operațiunilor efectuate de contestatară, controlul fiscal și interpretarea dispozițiilor legale în vigoare în perioada verificată s-au efectuat în mod abuziv,

- modul de stabilire a diferențelor constatate la impozitul pe venit dar și penalitățile aferente au fost calculate în afara dispozițiilor legale.

- în conținutul raportului de inspecție fiscală a fost reținută cu rea credință o altă situație de fapt decât cea reală, explicațiile date inspectorilor fiscali în lămurirea unor aspecte nu au fost luate în seamă.

- facturile reținute de inspectorii fiscali ca fiind cu suspiciuni sau false sunt în realitate facturi valabile, poartă semnătura și ștampila unității emitente și au fost înregistrate în contabilitate, așadar exista baza de impunere și nu trebuia estimată.

- nu cade în sarcina sa obligația de a verifica existența reală a firmelor furnizoare atâta timp cât acestea i-au eliberat documente valabile pentru marfa achiziționată.

- este total eronat modul cum au interpretat inspectorii fiscali modul în care trebuiesc deduse cheltuielile de transport; legea nu stabilește obligația de a deduce aceste cheltuieli și mai mult decât atât nededucându-le baza de impunere este mai mare și prin urmare și impozitul datorat a fost mai mare.

- chiria ca și cheltuială deductibilă a fost corect înregistrată în contabilitate și a fost la nivelul chiriilor practicate în orașul nostru.

- estimarea bazei de impunere are la bază aprecieri subiective și eronate ale echipei de inspecție fiscală și nu au fost identificate elemente obiective apropiate situației de fapt fiscale în afara actelor prezentate la control.

Față de cele de mai sus petenta solicită admiterea contestației și anularea actelor administrativ fiscale încheiate în data de 27.02.2009.

II. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ---/27.02.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ---/27.02.2009, organul de inspecție fiscală a stabilit, pentru perioada 22.01.2004-31.12.2007, în sarcina I.I. "LIE" obligații suplimentare de plată în sumă de 11.765 lei cu titlu de impozit pe venit în sumă de II lei și accesorii aferente în sumă de M lei, pe baza următoarelor considerente:

- majoritatea facturilor de aprovizionare cu marfă provin de la diverse firme din municipiul București-Complexul Europa;

- s-a verificat, pe site-ul MFP – ANAF realitatea datelor de identificare a furnizorilor și s-a constatat o serie de facturi emise de furnizori inexistenți în baza de date;

- s-au constatat facturi fiscale, chitanțe și note de intrare-recepție întocmite de aceeași persoană;

- D-na "LIE" a susținut că de multe ori a fost nevoită să completeze ea însăși facturile, furnizorii refuzând completarea facturilor fiscale pentru valori mici (în anul 2004, 32 de facturi+32 chitanțe în valoare de 1... lei, din care 18 facturi în valoare de ... lei-furnizori inexistenți, în anul 2005, 46 facturi + 46 chitanțe în sumă de ..lei, în anul 2006, 19 facturi+19 chitanțe cu suma de 8... lei, în anul 2007, 31 de facturi+31 chitanțe);

- în perioada 22.01.2004-31.12.2007 nu s-au înregistrat în evidențele contabile cheltuieli cu deplasarea în scopul aprovizionării mărfurilor;

- în anul 2004 întreprinderea a declarat pierderi în sumă de 1.168 lei, în anul 2005 pierderi în sumă de ... lei iar în anul 2006 un venit net impozabil în sumă de 1.215 lei. Influențarea acestor rezultate cu cheltuielile de aprovizionare (deplasare și/sau carburant auto) în medie în sumă de 1.600-1.800 lei ar fi determinat pierderi mai mari;

- cheltuielile cu chiria au fost: în anul 2004 în sumă de .. lei, în anul 2005 în sumă de ...lei, în anul 2006 în sumă de lei și în anul 2007 în sumă de ... lei.

Pe baza celor constatate și a considerentului că nimeni nu ar fi muncit numai pentru plata chiriei organul de inspecție fiscală a ajuns la concluzia că datele înregistrate în contabilitate nu corespund cu realitatea motiv pentru care au procedat la estimarea bazei de impunere [art. 65 (valabil pentru anul 2004 devenit art. 66 după republicare în anul 2005) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală].

Organul de inspecție fiscală a estimat baza impozabilă pentru perioada verificată pe baza datelor oficiale publicate de Institutul Național de Statistică (INS) cu privire la câștigul mediu brut anual pe total economie în anii 2004-2007, actualizate în anul 2009, ajungând la concluzia că venitul net impozabil realizat de contestatoarele este:

- în anul 2004 = .lei;

- în anul 2005 = . lei;

- în anul 2006 = . lei;

- în anul 2007 = .lei, iar impozitul pe venit în sumă de II lei și accesorii aferente în sumă de M au fost stabilite prin recalculare față de declarațiile anuale astfel:

- pentru anul 2004

- impozit pe venit în sumă de I lei, accesorii aferente MI lei;

- pentru anul 2005

- impozit pe venit în sumă de 1I lei, accesorii aferente MII lei;

- pentru anul 2006

- impozit pe venit în sumă de 21 lei, accesorii aferente MIII lei;
- pentru anul 2007
- impozit pe venit în sumă de 31 lei, accesorii aferente în sumă de MIV lei și s-a întocmit Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ---/27.02.2009

III. Luând în considerare susținerile organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului V prin Compartimentul Soluționare Contestații se poate pronunța asupra diferenței de impozit pe venitul anual în sumă de I lei și a accesoriilor aferente în sumă de M lei stabilite în sarcina I.I. "LIE", în condițiile în care din decizia de impunere nr. ---/27.02.2009, și din Raportul de inspecție fiscală nr. ---/27.02.2009 rezultă că organul de inspecție fiscală a estimat baza de impunere pe baza datelor oficiale publicate de Institutul Național de Statistică (INS) cu privire la câștigul mediu brut anual pe total economie în anii 2004-2007, actualizate în anul 2009 și nu pe baza elementelor care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale, precum și a informațiilor și documentelor existente la dosarul fiscal al contribuabilului.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. V - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice au efectuat verificarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat de I.I. "LIE" în perioada 22.01.2004 - 31.12.2007 consemnând rezultatele acestei inspecții în Raportul de inspecție fiscală nr. ---/27.02.2009 în baza căruia a fost emisă 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. ---/27.02.2009.

În baza documentelor puse la dispoziție, organele de inspecție fiscală au stabilit că în perioada 22.01.2004-31.07.2007 petenta nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor cu costul mărfurilor vândute, înregistrate în contabilitate pe baza de facturi fiscale de la diverși furnizori din care "o serie de facturi" provin de la furnizori care nu există (și/sau nu au existat) în baza de date a MFP -ANAF, motiv pentru care au procedat la estimarea veniturilor impozabile pe baza "**câștigului mediu brut anual pe total economie în anii 2004-2007 publicat de Institutul Național de Statistică**", invocând aplicarea prevederilor art. 65(66) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În 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. ---/27.02.2009 organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență totală de impozit pe venitul net realizat de persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere în sumă de I lei, consemnând la punctul 4.2. Motivul de fapt – Reprezentantul I.I "LIE" (...) nu a înregistrat și declarat conform cu realitatea, veniturile brute realizate, cheltuielile efectuate, respectiv venitul net din activități independente" iar la punctul 4.3. Temeiul de drept – O.G. 92/2003R art. 65 alin (1),(devenit 66 alin. (1) prin republicarea din 2005) și H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată:

pct. 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 (...)*și,

65.2. *Organul fiscal va identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.... precum și informații și documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere specificând "datele oficiale*

publicate de Institutul Național de Statistică (INS), cu privire la câștigul mediu brut pe total economie în anii 2004-2007”

În drept, potrivit art. 94 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

" (1) Inspekția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.

(2) Inspekția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspekției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

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

[...]".

În speță sunt aplicabile și prevederile art. 109 din același act normativ, precum și al punctelor 106.1. - 106.2 din Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004, care stipulează următoarele:

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

(2) La finalizarea inspekției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspekției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere."

Norme metodologice:"106.1. Rezultatul inspekției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspekție fiscală.

106.2. La raportul privind rezultatele inspekției 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 încrucișate și orice alte acte."

În ceea ce privește conținutul raportului de inspekție fiscală, lit. A a Capitolului IV Constatări privind impozitul pe venit din Anexa 2 Instrucțiuni privind conținutul și obiectivele minimale ale Raportului de inspekție fiscală încheiat la persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 357/2007 privind modelul și conținutul Raportului de inspekție fiscală încheiat la persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, prevede:

"În cazul în care se constată aspecte care modifică venitul net anual impozabil, se vor menționa:

- faptele constatate de către echipa de control;*
- modul de interpretare a aspectelor fiscale de către contribuabil;*
- consecințele fiscale ale abaterilor constatate, motivele de fapt și temeiul de drept pentru modificarea venitului impozabil;*
- verificarea modului de calcul al venitului net anual impozabil și stabilirea diferențelor (unde este cazul);[...]"*

De asemenea, referitor la conținutul deciziei de impunere, art. 43 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

"(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

(...)

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept; [...]"

Referitor la completarea deciziei de impunere, punctul 4 "Date privind creanța fiscală" din Anexa nr. 2 la Ordinul ministrului economiei și finanțelor 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, astfel cum a fost modificat prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.046/2007 pentru modificarea unor ordine ale ministrului economiei și finanțelor, precizează clar modul în care se completează punctele 4.2. "Motivul de fapt" și 4.3. "Temeiul de drept" din 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, astfel:

"Punctul 4.2: se va înscrie detaliat modul în care contribuabilul a efectuat și a tratat din punct de vedere fiscal o operațiune cu influență în veniturile sau cheltuielile înscrise în registrul de încasări și plăți sau ca urmare a unor operațiuni neevidențiate în acesta, cu prezentarea consecinței fiscale.

Punctul 4.3: se va înscrie detaliat încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate la aceasta."

De asemenea, conform art. 65 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatări proprii".

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organele fiscale trebuiau să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege. De asemenea, având în vedere faptul că raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii deciziei de impunere, organele de inspecție fiscală aveau obligația să prezinte detaliat în acesta consecințele fiscale ale abaterilor constatate, motivele de fapt și temeiul de drept pentru modificarea venitului impozabil.

Din constatările prezentate în raportul de inspecție fiscală se reține că organele de inspecție fiscală s-au rezumat la prezentarea unor suspiciuni cu privire la realitatea operațiunilor consemnate în "unele facturi" și a faptului că la estimarea bazei impozabile s-au utilizat "datele oficiale publicate de Institutul Național de Statistică (INS), cu privire la câștigul mediu brut pe total economie în anii 2004-2007" fără a invoca prevederile legale în baza cărora nu s-au utilizat aceste date în vederea estimării bazei impozabile și fără a face o analiză detaliată a documentelor pentru a justifica neacordarea dreptului de deducere a cheltuielilor cu costul mărfurilor pentru toate documentele de aprovizionare înregistrate în contabilitatea contribuabilului și nu numai pentru cele care nu îndeplineau calitatea de document justificativ conform normelor legale în vigoare în perioada verificată.

În ceea ce privește 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. ---/27.02.2009, s-a reținut faptul că la punctul 4.2. "Motivul de fapt" organele de inspecție fiscală au înscris mențiunea "Reprezentantul I.I "LIE" (...) nu a înregistrat și declarat conform cu realitatea, veniturile brute realizate, cheltuielile efectuate, respectiv venitul net din activități independente" iar la punctul 4.3. Temeiul de drept – O.G. 92/2003R art. 65 alin (1), (66 alin. (1)) și H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată" precum și faptul că s-au utilizat pentru estimarea bazei impozabile datele oficiale publicate de Institutul Național de Statistică (INS), cu privire la câștigul mediu brut pe total economie în anii 2004-2007

. De asemenea, la punctul 4.3. "Temeiul de drept" din decizie au completat "O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată fără a specifica legea, articolul aliniatul și litera de lege încălcate de către contribuabilul verificat.

Ca urmare, organul de soluționare competent nu se poate pronunța asupra diferenței de impozit pe venitul anual stabilită de organele de inspecție fiscală, deoarece organele de inspecție fiscală nu au prezentat detaliat nici în raportul de inspecție fiscală, nici în decizia de impunere motivele de fapt pentru care au considerat necesară estimarea bazei de impunere pe baza unor date și informații care nu au legătură cu situația de fapt și nu au indicat corect temeiul de drept.

Având în vedere cele reținute, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative citate se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că:

"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 a se desființa 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. ---/27.02.2009 pentru diferența de impozit pe venitul net anual în suma de 1 lei, urmând ca organele de inspecție fiscală, altele decât cele care au întocmit actul administrativ fiscal contestat, să procedeze la o nouă verificare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Se vor avea în vedere și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, care la pct.12.7. prevede:

"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.", precum și prevederile punctului 102.5 din Normele metodologice de aplicare a ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004, care reglementează:

"În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.", cu mențiunea ca art.185 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, a devenit prin republicare art. 216.

Organul fiscal va ține cont și de prevederile art. 47 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

"(2) Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor principale anulate."

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 43 alin. (2), art. 65 alin. (2), art. 94 alin. (1) și (2), art.109 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și al punctelor 106.1. - 106.2. din Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004, se

DECIDE :

Art. 1. Desființarea Deciziei 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. ---/27.02.2009 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ---/27.02.2009 pentru suma totală de S lei reprezentând diferența de impozit pe venitul net anual în suma de I lei și accesorii aferente impozitului pe venit în sumă de M lei, urmând ca organele de inspecție fiscală, altele decât cele care au întocmit actul administrativ contestat, să procedeze la o nouă verificare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul V Secția de contencios administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV,
ec. MIHĂIȚĂ PANȚIRU**

Red./dact. 4 ex.
B.V.