

**DECIZIA nr.23 din 2012**  
**privind soluționarea contestației depusă de**  
**I.I. X înregistrată la D.G.F.P.Tulcea sub nr. -2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală-Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice prin adresa nr. înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr., asupra contestației formulată de I.I. X împotriva 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./2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. /2012 ,cu privire la suma totală de **lei** reprezentând:impozit pe venit net anual stabilit suplimentar în sumă de lei și obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venit net anual stabilit suplimentar în sumă de lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 207 alin (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată ,cu modificările și completările ulterioare.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual conform prevederilor art. 206 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală ,republicată,cu modificările și completările ulterioare.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 , 207 și 209 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,cu modificările și completările ulterioare ,s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I.Petenta I.I.X cu domiciliul fiscal în loc. jud. Tulcea ,C.I.F. ,C.N.P. nr. de înregistrare la Registrul Comerțului: contestă 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. /2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. /2012 cu privire la suma totală de **lei** reprezentând  
-impozit pe venit net anual stabilit suplimentar lei  
-obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venit lei  
motivând următoarele:

Diferența în sumă de lei reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar de organele fiscale de control și justificată de acestea ca fiind declarate eronat în declarația privind veniturile realizate este constituită din următoarele cheltuieli:

Nr. crt	Anul	Explicație	Suma (ron)
1	2008	Plată deșeuri menajere	
2	2008	Plăți avize funcționare	
3	2008	Contribuții asigurări sociale	
4	2008	Comision itm	
5	2008	Plată utilități	
6	2008	Servicii casă marcat	
7	2008	Ușă termopan	
8	2008	Materiale ușă termopan	
		<b>TOTAL 2008</b>	
9	2009	Contribuții asigurări sociale	
10		Plată deșeuri menajere	
11		Plată utilități	
12		Servicii casă marcat	
13		Comision itm	
14		Plăți avize funcționare	
15		Achiziționare vitrină frigorifică	
16		Cheltuieli materiale	
		<b>TOTAL 2009</b>	
17	2010	Contribuții asigurări sociale	
18		Plată deșeuri menajere	
19		Plată utilități	
20		Servicii casă marcat	
21		Comision itm	
22		Plăți avize funcționare	
23		Plăți aparate necesare funcționării	
24		Cheltuieli materiale	
		<b>TOTAL 2010</b>	

Petenta consideră că a respectat prevederile art. 48 alin (4) lit. a)-b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal ,cu modificările și completările ulterioare , pct. 37 din Normele metodologice pentru aplicarea art. 48 din Codul fiscal ,precum și prevederile art. 155 alin (5) lit a)-m) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal,cu modificările și completările ulterioare

Pentru aceste considerente,petenta solicită “desființarea deciziei de impunere nr. /2012, pentru suma de ron reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar pe anul 2008,2009 și anul 2010 precum și suma de ron reprezentând majorările și penalități aferente acestor debite”.Deasemenea petenta solicită ca “Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Tulcea-Activitatea de inspecție fiscală să emită o nouă decizie de impunere cu o nouă bază de impozitare corectă.”

II. Ca urmare a inspecției fiscale generale ce a avut ca obiect :verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabil, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile ,verificarea bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora ,efectuată de Activitatea de Inspecție Fiscală la I.I. X s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. /2012 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr. /2012 prin care s-a stabilit în sarcina petentei suma totală de lei reprezentând: diferență de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar ( lei) și obligații fiscale accesorii (dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere) aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar ( lei).

Pentru perioada verificată ,respectiv 01.01.2008-31.12.2010 ,organul de inspecție fiscală a stabilit următoarele:

#### **Pentru anul fiscal 2008**

A fost stabilită o diferență de cheltuieli în sumă de lei dintre totalul cheltuielilor declarate de contribuabilă și totalul cheltuielilor stabilite de organul de inspecție fiscală care se datorează declarării eronate în declarația privind veniturile realizate nr. a sumei de lei, corectă fiind suma de lei, înregistrată în registrul jurnal de încasări și plăți.

Pe cale de consecință, a fost stabilită în plus o diferență de venit net anual în sumă de lei și o diferență de impozit pe venit net anual stabilit suplimentar în sumă de lei.

Pentru diferența de impozit pe venit stabilit suplimentar de către inspecția fiscală în sumă de lei, au fost calculate dobânzi în sumă de lei pentru perioada 11.08.2009-15.03.2012, conform O.G. 92/2003 republicată, O.U.G. 39/2010 și O.U.G. 88/2010 și penalități de întârziere în sumă de lei, conform art. 120<sup>^</sup>1 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

#### **Pentru anul fiscal 2009**

A fost stabilită o diferență de cheltuieli în sumă de lei dintre totalul cheltuielilor declarate de contribuabilă și totalul cheltuielilor stabilite de organul de inspecție fiscală, care se datorează declarării eronate în declarația privind veniturile realizate nr. a sumei de lei, corectă fiind suma de lei, înregistrată în registrul jurnal de încasări și plăți.

Pe cale de consecință, a fost stabilită în plus o diferență de venit net anual în sumă de lei și o diferență de impozit pe venit net anual stabilit suplimentar în sumă de lei.

Pentru diferența de impozit pe venit stabilit suplimentar de către inspecția fiscală în sumă de lei, au fost calculate dobânzi în sumă de lei pentru perioada 19.07.2010-15.03.2012, conform O.G. 92/2003 republicată, O.U.G. 39/2010 și O.U.G. 88/2010 și penalități de întârziere în sumă de lei, conform art. 120<sup>^</sup>1 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

#### **Pentru anul fiscal 2010**

A fost stabilită o diferență de cheltuieli în sumă de lei dintre totalul cheltuielilor declarate de contribuabilă și totalul cheltuielilor stabilite de organul de inspecție fiscală, care se datorează declarării eronate în declarația privind veniturile realizate nr. a sumei de lei, corectă fiind suma de lei, înregistrată în registrul jurnal de încasări și plăți.

Pe cale de consecință, a fost stabilită în plus o diferență de venit net anual în sumă de lei și o diferență de impozit pe venit net anual stabilit suplimentar în sumă de lei.

Pentru diferența de impozit pe venit stabilit suplimentar de către inspecția fiscală în sumă de lei, au fost calculate dobânzi în sumă de lei pentru perioada 13.05.2011-15.03.2012, conform O.U.G. 39/2010 și O.U.G. 88/2010 și penalități de întârziere în sumă de lei, conform art. 120<sup>1</sup> din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Cu privire la diferența de impozit pe venit net anual în sumă de lei aferentă anilor fiscali 2008-2010 și la obligațiile fiscale accesorii aferente impozitului pe venit în sumă de lei, stabilite de Activitatea de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr./2012, Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe asupra deductibilității cheltuielilor în sumă totală de lei (enumerată în contestație), în condițiile în care petenta nu a înregistrat în Registrul jurnal de încasări și plăți aceste cheltuieli și nu a prezentat organului de inspecție fiscală și nici organului de soluționare a contestației documente justificative care să ateste efectuarea acestora în scopul realizării veniturilor.**

**În fapt**, ca urmare a inspecției fiscale generale efectuată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ la I.I.X s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. /2012 în baza căruia s-a emis 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 asocieră nr./2012 prin care s-a stabilit în sarcina petentei suma totală de lei reprezentând: impozit pe venit net anual stabilit suplimentar ( lei), obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venit net anual stabilit suplimentar ( lei), conform pct. II din prezenta decizie. Petenta nu este de acord cu diferențele astfel stabilite și formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr./2012 cu motivațiile prezentate la pct. I din prezenta decizie.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de

contribuabil în conformitate cu prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, O.P.A.N.A.F. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

**1.Referitor la impozitul pe venit net anual stabilit suplimentar de organul de inspectie fiscală pentru anii fiscali 2008,2009,2010 în sumă de lei**

**În fapt**, pentru anii fiscali 2008,2009,2010 petenta a declarat eronat prin declarațiile privind veniturile realizate depuse la organul fiscal, cheltuielile înregistrate în registrul jurnal de încasări și plăți.

Astfel:

-pentru anul fiscal 2008, în registrul jurnal de încasări și plăți au fost înregistrate cheltuieli în sumă de **lei**, iar în Declarația privind veniturile realizate nr. au fost înscrise cheltuieli în sumă de **lei**

-pentru anul fiscal 2009, în registrul jurnal de încasări și plăți au fost înregistrate cheltuieli în sumă de **lei** iar în Declarația privind veniturile realizate nr. au fost înscrise cheltuieli în sumă de **lei**

-pentru anul fiscal 2010, în registrul jurnal de încasări și plăți au fost înregistrate cheltuieli în sumă de **lei** iar în Declarația privind veniturile realizate nr. au fost înscrise cheltuieli în sumă de **lei**

Organul de inspectie fiscală a acordat deductibilitate cheltuielilor înregistrate în Registrul jurnal de încasări și plăți pentru care petenta a prezentat documente justificative.

Astfel:

-pentru anul fiscal 2008 au fost acceptate la deducere cheltuieli în sumă de **lei**

-pentru anul fiscal 2009 au fost acceptate la deducere cheltuieli în sumă de **lei**

- pentru anul fiscal 2010 au fost acceptate la deducere cheltuieli în sumă de **lei**

Față de sumele reprezentând cheltuieli înscrise de petentă în declarațiile privind veniturile realizate aferente anilor 2008,2009,2010, organul de control a stabilit diferențe de cheltuieli în sumă de **lei** –pentru anul 2008, în sumă de **lei**-pentru anul 2009, în sumă de **lei**-pentru anul 2010.

Urmare acestor constatări, au fost stabilite în sarcina petentei diferențe de impozit pe venit net anual în sumă de **lei**-pentru anul 2008, în sumă de **lei**-pentru anul 2009, în sumă de **lei**-pentru anul 2010.

**În drept**, la stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare în sarcina contribuabilei, organul de inspectie fiscală a avut în vedere prevederile art. 94 alin (1), alin (2) și alin (3)

din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde referitor la obiectul și funcțiile inspecției fiscale, se precizează:

“Art. 94-(1) Inspecția 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) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției 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 [...]

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

[...] b) **verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;** [...]

e) **stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale**

f) **stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;**”

În îndeplinirea sarcinilor ce îi revin potrivit prevederilor legale citate mai sus, organul de inspecție fiscală a avut în vedere dispozițiile art. 64 din actul normativ menționat mai sus, unde se arată că:

“Art. 64 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.”

Deasemenea, speței supuse prezentei analize îi sunt aplicabile și următoarele dispoziții legale :

Legea 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.

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.

[...]

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului  
justificate prin documente.

[...]

(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul – jurnal de încasări și plăți, Registrul inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.”

H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal

“37. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, **astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili**, cu respectarea prevederilor art. 48 alin (4)-(7) din Codul fiscal.

Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile efectuate în scopul realizării veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

a) să fie efectuate în interesul direct al activității

b) să corespundă unor cheltuieli efective și **să fie justificate cu**

**documente**

c) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.”

Din dispozițiile legale sus-citate, rezultă că în cazul persoanelor fizice care obțin venituri din activități independente, sunt deductibile acele cheltuieli care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții: sunt efectuate în interesul direct al activității, sunt înregistrate corect în evidența contabilă în partidă simplă și sunt justificate cu documente.

Aplicând prevederile legale mai sus citate, organul de inspecție fiscală a admis la deducere cheltuielile pentru care contestatoarea a prezentat documente justificative, cheltuieli înregistrate în registrul jurnal de încasări și plăți.

O.M.F.P. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal

II. Organizarea evidenței contabile în partidă simplă

[...]

B. Norme generale privind documentele justificative și financiar contabile

[...]

13.” Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de **document justificativ.**

[...]

IV.Registrelle și formularele financiar –contabile ,comune pe economie,utilizate de contribuabili în conducerea evidenței contabile în partidă simplă

A.Nomenclatorul registrelor și formularelor financiar –contabile

[...]

Registrul jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b)

Servește ca:

- document de înregistrare a încasărilor și plăților;
- document de stabilire a situației financiare a contribuabilului care conduce evidența contabilă în partidă simplă;
- probă în litigii.

Se întocmește într-un singur exemplar de către contribuabili,făcându-se înregistrarea operațiunilor efectuate pe baza documentelor justificative ,distinct,pe fiecare operațiune,fără a se lăsa rânduri libere,după ce a fost numerotat,șnuruit,parafat și înregistrat la organul fiscal teritorial .”

Din probatoriul administrat ,respectiv xerocopii ale unor file din registrul jurnal de încasări și plăți ,rezultă faptul că petenta a înregistrat cheltuieli în sumă de lei-pentru anul 2008,în sumă de lei-pentru anul 2009 și în sumă de lei-pentru anul 2010.

Din cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr./2012 se reține faptul că petenta a declarat eronat la organul fiscal cheltuielile înregistrate în registrul jurnal de încasări și plăți,nerespectând astfel prevederile art. 82 alin (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,replicată,cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia:

“Art. 82 Forma și conținutul declarației fiscale

[...]

(3)Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect,complet și cu bună credință informațiile prevăzute de formular ,corespunzătoare situației sale fiscale [...].”

Prin contestația formulată ,petenta susține faptul că a efectuat o serie de cheltuieli,enumerate la pct. I din prezenta decizie, în sumă de lei-în anul 2008, în sumă de lei-în anul 2009,în sumă de lei-în anul 2010,justificând astfel diferențele de cheltuieli stabilite de organul de inspecție fiscală.Petenta consideră că a respectat prevederile art. 48 alin. (4) lit. a)-b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal,cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice pentru aplicarea art. 48 din Codul fiscal (pct. 37) precum și cele ale art. 155 alin (5) lit a)-m) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal,cu modificările și completările ulterioare.

Motivațiile petentei nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației întrucât:

-din documentele existente la dosarul cauzei (Raportul de inspecție fiscală,

Referatul cu propuneri de soluționare a contestației,xerocopii de pe Registrul jurnal de încasări și plăți) rezultă faptul că ,cheltuielile enumerate de petentă în cuprinsul contestației (fila 2) nu au fost înregistrate în Registrul jurnal de încasări



și plăți și nu au fost prezentate organului de inspecție fiscală documente justificative în vederea acordării deductibilității acestora.

La dosarul cauzei se află anexat în xerocopie documentul "Declarație întocmit de către d-na în calitate de reprezentant legal al I.I. X prin care aceasta declară faptul că a pus la dispoziția organului de inspecție fiscală toate documentele și informațiile solicitate pentru desfășurarea inspecției fiscale, în conformitate cu prevederile art.105 alin (8) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În vederea susținerii cauzei, petenta nu anexează documente de natura mijloacelor de probă prin care să facă dovada efectuării cheltuielilor menționate în cuprinsul contestației, limitându-se la simpla enumerare a acestora.

Conform art. 213 alin (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"[...]Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei "

Conform art. 206 alin (1) din același act normativ:

"(1)Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]d)dovezile pe care se întemeiază"

Conform art. 65 alin (1) din același act normativ:

"(1)Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal"

Având în vedere cele expuse mai sus și întrucât contestația nu prezintă în susținerea cauzei documente din care să rezulte o altă situație decât cea constatată de organul de inspecție fiscală, rezultă că în mod legal și corect organul de inspecție fiscală a procedat la recalcularea bazei impozabile și a impozitului pe venit aferent anilor 2008, 2009, 2010, astfel încât contestația formulată de petentă urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de lei reprezentând diferență de impozit pe venit net anual stabilit suplimentar .

**2.Referitor la obligațiile fiscale accesorii (dobânzi/majorări de întârziere, penalități de întârziere) în sumă de lei aferente impozitului pe venit net anual stabilit suplimentar de organul de inspecție fiscală**

În fapt, 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./2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. /2012 ,organul de inspecție fiscală a stabilit obligații fiscale accesorii în sumă totală de lei constând în:majorări de întârziere în sumă de lei, dobânzi în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei ,aferente impozitului pe venit net anual stabilit suplimentar pentru anii 2008-2010.Obligațiile fiscale accesorii au fost calculate în conformitate cu prevederile art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

I.I. X contestă în totalitate obligațiile fiscale accesorii în sumă de lei aferente impozitului pe venit net anual stabilit suplimentar de organul de inspecție fiscală ,fără a prezenta nici o motivație de fapt sau de drept în susținerea contestației privind acest capăt de cerere.

**În drept**, art. 206 alin (1) lit c și d din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală ,republicată,cu modificările și completările ulterioare precizează :

”(1)Contestația se formulează în scris și va cuprinde:[...]

**c)motivele de fapt și de drept**

**d)dovezile pe care se întemeiază [...]**”

Deasemenea ,art. 213 alin (1) din același act normativ precizează :

“(1)În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal.Analiza contestației se face în raport de susținerile părților ,de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.”

Totodată conform prevederilor pct. 2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin O.P.A.N.A.F. 2137/2011:

“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.

Conform prevederilor pct. 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin O.P.A.N.A.F. 2137/2011:

“Contestația poate fi respinsă ca :

(...)

b)**nemotivată**,în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

Față de cele prezentate în fapt și în drept reținem următoarele:

Petenta nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază contestația cu privire la suma de lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venit net anual stabilit suplimentar pentru anii 2008-2010,acestea fiind elemente obligatorii pe care trebuie să le cuprindă contestația.

În consecință,organul de soluționare competent neputându-se substitui contestatoarei, urmează a se respinge ca nemotivată contestația formulată de I.I. Ștefan Camelia-Ionela cu privire la suma de lei reprezentând obligatii fiscale accesorii (majorări de întârziere/dobânzi,penalități de întârziere ) aferente impozitului pe venit net anual stabilit suplimentar.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,republicată, cu modificările si completările ulterioare se :

**DECIDE**

**Art.1** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de I.I.X privind suma de **lei** reprezentând impozit pe venit net anual, stabilită 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./2012 emisă de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ.

**Art.2** Respingerea ca nemotivată a contestației formulate de I.I.X privind suma de **lei** reprezentând obligații fiscale accesorii (majorări de întârziere-lei, dobânzi- lei, penalități de întârziere-lei) aferente impozitului pe venit net anual ,stabilită 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. /2012 emisă de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ.

**Art.3** Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV