



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

## **AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**

*Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Bistrita-Nasaud*  
Biroul de solutionare a contestatiilor

---

**DOSAR Nr.5/108/2007**

### **DECIZIA NR 7/ 28.02.2007**

privind soluționarea contestației formulate de B.V. înregistrată la D.G.F.P.  
Bistrița - Năsăud sub nr.22856/13.12.2006.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița – Năsăud a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița în legătură cu contestația depusă de B. V.

Contestația este formulată împotriva măsurilor dispuse prin deciziile de impunere anuale pentru anii 2001 - 2005 nr.6300101628281, 6300101628292, 6300100853730, 6300100853728, 6300101011702, 6300101828303, 6300101628325, 6300101628314 întocmite în data de 3 noiembrie 2006 (filele nr. 42, 44, 46, 48, 50, 52, 54 și 56) de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, acte prin care s-a stabilit în sarcina petentei o diferență de impozit anual de regularizat în cuantum de S lei.

În raport cu datele din dosar constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175, 177 și art.179 alin.(1) din Codul de procedură fiscală- republicat-, și pe cale de consecință, Biroul de soluționare a contestațiilor este investit să soluționeze cauza.

Cu adresa nr.22856/11.01.2007(fila 66) s-a solicitat petentei transmiterea unor documente, cele comunicate fiind anexate la dosarul cauzei (filele 67-115).

În cauză a fost întocmit referatul de verificare.

Din analiza documentelor existente la dosar, rezultă următoarele :

I. Prin Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr.25457/19.11.2006 (filele 29-40) care a stat la baza emiterii deciziilor de impunere anuale contestate, organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița au stabilit suplimentar diferențe de impozit anual de regularizat pe anii 2001-2005 în sumă de S lei.

Potrivit celor înscrise în raportul de inspecție fiscală petenta este autorizată în baza Decretului Lege nr.54/1990 (autorizația nr.595/05.07.2001-fila 63) pentru exercitarea activității de comerț în piețe, târguri și oboare cu produse industriale, membri asociați fiind Boca Pavel și Boca Viorica până la data de 02.12.2003. Începând cu data de 12.12.2003 potrivit celor înscrise în autorizația de funcționare nr.353 (fila 64) emisă de Primăria municipiului Bistrița, membrii asociației sunt B. V. în calitate de titular și B. A. în calitate de asociată.

Diferențele suplimentare au fost stabilite după cum urmează :

### **1.Pentru anul 2001.**

Membri asociați au depus cu întârziere declarațiile de venit global, declarațiile speciale și cele anuale de venit, fiind sancționați cu penalități în sumă fixă de S1 de lei. Urmare a prelucrării datelor din declarațiile de venit global a rezultat de restituit fiecărui membru asociat câte S2 de lei, sume ce au fost compensate cu penalitățile datorate, diferența de S3 lei fiind achitată de către aceștia în termen legal. Din cuprinsul declarațiilor nu rezultă venituri și cheltuieli efectuate în cursul anului. În registrul - jurnal de încasări și plăți (fila 8) asociația înregistrează în baza a trei facturi, mărfuri în valoare de S4 lei, facturi pe care ulterior le anulează prin barare. Întrucât asociația familială nu a prezentat documentele justificative de procurare a mărfurilor, iar din declarațiile depuse nu rezultă venituri realizate și cheltuieli efectuate, organul de control a procedat la impunerea din oficiu pentru fiecare membru asociat, conform normelor de venit stabilite de Consiliul Județean Bistrița-Năsăud pentru anul fiscal 2001, prin Hotărârea nr.3/28.02.2001, pct.5 lit.b, (filele 84-85). Pe această cale, invocându-se prevederile art.63 din O.G. nr.73/1999 s-a stabilit în sarcina asociației o bază impozabilă suplimentară de S5 lei și o diferență de impozit în plus de S6lei (filele 37,41-44).

### **2.Pentru anul 2002.**

Contribuabilii nu au depus declarația anuală de venit, fiind sancționați prin procesul verbal nr.14890/29.08.2003 (fila 69) cu S7lei. Întrucât la respectivul control s-a constatat că declarațiile speciale și cele de venit nu se aflau la dosarul fiscal, s-a procedat la sancționarea cu suma de S1 lei pentru fiecare membru asociat. Prin raportul de inspecție fiscală organul fiscal constată că de fapt declarațiile fiscale în cauză au fost depuse în termen prin poștă și propune anularea penalităților stabilite prin procesul verbal anterior și compensarea acestor sume cu alte datorii. Conform declarațiilor speciale și a celor de venit global și a documentelor puse la dispoziție de petentă, rezultă că în cursul anului fiscal 2002 nu s-a desfășurat activitate. Coroborând datele din declarații cu faptul că și în anul precedent asociația nu a declarat venituri și cheltuieli, s-a procedat la impunerea fiecărui membru asociat conform normelor de venit stabilite de Consiliul Județean Bistrița-Năsăud pentru anul fiscal 2002 prin Hotărârea

nr.41/26.11.2001, punctul 5 litera b (filele 93-94). Pe această cale , invocându-se prevederile art.62-66 din O.G. nr.7/2001, s-a stabilit în sarcina asociației o bază impozabilă suplimentară de S8 lei și o diferență de impozit în plus de S9 lei (filele 36,45-48).

### **3.Pentru anul 2003.**

Membrii asociației nu au depus declarațiile anuale de venit și nici declarațiile speciale, iar cea de venit global cuprinzând numai venituri din salarii, a fost depusă de un singur asociat (Boca Pavel, pentru care s-a întocmit decizie de impunere anuală înregistrată sub nr.6300101011702/02.09.2004). Întrucât nu au fost depuse declarații privind venitul estimat pentru fiecare membru asociat, nu au fost întocmite decizii de plăți anticipate pentru anul 2003. Având în vedere că asociații nu au declarat venituri și cheltuieli, precum și faptul că în data de 1 aprilie 2003 au fost găsiți în piața localității Șieu cu marfă în valoare de S10 lei (aviz nr. 332903) neînregistrată în registrul – jurnal de încasări și plăți, s-a procedat la impunerea din oficiu, conform normelor de venit stabilite de Consiliul Județean Bistrița-Năsăud pentru anul fiscal 2003 prin Decizia nr.153/12.12.2003, (fila 96). Urmare a impunerii efectuate, invocându-se prevederile art.62-66 din O.G.nr.7/2001, se reține în sarcina asociației o bază impozabilă suplimentară de S11 lei și o diferență de impozit pe venit în plus de S12 lei (filele 35-36 și 49-52).

### **4.Pentru anul 2004.**

Din declarațiile anuale , speciale și de venit global depuse cu întârziere rezultă că asociația nu a realizat venituri și cheltuieli. Întrucât petenta nu a depus declarație estimativă pentru fiecare membru asociat nu au fost stabilite plăți anticipate pentru anul fiscal 2004. Reținând faptele consemnate de contribuabil în anii precedenți, organul de control a procedat la impunerea din oficiu conform normelor de venit stabilite de Consiliul Județean Bistrița-Năsăud pentru anul fiscal 2004 prin Decizia nr.274/16.12.2003, punctul 7,(fila 102) stabilind în sarcina petentei în baza prevederilor art.90 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, o bază impozabilă suplimentară de S13 lei și o diferență de impozit pe venit în plus de S14 lei (filele 53-54).

### **5.Pentru anul 2005.**

Contribuabilul a depus în termen declarațiile anuale de venit și pe cele speciale, dar nu a depus declarația privind veniturile estimate pentru asociație și nici declarațiile privind veniturile estimate din activități independente pentru cei doi membri. Din cuprinsul declarațiilor depuse rezultă ca nu s-au realizat venituri și cheltuieli, cu toate ca în data de 7 septembrie 2005 contribuabilul a fost găsit în piața localității Șieu cu marfă în valoare de S15 lei (aviz.nr.3320942). Întrucât marfa în cauză nu a fost înregistrată în evidența contabilă iar documentele justificative lipsesc, s-a procedat la impunerea din oficiu conform normelor de venit stabilite de Consiliul Județean Bistrița-Năsăud pentru anul fiscal 2005 prin Decizia nr.354/24.12.2004 punctul 8 (fila 104). Urmare a impunerii efectuate, invocandu-se prevederile art.90 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, se reține în sarcina asociației o bază impozabilă suplimentară de S16 lei și o diferență de impozit pe venit în plus de S17lei (filele 55-56).

**II.** Împotriva deciziilor de impunere anuale contribuabilul depune contestație înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița sub nr.26392/24.11.2006 (fila 60) și la registratura generală a D.G.F.P Bistrița - Năsăud sub nr.22856/13.12.2006 (fila 62).

În susținere, contribuabilul arată că nu este de acord cu stabilirea impozitului pe venit prin metoda impunerii din oficiu pe baza normelor de venit, întrucât activitatea de comerț a fost desfășurată numai ocazional în târguri și oboare. Solicită să fie luate în calcul doar veniturile realizate în perioada 2001-2005 pe baza a două facturi pe care le pune la dispoziție. Contribuabilul completează contestația cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr.174/05.01.2007 (fila 65) prin care, pe lângă precizarea sumei contestate, solicită ca impozitul pe venit să fie stabilit în raport cu veniturile realizate din activitatea de comerț pentru care este autorizat și nu pe baza normelor de venit, așa cum greșit au procedat organele de control.

**III.** Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de petentă, în raport cu documentația existentă la dosar și prevederile legale incidente în speță se rețin următoarele :

În perioada anilor 2001-2005 s-a constatat că agentul economic nu a respectat normele legale referitoare la declararea și înregistrarea veniturilor în sensul că : nu s-au depus declarațiile estimative, declarațiile speciale anuale și cele de venit global sau acestea au fost depuse cu întârziere ; pentru anii 2002-2005 contribuabilul nu a depus declarații estimative a veniturilor și cheltuielilor, ceea ce, în opinia organului fiscal, a condus la imposibilitatea emiterii deciziilor privind plățile anticipate ; din declarațiile speciale depuse de contribuabil rezultă că în toata perioada aceasta nu a realizat venituri deși cu ocazia unor controale operative a fost depistat în piața localității Șieu desfășurând activități de comerț (luna august 2001 și septembrie 2005).

Pornind de la aceste constatări organul de inspecție a procedat la impunerea din oficiu a asociației familiale luând drept criteriu de estimare a bazei de impunere normele de venit legal aprobate pentru anii 2001-2005.

Petenta contestă modalitatea de stabilire a obligațiilor bugetare arătând că estimarea bazei de impunere prin folosirea normelor de venit nu este corectă, activitatea desfășurată trebuind impusă în funcție de venitul efectiv relizat nominalizând în acest sens două facturi.

În raport cu cele de mai sus și a actelor normative în vigoare din perioadă (O.G. nr.73/1999, O.G.7/2001 , Codul fiscal și normele de aplicare a acestora) urmează a se stabili dacă în speță, impunerea făcută de organul fiscal este legală.

În conformitate cu actele normative precitate ( art.16 din O.G. nr.73/1999 și din O.G. nr.7/2001 și art.48 din Codul fiscal ), regula este că venitul net din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

Prin excepție, pentru contribuabilii care realizează venituri din activități independente și își desfășoară activitatea singuri, într-un punct fix sau ambulant, venitul net se determină pe bază de norme de venit (art.17 din O.G. nr.73/1999 și O.G. 7/2001,

și art.49 din Codul fiscal ). În acest context Ministerul Finanțelor Publice stabilește nomenclatorul activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor de venit (a se vedea în acest sens O.M.F.P. nr.1192/08.10.1999 și O.M.F. nr.1847/22.12.2003).

În funcție de modul cum este aprobată și organizată activitatea petentei, (asociație familială), venitul net al acesteia trebuie stabilit în sistem real, impunerea după normele de venit nefiindu-i aplicabilă.

Este adevărat că pentru activitățile în care venitul net se determină în sistem real organul fiscal poate stabili din oficiu obligația de plată însă cu respectarea demersurilor procedurale prevăzute de normele legale ( a se vedea în acest sens art.10 și art.10<sup>1</sup> din O.G. nr.68/1997, art.84 din O.G. nr.73/1999 și pct.8 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.1066/1999, art.83 din O.G. nr.7/2001, art.66 coroborat cu art.81 alin.(4) din Codul de procedură fiscală –republicat-, precum și metodologia aprobată prin O.M.F. 2690/1998, ordinul M.F.P. nr.59/2003 ). Deși din constatările inspecției rezultă că în perioada 2001-2005 erau îndeplinite condițiile pentru stabilirea din oficiu a obligațiilor față de buget, organul fiscal nu a urmărit și aplicat în timp real normele legale în materie. Mai mult în anii 2003-2005 când contribuabilul nu a depus declarațiile estimative nu au fost luate măsuri pentru calcularea și încasarea sumelor reprezentând plățile anticipate încălcându-se prevederile art.63 din O.G. 73/1999, art.66 din O.G. nr.7/2001 și art.82 din Codul fiscal.

În prezența stării de fapt mai sus descrisă organul de inspecție a procedat la estimarea bazei de impunere și implicit la determinarea impozitului aferent, folosind criteriul exclusiv al normelor de venit ( și acelea aplicate greșit pentru anii 2004-2005), norme care, așa cum s-a arătat anterior, nu sunt aplicabile activităților a căror venit net se stabilește în sistem real.

Ținând seama că în situația analizată stabilirea impozitului este contrară normelor de procedură invocate mai sus, urmează ca deciziile de impunere contestate să fie desființate urmând ca baza de impunere și impozitul aferent pentru fiecare an (2001-2005) să se determine cu respectarea normelor legale în materie.

Pentru aceste motive, în temeiul art. 183 coroborat cu 186 alin.(3) din Codul de procedură fiscală - republicat, **se**

## **DECIDE :**

Desființarea deciziilor de impunere anuale contestate nr.6300101628281, 6300101628292, 6300100853730, 6300100853728, 6300101011702, 6300101828303, 6300101628325, 6300101628314 întocmite în data de 3 noiembrie 2006 privind impozitul pe venit pe anii 2001-2005, urmând ca în conformitate cu normele de

procedură invocate în considerentele prezentei să se ia măsuri pentru restabilirea corectă a bazei de impozitare și implicit a obligațiilor de plată pentru perioada 2001-2005, cu respectarea termenului prevăzut la pct.12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală –republicat-, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud, Secția de contencios administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV,**  
L.S.

---

Adresa: Bistrița, Str. 1 Decembrie, nr. 6-8, jud. Bistrița-Năsăud, cod poștal 420080  
Telefon: 0263-210661; 212623 Fax: 0263-216880