



Ministerul Finanțelor Publice

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA

Nr. 48 din 08. 04. 2011

Privind: soluționarea contestației fără număr, formulată de în calitate de administrator la , ” cu sediul în municipiul , Str. , nr. ... , jud. ... , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... /

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Structura de Administrare Fiscală – Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice nr. ... prin adresa nr. ... /... , și înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / și prin referatul nr. ... / , cu privire la contestația formulată de ... , ... , ... , ... , cu sediul social în , Str. , nr. ... , Jud. ... , împotriva măsurilor dispuse prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / , sintetizat în Deciziile de impunere nr. ... și ... / privind impozitul pe venit și accesorii aferente stabilite suplimentar pentru anii ... , ... și

D.G.F.P. ... cu adresa nr. ... /... a solicitat la să comunice în scris în termen de ... (...) zile de la primirea prezentei, quantumul sumei contestate individualizată pe feluri de impozite, accesorii aferente pe tipuri de surse în corelație cu deciziile de impunere nr. ... și ... din emise de A.I.F. – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice nr. ... în urma controlului efectuat, **motivele de fapt și de drept**, dovezile pe care se întemeiază contestația și alte documente pe care le consideră necesare în vederea soluționării contestației în termen legal.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Biroul de prin adresa nr. ... / a solicitat la Direcția Generală a Finanțelor Publice - Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice ... a solicitat ca în conformitate cu prevederile pct. 3.4. – 3.7 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii, să întocmească referatul cu propunerile de soluționare în care să menționeze dacă s-a făcut sesizare penală și dovada când s-a primit Deciziile nr. ... și ... din

Cu adresa numărul ... / , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... / cu sediul social în ... , Str. ... , nr. ... , Jud. ... , revine la adresa Direcției Generale a Finanțelor Publice ... fără a răspunde la cele solicitate prin adresa de mai sus, menționând:

1. ... prin administratorul firmei, d-l ... a depus contestația nr. ... / ... pentru cei doi asociați ... și ... și **nu a considerat necerară o împuternicire legalizată dată de către soție.**

2. Quantumul sumei contestate ca bază de impozitare pentru anul ... este în sumă de ... lei. Impozitul pentru această sumă:
... lei x 16% = ... lei.

3. Quantumul sumei contestate ca bază de impozitare pentru anul ... este în sumă de ... lei. Impozitul pentru această sumă:
... lei x 16% = ... lei.

4. Quantumul sumei contestate ca bază de impozitare pentru anul ... este în sumă de ... lei. Impozitul pentru această sumă:
... lei x 16% = ... lei.

Quantumul total al sumei contestate ca bază de impozitare pentru perioada controlului efectuat ... - ... este în sumă de ... lei. Impozitul pentru această sumă :
... lei x 16% = ... lei.

5. De asemeni solicită reducerea cheltuielilor cu majorările înregistrate în plus în sume de:

Pentru anul ... :

$$\begin{aligned} & \dots \text{ lei} \times 0,10 \% \times \dots \text{ lei} = \dots \text{ lei}; \\ & \dots \text{ lei} \times 0,05 \% \times \dots \text{ lei} = \dots \text{ lei}; \\ & \underline{\dots \text{ lei} \times 0,04 \% \times \dots \text{ lei} = \dots \text{ lei}.} \\ & \textbf{\underline{TOTAL}} \qquad \qquad \qquad = \dots \text{ lei} \end{aligned}$$

Pentru anul ... :

$$\begin{aligned} & \dots \text{ lei} \times 0,10\% \times \dots \text{ lei} = \dots \text{ lei}; \\ & \dots \text{ lei} \times 0,05\% \times \dots \text{ lei} = \dots \text{ lei}; \\ & \underline{\dots \text{ lei} \times 0,04\% \times \dots \text{ lei} = \dots \text{ lei}.} \\ & \textbf{\underline{TOTAL}} \qquad \qquad \qquad = \dots \text{ lei} \end{aligned}$$

Pentru anul ... :

$$\begin{aligned} & \dots \text{ lei} \times 15\% = \dots \text{ lei}; \\ & \dots \text{ lei} \times 15\% = \dots \text{ lei}; \\ & \underline{\dots \text{ lei} \times 15\% = \dots \text{ lei}.} \\ & \textbf{\underline{TOTAL}} \qquad \qquad \qquad = \dots \text{ lei} \end{aligned}$$

- **Diferență impozit pe venit** ... lei + ... lei + ... lei = ... lei;
- **Accesorii** ... lei + ... lei + ... lei = ... lei.

1. ... = ... lei;

- **Diferență impozit pe venit** = ... lei;
- **Accesorii** = ... lei.

2. = ... lei;

- **Diferență impozit pe venit** = ... lei;
- **Accesorii** = ... lei.

Contestația s-a depus în termen, potrivit art. 207 alin (1), din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, **fără a arăta motivele de fapt și de drept și nu a menționat în clar suma contestată.**

Contribuabilul nu precizează cuantumul sumei contestate în conformitate cu prevederile pct. 2.1. din O.M.F.P. – A.N.A.F. nr. 519/2005, organul de revizuire consideră că petenta în contestația nu se referă la sumele prezentate în Deciziei de impunere nr. ... și ... / în cuantum total de ... lei din care:

- ... lei - **impozit pe venit;**
- ... lei - **accesorii aferente,**
... TOTAL

Situația se prezintă astfel:

Decizia nr. ... / :

- = ... lei - **diferență impozit pe venit;**
= ... lei - **accesorii.**
... lei TOTAL

Decizia nr. ... / :

... .. = ... lei - **diferență impozit pe venit;**
= ... lei - **accesorii.**
= ... lei TOTAL

Din analiza datelor și documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

În cauză nu sunt întrunite condițiile procedurale obligatorii reglementate de legiuitor la art. 206 alin. (1), lit. c) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat.

Întrucât celelalte condiții procedurale reglementate de O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, sunt îndeplinite Direcția Generală a Finanțelor Publice a Finanțelor Publice ... este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

I. Prin cererea înaintată, petenta contestă alte sume, nu pe cele stabilite în procesul verbal, sau cele din Deciziile de impunere nr. ... și ... din întocmite de inspectorii fiscali, fără a menționa în clar cuantumul acestei sume pe surse, urmare acestui fapt D.G.F.P. ... - Biroul de a înaintat adresă petentei în vederea clarificării acestui aspect.

Prin răspunsul la adresa noastră petenta în continuare nu face referire în clar la cuantum total al sumei contestate și nici la măsurile dispuse prin R.I.F încheiat la data de înregistrat sub nr. ... / sintetizat în Deciziile nr. ... și ... / ...

. , referindu-se numai la faptul că: „contestă deciziile de impunere nr. ... și ... din ”, motivând următoarele:

... .. cu sediul social în , Str. , nr. ... , Jud. ... , face următoarea contestație la deciziile de impunere nr. ... și ... din :

1. Referitor la Situația de calcul a venitului anual impozabil aferent anului

Suma de ... lei ca diferență între ... lei (cheltuieli totale înregistrate) și 107.430 lei (cheltuieli totale înregistrate de inspecție).

Suma de ... lei contravaloare energie electrică și gaze.

2. Referitor la situația de calcul a venitului anual impozabil aferent anului

Suma de ... lei ca diferență între ... lei (cheltuieli totale înregistrate) și ... lei (cheltuieli totale înregistrate de inspecție).

Suma de ... lei contravaloare energie electrică și gaze.

3. Referitor la situația de calcul a venitului anual impozabil eferent anului

Suma de ... lei contravaloare energie electrică și gaze.

Cheltuielile de energie electrică și gaze făcute în perioada ianuarie ... – mai ... au fost pentru firmă, pentru că familia petentei a locuit în perioada august ... – mai ... în apartamentul cumnatului petetului (... ..) a cărei familie este plecată în

Petentul a adus la cunoștință verbal inspectorilor acest lucru, dar nu s-a luat în considerare.

De aceea petentul a mers la NR. de unde s-a eliberat adeverința nr. ... / din care reiese acest fapt și pe care ne-o pune la dispoziție, ca anexă la dosarul cauzei.

Petentul menționează că *sumele constatate sunt baza de impozitare, eronat luate în calcul de organul de inspecție fiscală.*

Cu adresa numărul ... din , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... / **INREPRINDEREA FAMILIALĂ** revine cu completări la contestația inițială depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... și înregistrată sub nr. ... / după cum urmează:

Referitor la Raportul de inspecție fiscală nr. ... / comunicat la data de și la contestația depusă și înregistrată sub nr. ... din privind Deciziile de impunere nr. ... și ... din emise de Activitatea de Inspecție Fiscală ... – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice nr. ... , comunică următoarele:

1. I.F. prin administratorul firmei, d-l a depus contestația fără număr la D.G.F.P. ... , înregistrată sub nr. ... din pentru cei doi asociați, soțul și soția și nu a considerat necesară o împuternicire legalizată dată de către soție.

2. Cuantumul sumei contestate ca bază de impozitare pentru anul ... este în sumă de ... lei.

Impozitul pentru această sumă:

... lei x 16% = ... **lei.**

3. Cuantumul sumei contestate ca bază de impozitare pentru anul ... este în sumă de ... **lei**.

Impozitul pentru această sumă:
... lei x 16% = ... **lei**.

3. Cuantumul sumei contestate ca bază de impozitare pentru anul ... este în sumă de ... lei x 16% = ... **lei**.

Cuantumul total al sumei contestate ca bază de impozitare pentru perioada controlului efectuat ... – ... este în sumă de ... **lei**.

Impozitul pentru această sumă:
... lei x 16% = ... **lei**.

Motivele de fapt ale acestei contestații sunt:

- diferența între cheltuielile totale înregistrate din Registrul – Jurnal de încasări și plăți nr. ... /... pentru anul ... și cheltuielile totale înregistrate de inspecție.

- diferența între cheltuielile totale înregistrate din Registrul – Jurnal de încasări și plăți ... / ... pentru anul ... și cheltuielile totale înregistrate de inspecție.

- înregistrarea cheltuielilor cu energie electrică și gaze pentru anul ... ; ... și ... ca cheltuieli nedeductibile 50% de către inspecția fiscală din punctul petentei de vedere eronat pentru a adus la cunoștință inspectorilor faptul că în perioada ... – ... , perioadă ce face parte din inspecție petentul a locuit în apartamentul cumnaților plecați în Acest fapt îl dovedesc prin adeverința eliberată de către Asociația de locatari nr. ... cu numărul de înregistrare ... din ... pe care a transmis-o anterior.

Alte documente pe care le-a pus la dispoziție sunt:

- Situația cheltuielilor înregistrate pe anul ... ;

- Situația cheltuielilor înregistrate pe anul ... ;

- Copie după Registrul – Jurnal de încasări și plăți ultima filă din fiecare lună pentru anii ... și

5. De asemeni solicită reducerea cheltuielilor cu majorările înregistrate în plus în sumă de:

- Pentru anul ... lei x 0,10 x ... lei = ... lei;

... lei x 0,05 x ... lei = ... lei;

... lei x 0,04 x ... lei = ... lei.

TOTAL = ... lei

- Pentru anul ... lei x 0,10 x ... lei = ... lei;

... lei x 0,10 x ... lei = ... lei;

... lei x 0,04 x ... lei = ... lei.

TOTAL = ... lei

- Pentru anul ... lei x 0,10 x ... lei = ... lei.

Penalități: ... lei x 15% = ... lei;

... lei x 15% = ... lei;

... lei x 15% = ... lei.

TOTAL = ... lei

Cererea pe care petentul a formulat-o și-o întemeiază pe art. 48 alin. (1) și alin. (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

II. Din Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de , înregistrat sub nr. ... / , sintetizat în Deciziile de impunere nr. ... și ... / , se rețin următoarele:

Obiectul inspecției fiscale: verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabili, respectării legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.

Perioada supusă inspecție fiscale a fost:

- - - pentru impozitul pe venit;

Inspeția fiscală generală s-a efectuat în baza Titlului VII art. 96 alin. 1 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată și a Normelor metodologice de aplicare aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004, iar petenta a fost înștiințată despre aceasta prin avizul de inspecție fiscală nr. 693/22.11.2010 și 727/05.01.2011.

I. Referitor la Impozitul pe venit din activități independente

Perioada supusă verificării: -

Baza legală privind calcularea impozitului pe venituri din activități independente:

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal și a Ordinului nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele, care au calitatea de contribuabil.

Conform documentelor puse la dispoziție de contribuabil s-au constatat următoarele:

Contribuabilul a efectuat inventarierea stocului de marfă la data de , rezultând un stoc factic în sumă de ... lei, așa cum reiese din inventarul prezentat de această anexa nr. 2.

Organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea stocului scriptic, plecând de la stocul inițial la , stabilit în actul de control precedent, respectiv Raportul de inspecție fiscală nr. ... / (anexa nr. 31), în sumă de ... lei la care s-au adăugat intrările de marfă și ieșirile de marfă pentru perioada ... - ... astfel:

| | | |
|------------------------------------------|-----|------------------|
| - stoc de mărfuri | | = ... lei |
| - intrări mărfuri | ... | = ... lei |
| - ieșiri mărfuri | ... | = ... lei |
| - stoc scriptic | | = ... lei |
| - intrări mărfuri | ... | = ... lei |
| - ieșiri mărfuri | ... | = ... lei |

| | | |
|--------------------------------------|-----|-------------------|
| - stoc scriptic | | = ... lei |
| - intrări mărfuri | ... | = ... lei |
| - ieșiri mărfuri | ... | = ... lei |
| - stoc scriptic | | = ... lei |
| - intrări mărfuri | ... | = ... lei |
| - ieșiri mărfuri | ... | = ... lei |
| - stoc scriptic | | = ... lei. |

Din compararea stocului scriptic stabilit la de organele de control în sumă de ... lei cu stocul faptic stabilit de contribuabil în sumă de ... lei, rezultă o lipsă în gestiune de ... lei (anexa nr. 19).

Conform notei explicative dată de d-l ... (anexa nr. 3), lipsa în gestiune din întreaga perioadă ... – ... , datorându-se unor furturi, degradări și consum propriu, pentru care nu s-a întocmit documente.

Având în vedere faptul că, contribuabilul nu a întocmit fișe de magazie pentru gestiunea de marfă și liste de inventariere, documente obligatorii prevăzute de O.M.F.P. nr. 1040/2004, așa cum rezultă și din nota explicativă dată de d-l Vlcea Iulian (anexa nr. 3), în conformitate cu prevederile art. 67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art. 65, pct. 1, lit. c din H.G. nr. 1050/2004 cu modificările și completările ulterioare și în vederea dterminării bazei de impunere organele de inspecție fiscală au procedat la estimarea repartizării diferenței de stoc marfă în valoare de ... lei pentru perioada ... – ... (anexa nr. 19), rezultă următoarele:

- diferență stoc marfă = ... lei;
- diferență stoc marfă = ... lei;
- diferență stoc marfă = ... lei;
- diferență stoc marfă = ... lei;

la estimare a fost avut în vedere ponderea procentuală a intrărilor de mărfuri, înregistrată în evidența contabilă (anexa nr. 19).

Situația intrărilor de mărfuri pentru perioada ... – ... este prezentată în (anexa nr. 9).

Conform notei explicative dată de d-l ... acesta explică faptul că având că obiect de activitate comercializarea cu materiale de construcții, diferența de stoc de marfă în sumă de ... lei provine din degradarea unor mărfuri, furt pentru care nu s-au întocmit documente în acest sens, precum și pentru consumul familiei.

Prin neluarea în calcul a venitului în sumă de ... lei, pentru perioada ... – ... , la stabilirea venitului brut și respectiv a venitului net, au fost încălcate prevederile art. 48, alin. (2), lit. a) (venitul brut cuprinde ... sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor din natură din desfășurarea activității) și art. 48, alin. (1) (venitul net din activități independente se determină ca diferența între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având drept urmare diminuarea venitului brut și venitului net la nivel de întreprindere familială cu suma de ... lei din care ... lei, repartizat pe fiecare perioadă fiscală astfel:

- **cu suma de ... lei în anul ... ;**
- **cu suma de ... lei în anul ... ;**
- **cu suma de ... lei în anul ... ;**

- cu suma de ... lei în anul ...
TOTAL ... lei

Pentru anul ...

Au fost depuse declarațiile speciale privind veniturile realizate pe anul ... , înregistrate la A.F.P. ... sub nr. ... și ... /... , (anexa nr.5) fiind emise Deciziile de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul ... înregistrate sub numărul ... și nr. ... / (anexa nr. 6).

Baza impozabilă privind impozitul pe venit se modifică astfel:

Referitor la venituri

Organele de inspecției fiscale au procedat la determinarea venitului brut prin însumarea venitului brut înregistrat în evidența contabilă, în sumă de ... lei, cu venitul brut realizat aferent diferenței de stoc de mărfuri în sumă de ... lei, rezultând ca venit brut suma de ... lei (anexa nr. 7) în conformitate cu prevederile art. 48, alin. (2), lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Față de venitul brut de ... lei I.F. ... a declarat un venit brut de ... lei, rezultând o diferență la nivel de întreprindere familială de ... lei, respectiv ... lei pe fiecare asociat.

Referitor la cheltuieli

Conform documentelor puse la dispoziție de contribuabil a rezultat faptul că în luna ... conform facturii nr. ... / ... a achiziționat o centrală termică în sumă de ... lei, întreaga sumă fiind considerată cheltuielă deductibilă, fără a ține seama de prevederile legale privind amortizarea (anexa nr. 23).

Organele de inspecție fiscală au considerat suma de ... lei ca fiind nedeductibilă, (anexa nr. 22), procedând la amortizarea acesteia astfel:

- valoarea de achiziție = ... lei;
- durata normală = ... ani;
- amortizare anul ... = ... lei;
- amortizare anul ... = ... lei;
- amortizare anul ... = ... lei;
- amortizare anul ... = ... lei.

În luna ... contribuabilul a achiziționat uși interioare în vederea efectuării de investiții la sediul social în sumă de ... lei deducând integral această sumă (anexa nr. 22).

În conformitate cu art. 48, alin. (4), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pentru a fi deductibilă această cheltuielă trebuia să respecte regulile privind amortizarea prevăzută la Titlul II din lege, după caz, respectiv art. 21, alin. (1), art. 24, alin. (3), lit. a), art. 24, alin. (11), lit. a) din același act normativ.

În acest caz echipa de inspecție fiscală a procedat la calculul amortizării fiscale astfel:

- valoare de achiziție = ... lei;
- achiziționat în ... ;
- contract de comodat pe perioadă de ... ani începând cu anul ... ;
- amortizare anul ... = ... lei (... lei : ... ani = ..., ... lei/an : ... luni = ..., ... lei/lună);
- amortizare anul ... = ..., ... lei;
- amortizare anul ... = ..., ... lei;
- amortizare anul ... = ..., ... lei;

- amortizare anul ... = ..., ... lei.

Suma de ... lei (... lei – ... lei), reprezentând diferența dintre suma dedusă integral și amortizare, reprezintă cheltuială nedeductibilă.

Contribuabilul a dedus suma de ... lei reprezentând cheltuieli cu gaze și energie electrică pentru uzul personal, precum și suma de ... lei, reprezentând o ușă dublă utilizată în scop personal, încălcându-se prevederile art. 48, alin. (7), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (anexa nr. 24).

Având în vedere cele arătate mai sus, în conformitate cu prevederile art. 48, alin. 1 venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul drut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitate în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art. 48, alin. (2), lit. a) (venitul brut cuprinde ... sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea venitului net, rezultând că venitul net la nivel de asociație în sumă de ... lei pe fiecare asociat suma de ..., ... lei (anexa nr. 7). Față de Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul ... emisă de A.F.P. a Municipiului ... , prin care se stabilea o pierdere fiscală de ... lei la nivel de asociație, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe venitul net anual în sumă de ... lei (anexa nr. 8) rezultând că diferența stabilită în plus suma de ..., ... lei pe asociat astfel:

- = ..., ... lei;

- = ..., ... lei.

În conformitate cu art. 119, art. 120 și 121¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare au fost calculate dobânzi în sumă de ... lei la nivel de asociație iar pe fiecare asociat astfel (anexa nr. 18):

- dobânzi:

- = ..., ... lei;

- = ..., ... lei.

- penalități:

- = ..., ... lei;

- = ..., ... lei.

PENTRU ANUL ...

Conform documentelor puse la dispoziție de contribuabil au rezultat următoarele:

Au fost depuse declarațiile speciale privind veniturile realizate pe anul ..., înregistrate la A.F.P. ... sub nr. ... și ... / , (anexa nr. 10) fiind emise Deciziile de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul ... înregistrată sub numărul ... /... și ... / (anexa nr. 11).

Baza impozabilă privind impozitul pe venit se modifică astfel:

Referitor la venituri:

Organele de inspecție fiscală au procedat la determinarea venitului brut prin însumarea venitului brut înregistrat în evidența contabilă, în sumă de ... lei, cu venitul brut realizat aferent diferenței de stoc de mărfuri în sumă de ... lei (anexa nr. 19).

Din venitul brut a fost scăzut în sumă totală de ... lei rezultând un venit brut la nivel de asociație în sumă de ... lei (anexa nr. 19) în conformitate cu prevederile art. 48,

alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la cheltuieli

În luna contribuabilul a achiziționat materiale de construcții în vederea efectuării de investiții la sediul social în sumă de ... lei deducând integral această sumă.

În conformitate cu prevederile art. 48, alin. (4), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pentru a fi deductibilă această cheltuială trebuia să respecte regulile privind amortizarea prevăzută la Titlu II din lege, după caz, respectiv art. 21, alin. (1), art. 24, alin. (3), lit. a), art. 24, alin. (11), lit. a) din același act normativ (anexa nr. 22).

În acest caz echipa de inspecție fiscală a procedat la calculul amortizării fiscale astfel:

- valoarea de achiziție = ... lei;
- contract de concesiune pe perioada de ... ani începând cu anul ... ;
- amortizare anul ... = ..., ... lei (... lei : ... ani = ... lei/an : ... luni = ..., ... lei/lună) ..., ... lei/lună x ... luni = ..., ... lei);
- amortizare anul ... = ... lei;
- amortizare anul ... = ... lei;
- amortizare anul ... = ... lei (... x ... luni);

Suma de ... lei (... lei – ... lei), reprezentând diferența dintre suma depusă integral și amortizarea reprezintă cheltuiala nedeductibilă.

Contribuabilul a dedus suma de ... lei reprezentând cheltuieli cu gaze și energie electrică pentru uz personal, precum și suma de ... lei reprezentând c/v. dormitor utilizat în scop personal, încălcându-se prevederile art. 48, alin. (7), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (anexa nr. 24).

A fost luată în calcul suma de ... lei reprezentând amortizare aferentă anului

Au fost diminuate cheltuielile deductibile cu suma de ... lei, reprezentând ... și ... lei, reprezentând ... deductibilă aferentă stocului de marfă.

A fost luată în calcul și cheltuiala cu amortizarea aferentă anului ... în sumă de ... lei.

Având în vedere cele arătate mai sus, în conformitate cu prevederile art. 48, alin. (1) (venitul net din activități independente se determină ca diferența între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partida simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50) și art. 48, alin. (2), lit. a) (venitul brut cuprinde ... sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea venitului net, rezultând că venitul net suma de ... lei la nivel de asociație (anexa nr. 12) iar pe fiecare asociat suma de ... lei (anexa nr. 8).

Față de Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul ... emisă de A.F.P. ... , prin care se stabilea o pierdere fiscală de ... lei la nivel de asociație, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe venit în sumă de ... lei la nivel de asociație iar pe asociat (anexa nr. 13):

- = ... lei;
- = ... lei.

În conformitate cu prevederile art. 119 și art. 120 și art. 121¹ din O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare au fost calculate dobânzi în sumă de ... lei la nivel de asociație iar pe fiecare asociat astfel (anexa nr. 18):

- dobânzi:
 - = ..., ... lei;
 - = ..., ... lei.
- penalități:
 - = ..., ... lei;
 - = ..., ... lei.

Pentru anul ...

Conform documentelor puse la dispoziție de contribuabil au rezultat următoarele:

Au fost depuse declarații speciale pentru veniturile realizate pe anul ... , înregistrată la A.F.P. sub nr. ... și ... / (anexa nr. 14) fiind emise Deciziile de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul ... înregistrată sub nr. ... / și nr. ... / (anexa nr. 15).

Baza impozabilă privind impozitul pe venit se modifică astfel:

Referitor la venituri

Organele de inspecție fiscală au procedat la determinarea venitului brut prin însumarea venitului brut înregistrat în evidența contabilă, în sumă de ... lei, cu venitul brut realizat aferent diferenței de stoc de mărfuri în sumă de ... lei (anexa nr. 19) în conformitate cu prevederile art. 48, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Din venitul brut a fost scăzut în sumă totală de ... lei rezultând un venit brut la nivel de asociație în sumă de ... lei (anexa nr. 19).

Referitor la cheltuieli

Contribuabilul a dedus suma de ... lei, reprezentând cheltuieli cu gaze și energie electrică, cabină duș, cuptor microunde, avertizor radar, trei uși interior, utilizate în scop personal, încălcându-se prevederile art. 48, alin. (7), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (anexa nr. 24).

Deasemenea, contribuabilul a considerat plata impozitului pe venit în sumă de ... lei ca și cheltuială deductibilă. Conform art. 48, alin. (7), lit. c) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare această cheltuielă este nedeductibilă fiscal.

Totodată, contribuabilul a considerat plata unei amenzi în sumă de ... lei ca și cheltuială deductibilă. Conform art. 48, alin. (7), lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, această cheltuielă este nedeductibilă fiscal.

În anul ... contribuabilul a înregistrat în mod eronat cheltuieli deductibile în sumă de ... lei reprezentând c/v. bonuri fiscale pentru care nu s-a prezentat ca document justificativ legal și factura fiscală, contrar prevederilor O.M.F.P. nr. 1714/2005, art. 1, alin (3) (anexa nr. 25).

A fost luată în calcul suma de ... lei reprezentând amortizare aferentă anului ... –

S-a scăzut în sumă de ... lei.

Având în vedere cele arătate mai sus, în conformitate cu prevederile art. 48, alin. (1) (venitul net din activități independente se determină ca diferența între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50).

În conformitate cu prevederile art. 43, alin. (1), lit. a) (cota de impozitare este de 16% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare

categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din activități independente) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de ..., ... lei pe asociat (anexa nr. 16).

Față de pierderea fiscală stabilită conform Deciziilor de impunere anuală de ... lei, la nivel de asociație organele de inspecție fiscală au calculat un impozit pe venitul net anual impozabil datorat suplimentar pe fiecare asociat în sumă de ..., ... lei (anexa nr. 17).

În conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 și 121¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare au fost calculate accesoriile fiscale pe asociat astfel (anexa nr. 18).

Dobânzi:

- = ... lei;
- = ... lei

Penalități:

- = ..., ... lei;
- = ..., ... lei.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative existente în vigoare în perioada verificată, se reține:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este legal investită a se pronunța cu privire la măsurile dispuse de inspectorii asistenți din cadrul D.G.F.P. ... Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul inspecție fiscală persoane fizice, cu soluționarea cererii formulate I.F. „ ” prin reprezentantul său legal în calitate de administrator de a stabili legalitatea măsurilor stabilite de organul de inspecție fiscală care a dispus petiționării un impozit pe venitul net anual stabilit în plus în sumă de ... lei și accesoriile aferente în sumă de ... lei (din care a contestat impozit pe venit în suma de ... lei și majorări aferente în sumă de ... lei), solicitând anularea măsurilor dispuse prin actul de control atacat ca fiind neîntemeiate și nelegale

Persoană Fizică „ ”, cu sediul în Municipiul , Str. , nr. ... , Județul Teleorman, este înregistrată la O.R.C. ... sub nr. F ... / ... / ... , are Cod unic de înregistrare

Activitatea principală desfășurată (*din nomenclatorul CAEN = ...*) –

Reprezentantul legal este d-ul.

D.G.F.P. Teleorman cu adresa nr. ... /... a solicitat la I.F. să comunice în scris în termen de ... (...) zile de la primirea prezentei, cuantumul sumei contestate individualizată pe feluri de impozite, accesoriile aferente pe tipuri de surse în corelație cu deciziile de impunere nr. ... și ... din emise de A.I.F. – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice nr. ... în urma controlului efectuat, motivele de fapt și de drept și dovezile pe care se întemeiază contestația și alte documente pe care le consideră necesare în vederea soluționării contestației în termen legal.

Cu adresa numărul ... / , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... / I.F. cu sediul social în , Str. , nr. ... , Jud. ... , revine la adresa Direcției Generale a Finanțelor Publice ... fără a răspunde la cele solicitate prin adresa de mai sus menționând:

Suma totală contestată este în valoare de ... lei, defalcată se prezintă astfel:

- **Diferență impozit pe venit** = ..., ... lei;
- **Accesorii** = ..., ... lei.

1. = ..., ... lei:

- **Diferență impozit pe venit** = ..., ... lei;
- **Accesorii** = ..., ... lei.

2. = ..., ... lei:

- **Diferență impozit pe venit** = ..., ... lei;
- **Accesorii** = ..., ... lei.

Reprezentantul legal este **d-ul**.

Pe timpul efectuării controlului, petenta a fost reprezentată de **d-I** în calitate de împuternicit legal.

Conducerea evidenței contabile în partidă simplă este asigurată de **d-I**

În perioada desfășurării controlului agentul economic a fost reprezentat de **d-I**

I. Referitor la diferența de impozit pe venit din activități independente pe anul ... , ... și ... în sumă de ... lei.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice ... este de a stabili legalitatea măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală prin care s-au dispus petiționarei o diferență de impozit pe venit perioada – în suma de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei, în condițiile în care autoarea cererii contestă suma de ... lei. Sumele contestate reprezintă:

- **Diferență impozit pe venit** = ... lei:

- **Accesorii** = ... lei.

TOTAL = ... lei

care are următoarea componență:

1. = ..., ... lei:

- **Diferență impozit pe venit** = ..., ... lei;

- **Accesorii** = ..., ... lei,

2. = ..., ... lei:

- **Diferență impozit pe venit** = ..., ... lei

- **Accesorii** = ..., ... lei

1.

În fapt:

Organul de soluționare a contestațiilor cu adresa nr. ... / a solicitat la organul de inspecție fiscală să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii, să întocmească referatul cu propunerile de soluționare, să menționeze dacă s-a făcut sesizare penală, iar în cazul când se regăsește în această situație, să ne comunice copia sesizării penale.

Cu adresa nr. ... /... înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / , organul de inspecție fiscală ne-a transmis Dosarul contestației depus de din , împreună cu:

- referatul nr. ... / cu propunerile de soluționare și mențiunea expresă că *nu a fost cazul formulării de plângere penală*;
- Raportul de inspecție încheiat la data , înregistrat sub nr. ... / ;
- Deciziile de impunere nr. ... și ... / ;
- Nota explicativă – anexa nr. 3;
- Proces – verbal de constatare și sancționare a contravențiilor Seria ... / ... nr. ... / ;
- Declarație anuală de venit pentru asociere fără personalitate juridică ... pentru anul ... anexa nr. 5;
- Declarație privind veniturile realizate ... pentru anul ... anexa nr. 5;
- Decizia de impunere anuală ... / anexa nr. 6
- Situația de calcul a venitului anual impozabil aferent anului ... anexa nr. 7;
- Situația de calcul a deferenței de impozit pe venit ... anexa nr. 8;
- Situația privind intrările de mărfuri la I.F. „, ” pentru perioada –

Analizând diferențele de impozit pe venit și accesoriile aferente constatate de organul de inspecție fiscală și suma contestată de petentă situația se prezintă astfel:

Organul de soluționare a contestației prin intervențiile efectuate asupra petentei în vederea susținerii contestației constată că nu s-au depus documente justificative și nici alte documente care să constituie mijloc de probă ce nu a fost luat în considerație la stabilirea bazei de impunere și nici nu a răspuns solicitării D.G.F.P. ... – Biroul de a-și completa obiectul contestației privind cuantumul sumei contestate individualizată pe impozite și taxe și accesoriile aferente acestora, precum și de a completa contestația cu motivele de fapt și temeiul de drept care au stat la baza cererii sale în corelație cu decizia de impunere emisă de organul de inspecție fiscală.

Se reține faptul că deși organul de inspecție fiscală a emis Decizia de impunere nr. ... / pentru în calitate de administrator la I.F. în sumă totală de ... lei, reprezentând:

| | |
|-------------------------------------|-----------------|
| - diferență impozit pe venit | = ..., ... lei; |
| - accesorii | = ..., ... lei, |

petentul a contestat următoarele sume:

| | |
|-------------------------------------|-----------------------|
| - diferență impozit pe venit | = ..., ... lei |
| - accesorii | = ..., ... lei |
| TOTAL | = ..., ... lei |

Organul de revizuire reține astfel că petenta nu a îndeplinit cerințele procedurale impuse de pct. 2.4 și 2.5 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 în sensul

completării în termenul legal a cererii cu motivele de fapt și temeiul de drept considerând astfel că **cererea petentei poate fi respinsă ca nemotivată fără a antama fondul cauzei.**

In drept: Pe baza considerentelor reținute, soluția cauzei este regăsită în prevederile art. 206 alin. (1) lit. c), 213 alin. (1) și 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct. 2.4; 2.5 și 12.1 lit. a) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în care se stipulează:

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, (publicată în M.O. nr. 513/31.07.2007), republicată, cu modificările și completările ulterioare:

[...]

ART. 206

Forma și conținutul contestației

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

[...]

c) *motivele de fapt și de drept;*

[...]

ART. 213

Soluționarea contestației

(1) *In 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. **Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.***

[...]

ART. 217

Respingerea contestației pentru neindeplinirea condițiilor procedurale

(1) *Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.*

[...]

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

2.4. *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.*

2.5. *In exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată.*

[...]

12.1. *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;

[...]

In condițiile prezentate **urmează a fi respins ca nemotivat capătul de cerere cu privire la impozitul pe venit în cuantum de ... lei** stabilit prin Decizia de impunere nr. ... din ... , sinteză a Raportului de inspecție fiscală nr. ... /

2. Referitor la accesoriile aferente diferenței de impozit pe venit stabilit suplimentar de plată pe perioada ... – ... , reprezentând:

- ..., ... lei

- majorări de întârziere

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ... , este de a stabili dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, (dobânzi și penalități) în condițiile în care nu a achitat la termen debitele reprezentând impozit pe venit.

In fapt : organul de inspecție fiscală reține că la stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Întrucât în sarcina petiționarei a fost stabilit un debit de natura impozitului pe venit în sumă de ... lei, aceasta datorează accesorii (dobânzi și penalități) **aferente în sumă de ... lei**, calculate de organele de inspecție fiscală, **din care contestă doar suma de ..., ... lei aferente debitului în sumă de ... lei.**

Se reține astfel că petenta a solicitat soluționarea contestației pentru această sumă.

În cauză, cererea își găsește soluționarea în principiul de drept **accessorium sequitur principale**, adică majorările de întârziere urmează debitul care le-a generat.

In drept: cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 119, art. 120 și 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare în Monitorul Oficial nr. 513/2007 care se stipulează:

* Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

[...]

În aceste condiții, contestația îndreptată împotriva sumei de ..., ... lei, reprezentând **accesorii (dobânzi și penalități)** aferente impozitului pe venit în sumă de ... lei, urmează a fi respinsă ca nemotivată.

4.

În fapt:

Organul de soluționare a contestațiilor cu adresa nr. ... / a solicitat la organul de inspecție fiscală să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propunerile de soluționare, să menționeze dacă s-a făcut sesizare penală, iar în cazul când ne regăsim în această situație să ne comunice copia sesizării penale.

Netransmiterea acestor informații în termenul specificat va atrage sancțiunea **respingerii contestației ca nefondată fără a se mai antama fondul cauzei**, în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală și a Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 pct. 2 pentru aprobarea instrucțiunilor de aplicare a Titlului IX.

Cu adresa nr. ... / înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / , organul de inspecție fiscală ne-a transmis Dosarul contestației depusă de din , împreună cu:

- referatul nr. ... / cu propunerile de soluționare și mențiunea expresă că *nu a fost cazul formulării de plângere penală*;
- Raportul de inspecție încheiat la data , înregistrat sub nr. ... / ;
- Deciziile de impunere nr. ... și ... / ;
- Nota explicativă – anexa nr. 3;
- Proces – verbal de constatare și sancționare a contravențiilor Seria ... /... nr. ... / ;
- Declarație anuală de venit pentru asociere fără personalitate juridică ... pentru anul ... anexa nr. 5;
- Declarație privind veniturile realizate ... pentru anul ... anexa nr.5;

- Decizia de impunere anuală ... / anexa nr. 6
- Situația de calcul a venitului anual impozabil aferent anului ... anexa nr. 7;
- Situația de calcul a deferenței de impozit pe venit ... anexa nr. 8;
- Situația privind intrările de mărfuri la I.F. ,, ... ” pentru perioada
... -

Analizând diferențele de impozit pe venit și accesoriile aferente constatate de organul de inspecție fiscală și suma contestată de petentă situația se prezintă astfel:

Organul de soluționare a contestației prin intervențiile efectuate asupra petentei în vederea susținerii contestației constată că nu s-au depus documente justificative și nici alte documente care să constituie mijloc de probă ce nu a fost luate în considerație la stabilirea bazei de impunere și nici nu a răspuns solicitării D.G.F.P. ... – Biroul de a-și completa obiectul contestației privind cuantumul sumei contestate individualizată pe impozite și taxe și accesoriile aferente acestora, precum și de a completa contestația cu motivele de fapt și temeiul de drept care au stat la baza cererii sale în corelație cu decizia de impunere emisă de organul de inspecție fiscală.

Analizând actele existente la dosarul cauzei, organul de revizuire a constatat că decizia de impunere nr. ... / a fost emisă pe numele de , ca persoană fizică, având Cod numeric personal nr. ... și nu pe Î.F. ,, ... ” în sumă de ... lei, ce reprezintă:

- diferență de impozit pe venit = ... lei;
- accesorii = ... lei,

aceste sume au fost stabilite în sarcina persoanei fizice și nu pe Î.F.,, ... ”.

Deși organul de revizuire prin adresa nr. ... / , primită de petentă la data de a solicitat să ne trimită împuternicire legalizată prin care d-na , în calitate de asociat să fie reprezentată de d-l

D-l prin completarea nr. ... / înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / la contestația inițială, menționează că *a depus contestația nr. ... / pentru cei doi asociați și nu a considerat necesară o împuternicire legalizată dată de către soție.*

Se reține faptul că organul de inspecție fiscală a emis Decizia de impunere nr. ... / pentru pentru sumă totală de ... lei, reprezentând:

- **diferență impozit pe venit** = ... lei;
- **accesorii** = ... lei,

din care petentul a contestat următoarele sume:

- **diferență impozit pe venit** = ..., ... lei
- **accesorii** = ..., ... lei
- **TOTAL** = ..., ... lei

Organul de revizuire reține astfel că petenta nu a îndeplinit cerințele procedurale impuse de art. 213 alin. (5), art, 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 2.2, 3.2, 9.3 și 13.1 lit. b) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în sensul că organul de soluționare a constatat că nu a desemnat împuternicit legal să o reprezinte, fapt ce face ca organul de revizuire **să nu mai antameze fondul cauzei.**

În drept: cauzei îi sunt aplicabile prevederile legale aplicabile sunt: art. 213 alin. (5), art, 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură

fiscală, republicată, luând în considerare faptul că la data depunerii cererii fără număr înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / , d-l nu mai putea deține calitatea procesuală de reprezentare al asociatului

ART. 213

Soluționarea contestației

[...]

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

[...]

ART. 217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

[...]

Desemenea îi sunt aplicabile prevederile pct. 2.2, 3.2, 9.3 și 13.1 lit. b) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în sensul că organul de soluționare a constatat că pe cererea depusă, petenta nu a aplicat ștampila și nu a desemnat împuternicit legal să o reprezinte, drept pentru care organul de soluționare a contestațiilor a solicitat petentei să se exprime în acest sens.

2. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 175 - Forma și conținutul contestației

[...]

2.2. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea împuternicirii, semnătura, precum și ștampilarea, în original, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.

[...]

3. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 176 - Termenul de depunere a contestației

[...]

3.2. Dosarul contestației va cuprinde: contestația în original, care trebuie să poarte semnătura persoanei îndreptățite, precum și amprenta ștampilei, în cazul contestatorului persoană juridică, împuternicirea avocațială, după caz, actul administrativ fiscal atacat, în copie, precum și anexele acestuia, copii ale documentelor care au legătură cu cauza supusă soluționării, documentele depuse de contestator, decizia de instituire a măsurilor asiguratorii și sesizarea penală în copie, după caz.

[...]

9. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 182 - Soluționarea contestației

[...]

9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat.

[...]

13. Instrucțiuni pentru aplicarea Art. 186 – Respingere contestației

13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală;

[...]

Față de preverile legale menționate precum și de situația de fapt reținută, **urmează a se respinge contestația petentei ca fiind formulată de o persoană fără calitate procesuală de contesatator pentru suma de ... lei – diferență impozit pe venit.**

4. Referitor la accesoriile aferente diferenței de impozit pe venit stabilit suplimentar de plată pe perioada ... - ... - ... - ... - ... , reprezentând:

- ..., ... lei

- majorări de întârziere

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ..., este de a stabili dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, (dobânzi și penalități) în condițiile în care nu a achitat la termen debitele reprezentând impozit pe venit.

In fapt : organul de inspecție fiscală reține că la stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Întrucât în sarcina petiționarei a fost stabilit un debit de natura impozitului pe venit în sumă de ... lei, aceasta datorează accesorii (dobânzi și penalități) **aferente în sumă de ... lei**, calculate de organele de inspecție fiscală, **din care contestă doar suma de ,, ,, ,, lei aferente debitului în sumă de ... lei.**

Se reține astfel că petenta a solicitat soluționarea contestației pentru această sumă.

În cauză, cererea își găsește soluționarea în principiul de drept **accesorium sequitur principale**, adică majorările de întârziere urmează debitul care le-a generat.

In drept: cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 119, art. 120 și 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare în Monitorul Oficial nr. 513/2007 care se stipulează:

* Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

[...]

În aceste condiții, contestația îndreptată împotriva sumei de ..., ... **lei**, reprezentând **accesorii (dobânzi și penalități)** aferente impozitului pe venit în sumă de ... **lei**, urmează a se respinge contestația petentei ca fiind formulată de o persoană fără calitate procesuală de contesator.

II. Referitor la diferența de impozit pe venit din activități independente pe anul ..., ... și ... în sumă de ... lei.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice ... este de a stabili legalitatea măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală prin care s-au dispus petiționarei o diferență de impozit pe venit perioada ... - ... în suma de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei, în condițiile în care autoarea cererii nu contestă suma de ... lei. Sumele necontestate prezintă:

- Diferență impozit pe venit = ... lei;

- Accesorii = ... lei.

TOTAL = ... lei

1. ... = ..., ... lei

- Diferență impozit pe venit = ..., ... lei;

- Accesorii = ..., ... lei.

2. ... = ..., ... lei

- Diferență impozit pe venit = ..., ... lei

- Accesorii = ..., ... lei

5. +

Organul de revizuire analizând documentele existente la dosarul cauzei, constată că petenta în contestația inițială fără număr, înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / face mențiunea că contestă deciziile de impunere nr. ... și ... din fără a menționa sumele contestate din cele două decizii.

Organul de revizuire prin adresa nr. ... / a solicitat petentei să ne comunice în termen de ... (...) zile de la primirea prezentei: cuantumul sumei contestate, motivele de fapt și temeiul de drept pe care își întemeiază cererea și împuternicirea legalizată prin care d-na în calitate de asociat vă împuternicește să o reprezentați în susținerea cauzei.

Cu adresa nr. ... / , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / petenta contestă numai suma de ... lei ce reprezintă:

| | |
|------------------------------|------------|
| - diferență impozit pe venit | = ... lei; |
| - accesorii | = ... lei. |

5. a) În ceea ce privește suma de ... lei, neinclusă de petentă în cuantumul sumei contestate.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ..., este de a stabili dacă se poate investi în soluționarea cererii formulate în care nu a fost inclusă suma de ... lei, în condițiile în care această sumă a fost stabilită prin decizia de impunere contestată, iar petenta nu a prezentat argumentele de fapt și de drept în susținerea cauzei pentru această sumă.

În fapt, urmare celor constatate cu ocazia inspecției fiscale, reprezentanții A.I.F. ... , au întocmit Deciziile de impunere nr. ... și ... / , pentru suma în cuantum total de ... lei, reprezentând obligații fiscale suplimentare.

În condițiile prezentate, suma de ... lei, reprezintă sumă care a fost stabilită prin actul administrativ fiscal atacat.

În drept, cauzei îi sunt aplicabile dispozițiile art. 110, alin. (3), art. 205, alin. (1), art. 206, alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care se stipulează:

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 110

Colectarea creanțelor fiscale

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

[...]

ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii.

[...]

ART. 206

Forma și conținutul contestației

[...]

(2) **Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.**

[...]

Fundamentarea soluției ce urmează a fi adoptată are la bază textele de lege citate, respectiv faptul că suma susceptibilă de a fi contestată este cea individualizată prin Deciziile de impunere nr. ... și ... / , cauzei fiindu-i incidente și prevederile pct. 12.1 lit. b) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

12.1. *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;*

[...]

Astfel pentru capătul de cerere reprezentând suma de ... lei, necontestată față de suma înscrisă în titlul de creanță, contestația urmează să fie respinsă ca nemotivată în condițiile în care argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării.

5. b) Referitor la accesoriile aferente diferenței de impozit pe venit stabilit suplimentar de plată pe perioada – , reprezentând:

- ... lei

- **accesorii, ce reprezintă:**

- **DECIZIA Nr. ... /**

-

- ..., ... lei

- **accesorii;**

- **DECIZIA Nr. ... /**

-

- ..., ... lei

- **accesorii.**

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ... , este de a stabili dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, (dobânzi și

penalități) în condițiile în care nu a achitat la termen debitele aferente reprezentând impozit pe venit și accesoriile aferente.

In fapt : organul de inspecție fiscală reține că la stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Întrucât în sarcina petiționarei a fost stabilit un debit de natura impozitului pe venit în sumă de ..., ... lei, aceasta datorează accesorii (dobânzi și penalități) **aferente în sumă de ... lei**, calculate de organele de inspecție fiscală, **din care nu contestă suma de ... lei, aferente debitului în sumă de ... lei.**

Se reține astfel că petenta nu a solicitat soluționarea contestației pentru această sumă și nu a prezentat argumentele de fapt și de drept în susținerea cauzei iar capătul de cerere privind debitul aferent urmează a fi respins ca nemotivat.

În cauză, cererea își găsește soluționarea în principiul de drept **accessorium sequitur principale**, adică accesoriile urmează debitul care le-a generat.

In drept: cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 119, art. 120 și 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare în Monitorul Oficial nr. 513/2007 care se stipulează:

* Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

[...]

În aceste condiții suma de ... lei, reprezentând **accesorii (dobânzi și penalități)** aferente impozitului pe venit în sumă de ... lei, **astfel pentru suma de ... lei, necontestată și neargumentată față de suma înscrisă în titlul de creanță, contestația urmează să fie respinsă ca nemotivată.**

* *

*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ... ,

DECIDE :

Art. 1. Se respinge parțial ca nemotivată contestației formulate de Î.F. cu sediul în , județul ... , pentru suma de ..., ... lei constituită din:

- Decizia de impunere nr. ... / :

-

- ..., ... lei:

- **impozit pe venit**
- **accesorii aferente**

- ..., ... lei;
- ..., ... lei.

Art. 2. Se respinge parțial contestația petentei ca fiind formulată de o persoană fără calitate procesuală (... ..), în calitate de administrator, pentru asociata , fără a avea o împuternicire legalizată, pentru suma de ..., ... lei:

- Decizia de impunere nr. ... /... :

-

- ..., ... lei:

- **impozit pe venit**
- **accesorii aferente**

- ..., ... lei;
- ..., ... lei.

Art. 3. Se respinge parțial contestația ca nemotivată pentru suma de ..., ... lei, pentru faptul că petenta nu a contestat această sumă, deși organul de soluționare a contestațiilor i-a solicitat prin adresa nr. ... / să comunice în termen de ... zile de la primirea prezentei, motivele de fapt și de drept și cuantumul sumei contestate:

| | |
|-------------------------------------|----------------------------|
| - Diferență impozit pe venit | = ... lei; |
| - Accesorii | = ... lei. |
| TOTAL | = ... lei din care: |

- Decizia nr. ... /

1. = ..., ... lei:

| | |
|-------------------------------------|-----------------|
| - Diferență impozit pe venit | = ..., ... lei; |
| - Accesorii | = ..., ... lei. |

- Dcizia nr. ... /

2. = ..., ... lei:

| | |
|-------------------------------------|-----------------|
| - Diferență impozit pe venit | = ..., ... lei; |
| - Accesorii | = ..., ... lei. |

Art. 4. Prezenta decizie a fost redactată în ... (...) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

Art. 5. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de ... luni de la data comunicării.

Art. 6. Biroul de va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

... ..

Director Executiv

