

067210NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr. ../13.04.2010 înregistrată la direcție sub nr. ../13.04.2010, cu privire la contestația formulată de **Î.F. XX**.

Contestația, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ../06.04.2010, a fost formulată împotriva Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere nr. ../25.02.2010 și Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere nr. ../25.02.2010.

Obiectul cauzei îl constituie suma de aa **lei**, reprezentând:

- ..lei – impozit pe venit;
- ..lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe venit;
- ..lei – taxă pe valoarea adăugată;
- ..lei – majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând ca în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și alin.(2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă să soluționeze contestația formulată de **Î.F. XX**.

I. Petenta formulează contestație împotriva **Deciziilor de impunere nr. ../25.02.2010**, emise de Activitatea de Inspecție Fiscală, arătând următoarele:

La data de 03.03.2010 Activitatea de Inspecție Fiscală i-a comunicat Deciziile de impunere nr. ../25.02.2010 prin care a stabilit în sarcina sa, în mod netemeinic și nelegal, obligații fiscale suplimentare de plată reprezentând taxă pe valoarea adăugată și impozit pe venit.

Solicită admiterea în totalitate sau în parte a contestației, desființarea în întregime a actelor administrative fiscale atacate și emiterea unor noi decizii de impunere.

Își întemeiază contestația pe dispozițiile art. 43, art. 84 – art. 88, art. 175 – art. 188 din Codul de procedură fiscală republicat, iar în dovedirea contestației înțelege să se folosească de proba cu înscrisuri.

II. 1. Referitor la impozitul pe venit

• Activitatea de Inspecție Fiscală a emis în data de **25.02.2010** pentru asociației **Î.F. XX** **Deciziile de impunere nr. .. privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere**, potrivit cărora întreprinderea familială datorează, pentru perioada 2004 – 2008, o diferență de impozit pe venit în sumă totală de .. **lei** și majorări de întârziere aferente în sumă totală de .. **lei**.

La punctul 4 „Date privind creanța fiscală - Rezultatele inspecției fiscale privind impozitul pe venit” se menționează următoarele:

Anul verificat: 2004

„Motivul de fapt” - diferența de venit net în sumă totală de ... lei față de venitul net înscris de contribuabil în declarația depusă pentru anul 2004 provine din următoarele diferențe:

- a) .. lei – cheltuieli efectuate în cursul anului 2003 (chitanța ../31.12.2003), înregistrate în evidența contabilă și declarate în anul 2004;
- b) .. lei – cheltuieli înregistrate de contribuabil reprezentând contravaloare proiect construcție clădire, materiale de construcție (oțel beton și BCA). Conform autorizației de construire/desființare nr. ../14.10.2004, eliberată de primăria comunei Borca, contribuabilul a demarat investiția constând în „Extindere și etajare spațiu comercial”, cheltuielile înregistrate fiind deduse integral fără respectarea prevederilor legale privind amortizarea mijloacelor fixe. Până la finalizarea inspecției fiscale contribuabilul nu a prezentat bonuri de consum, fișe de operațiuni diverse, registru de operațiuni diverse, situații de lucrări, procese verbale de recepție din care să rezulte darea în consum a materialelor, data când au fost consumate, ce lucrări au fost efectuate și cu ce forțe, obiectivul la care s-au efectuat, obligații prevăzute la cap. III și IV din O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal;
- c) .. lei – cheltuieli reprezentând avans mobilă, avans materiale de construcție și altele asemenea, pentru care contribuabilul nu a prezentat facturi care să conțină toate elementele prevăzute de normele legale (lipsă CIF, lipsă denumire produs achiziționat);
- d) .. lei - cheltuieli reprezentând amenzi contravenționale (circulație, OPC, inspecția în construcții);
- e) .. lei - cheltuieli reprezentând contravaloare benzină și „accesorii” pentru care nu s-a acordat drept de deducere întrucât cantitățile de carburant înscrise pe bonurile fiscale depășesc capacitatea rezervorului autoturismelor aflate în patrimoniu/comodat, iar în cazul „accesoriilor” nu se cunoaște denumirea acestora. În nota explicativă contribuabilul a declarat că s-a „aprovizionat după fișă” fără a prezenta documente în acest scop;
- f) .. lei - cheltuieli reprezentând contravaloare prestări servicii transport marfă, prestări servicii transport persoane pentru care nu s-a acordat drept de deducere deoarece nu se justifică efectuarea lor în scopul realizării veniturilor. Documentele nu întrunesc criteriile pentru a deveni documente justificative pentru operațiunile de aprovizionare marfă și transport persoane. În facturile emise de S.C. W S.R.L. nu sunt înscrise informații privind, după caz, data emiterii facturii, denumirea serviciilor prestate – fără a fi înscris numărul contractului/comenzii de transport;
- g) .. lei - cheltuieli efectuate în scop personal, reprezentând impozit pe clădiri proprietate personală, alimente, articole de îmbrăcăminte și lenjerie, fișă auto, medicamente, cadă Mylady și mască etc.

„Temeiul de drept” acte normative:

- a) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 49 alin.(4) lit. b);
- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 53 lit. c);

- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;
- b) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 49 alin. (4) lit. c), art. 49 alin.(7) lit. i) și art. 24;
- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 53;
- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;
- c) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 49 alin.(4) lit. a);
- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 53 lit. b);
- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;
- d) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 49 alin.(7) lit. f);
- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 53;
- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;
- e) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 49 alin.(4) lit. a);
- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 53 lit. a) și b);
- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;
- f) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 49 alin.(4) lit. a);
- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 53 lit. a) și b);
- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată – art. 6 alin.(1);
- Decizia nr. V/2007 emisă de Înalta Curte de Casație și Justiție publicată în M.O. al României nr. 732/30.10.2007.
- g) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 49 alin.(7) lit. a);
- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 53;
- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G.

Accesorii - O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată – art. 115 și art. 116.

Anul verificat: 2005

„Motivul de fapt” - diferența de venit net în sumă totală de ... lei față de venitul net înscris de contribuabil în declarația depusă pentru anul 2005 provine din următoarele diferențe:

a) ... lei – cheltuieli efectuate în cursul anului 2004 înregistrate în evidența contabilă și declarate în anul 2005;

b) .. lei - cheltuieli reprezentând contravaloarea unui mijloc fix, respectiv remorcă auto, înregistrată integral pe cheltuieli;

c) .. lei – cheltuieli înregistrate de contribuabil reprezentând contravaloare materiale de construcție și tâmplărie aluminiu. Până la finalizarea inspecției fiscale contribuabilul nu a prezentat bonuri de consum, fișe de operațiuni diverse, registru de operațiuni diverse, situații de lucrări, procese verbale de recepție din care să rezulte darea în consum a materialelor, data când au fost consumate, ce lucrări au fost efectuate și cu ce forțe, obiectivul la care s-au efectuat, obligații prevăzute la cap. III și IV din O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

d) .. lei – cheltuieli reprezentând electrice, accesorii înregistrate de pe documente ce nu conțin toate elementele prevăzute de normele legale (lipsă CIF, lipsă denumire produs achiziționat);

e) .. lei - cheltuieli reprezentând contravaloare benzină și „accesorii” pentru care nu s-a acordat drept de deducere întrucât cantitățile de carburant înscrise pe bonurile fiscale depășesc capacitatea rezervorului autoturismelor aflate în patrimoniu/comodat, iar în cazul „accesoriilor” nu se cunoaște denumirea acestora. În nota explicativă contribuabilul a declarat că s-a „aprovizionat după fișă” fără a prezenta documente în acest scop;

f) .. lei - cheltuieli reprezentând contravaloare prestări servicii transport marfă, prestări servicii transport persoane pentru care nu s-a acordat drept de deducere deoarece nu se justifică efectuarea lor în scopul realizării veniturilor. Documentele nu întrunesc criteriile pentru a deveni documente justificative pentru operațiunile de aprovizionare marfă și transport persoane;

g) .. lei - cheltuieli efectuate în scop personal, reprezentând impozit pe cădiri proprietate personală, articole de îmbrăcăminte, contravaloare cursuri XX etc.

„Temeiul de drept” acte normative:

a) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(4) lit. b);

- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 37 lit. c);

- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;

b) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin. (7) lit. i), art. 49 alin.(4) lit. c) și art. 24;

- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 38;
 - O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;
 - c) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(7) lit. i), art. 48 alin.(4) lit. c) și art. 24;
 - H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 38;
 - O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;
 - d) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(4) lit. a);
 - H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 37 lit. a) și lit.b);
 - O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;
 - e) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(4) lit. a);
 - H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 37 lit. a) și b);
 - O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;
 - f) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(4) lit. a);
 - H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 37 lit. a) și b);
 - O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;
 - Legea contabilității nr. 82/1991, republicată – art. 6 alin.(1);
 - Decizia nr. V/2007 emisă de Înalta Curte de Casație și Justiție publicată în M.O. al României nr. 732/30.10.2007.
 - g) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(7) lit. a);
 - H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 37;
 - O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G.
- Accesorii - O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată – art. 119 și art. 120.

Anul verificat: 2006

„Motivul de fapt” - diferența de venit net în sumă totală de .. lei (.. lei – cheltuieli nedeductibile + .. lei pierdere fiscală reportată din anul 2005) față de venitul net înscris de contribuabil în declarația depusă pentru anul 2006 provine din următoarele diferențe:

a) .. lei – cheltuieli înregistrate de contribuabil reprezentând contravaloare materiale de construcție, tâmplărie aluminiu, adezivi, prefabricate, gresie și altele asemenea. Până la finalizarea inspecției fiscale contribuabilul nu a prezentat bonuri de consum, fișe de operațiuni diverse, registru de operațiuni diverse, situații de lucrări, procese verbale de recepție din care să rezulte darea în consum a materialelor, data când au fost consumate, ce lucrări au fost efectuate și cu ce forțe, obiectivul la care s-au efectuat, obligații prevăzute la cap. III și IV din O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

b) .. lei – cheltuieli reprezentând electrice, accesorii înregistrate de pe documente ce nu conțin toate elementele prevăzute de normele legale (lipsă CIF, lipsă denumire produs achiziționat);

c) .. lei - cheltuieli reprezentând contravaloare benzină și „accesorii” pentru care nu s-a acordat drept de deducere întrucât cantitățile de carburant înscrise pe bonurile fiscale depășesc capacitatea rezervorului autoturismelor aflate în patrimoniu/comodat, iar în cazul „accesoriilor” nu se cunoaște denumirea acestora. În nota explicativă contribuabilul a declarat că s-a „aprovizionat după fișă” fără a prezenta documente în acest scop;

d) .. lei - cheltuieli reprezentând contravaloare prestări servicii transport marfă, prestări servicii transport persoane pentru care nu s-a acordat drept de deducere deoarece nu se justifică efectuarea lor în scopul realizării veniturilor. Documentele nu întrunesc criteriile pentru a deveni documente justificative pentru operațiunile de aprovizionare marfă și transport persoane;

e) .. lei - cheltuieli reprezentând amenzi contravenționale (Garda Financiară);

f) .. lei - cheltuieli efectuate în scop personal, reprezentând contravaloare articole de îmbrăcăminte, încălțăminte etc.

„Temeiul de drept” acte normative:

a) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(4) lit. c), art. 48 alin.(7) lit. i) și art. 24;

- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 38;

- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;

b) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin. (4) lit. a);

- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 37 lit. a) și lit. b);

- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;

c) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(4) lit. a);
- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 37 lit. a) și lit. b);

- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;

d) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(4) lit. a);
- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 37 lit. a) și lit. b);

- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;

- - Legea contabilității nr. 82/1991, republicată – art. 6 alin.(1);
- Decizia nr. V/2007 emisă de Înalta Curte de Casație și Justiție publicată în M.O. al României nr. 732/30.10.2007.

e) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(7) lit. f);
- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 37;

- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;

f) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(7) lit. a);
- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 37;

- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;

Accesorii - O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată – art. 119 și art. 120.

Anul verificat: 2007

„Motivul de fapt” - diferența de venit net în sumă totală de .. lei față de venitul net înscris de contribuabil în declarația depusă pentru anul 2007 provine din următoarele diferențe:

a) .. lei – cheltuieli înregistrate de contribuabil reprezentând contravaloare materiale de construcție, tâmplărie aluminiu, adezivi, prefabricate, gresie și altele asemenea. Până la finalizarea inspecției fiscale contribuabilul nu a prezentat bonuri de consum, fișe de operațiuni diverse, registru de operațiuni diverse, situații de lucrări, procese verbale de recepție din care să rezulte darea în consum a materialelor, data când au fost consumate, ce lucrări au fost efectuate și cu ce forțe, obiectivul la care s-au efectuat, obligații prevăzute la cap. III și IV din O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

b) .. lei - cheltuieli reprezentând contravaloare benzină și „accesorii” pentru care nu s-a acordat drept de deducere întrucât cantitățile de carburant înscrise pe bonurile fiscale depășesc capacitatea rezervorului autoturismelor aflate în patrimoniu/comodat, iar în cazul „accesoriilor” nu se cunoaște denumirea acestora. În nota explicativă contribuabilul a declarat că s-a „aprovizionat după fișă” fără a prezenta documente în acest scop;

c) .. lei - cheltuieli reprezentând contravaloare prestări servicii transport marfă, prestări servicii transport persoane pentru care nu s-a acordat drept de deducere deoarece nu se justifică efectuarea lor în scopul realizării veniturilor. Documentele nu întrunesc criteriile pentru a deveni documente justificative pentru operațiunile de aprovizionare marfă și transport persoane;

d) .. lei - cheltuieli efectuate în scop personal, reprezentând contravaloare articole de îmbrăcăminte, încălțăminte etc.

e) .. lei – cheltuieli înregistrate de contribuabil în registrul de încasări și plăți – pag. 18 - reprezentând contravaloare combustibil fără a prezenta la inspecția fiscală document justificativ.

„Temeiul de drept” acte normative:

a) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(4) lit. c), art. 48 alin.(7) lit. i) și art. 24;

- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 38;

- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;

b) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin. (4) lit. a);

- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 37 lit. a) și lit. b);

- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;

c) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(4) lit. a);

- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 37 lit. a) și lit. b);

- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată – art. 6 alin.(1);

- Decizia nr. V/2007 emisă de Înalta Curte de Casație și Justiție publicată în M.O. al României nr. 732/30.10.2007.

d) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(4) lit. a);

- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 38;

- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;

e) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(4) lit. a);

- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 37 lit. a) și lit. b);

- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;

Accesorii - O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată – art. 119 și art. 120.

Anul verificat: 2008

„Motivul de fapt” - diferența de venit net în sumă totală de .. lei față de venitul net înscris de contribuabil în declarația depusă pentru anul 2008 provine din următoarele diferențe:

a) .. lei – cheltuieli înregistrate de contribuabil reprezentând contravaloare materiale de construcție, balustradă inox, cuie, coame acoperiș, materiale sanitare, vată minerală etc. Până la finalizarea inspecției fiscale contribuabilul nu a prezentat bonuri de consum, fișe de operațiuni diverse, registru de operațiuni diverse, situații de lucrări, procese verbale de recepție din care să rezulte darea în consum a materialelor, data când au fost consumate, ce lucrări au fost efectuate și cu ce forțe, obiectivul la care s-au efectuat, obligații prevăzute la cap. III și IV din O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

b) .. lei – cheltuieli înregistrate de contribuabil de pe documente ce nu aparțin acestuia (ch. nr. ../21.03.2008 aparținând S.C. W S.R.L.);

c) .. lei - cheltuieli reprezentând contravaloare benzină și „accesorii” pentru care nu s-a acordat drept de deducere întrucât cantitățile de carburant înscrise pe bonurile fiscale depășesc capacitatea rezervorului autoturismelor aflate în patrimoniu/comodat, iar în cazul „accesoriilor” nu se cunoaște denumirea acestora. În nota explicativă contribuabilul a declarat că s-a „aprovizionat după fișă” fără a prezenta documente în acest scop;

d) .. lei - cheltuieli reprezentând contravaloare prestări servicii transport marfă, prestări servicii transport persoane pentru care nu s-a acordat drept de deducere deoarece nu se justifică efectuarea lor în scopul realizării veniturilor. Documentele nu întrunesc criteriile pentru a deveni documente justificative pentru operațiunile de aprovizionare marfă și transport persoane;

e) .. lei - cheltuieli înregistrate de contribuabil reprezentând contravaloare materiale de construcție, benzină (bon nefiscal) de pe documente ce nu conțin toate elementele prevăzute de normele legale (lipsă denumire produse achiziționate);

f) .. lei - cheltuieli reprezentând amenzi contravenționale (chitanța nr. ../28.07.2008);

g) .. lei - cheltuieli efectuate în scop personal, reprezentând contravaloare articole de îmbrăcăminte, tricotaje, consultații medicale etc.

„Temeiul de drept” acte normative:

a) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(4) lit. c) și art. 24;
- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 38;

- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;

b) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin. (4) lit. a);
- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 37 lit. a) și lit. b);

- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;

- Ordinul nr. 3512/2008 privind documentele financiar – contabile – Anexa nr. 1 lit. A;

c) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin. (4) lit. a);
- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 37 lit. a) și lit. b);

- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;

d) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(4) lit. a);
- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 37 lit. a) și lit. b);

- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată – art. 6 alin.(1);
- Decizia nr. V/2007 emisă de Înalta Curte de Casație și Justiție publicată în M.O. al României nr. 732/30.10.2007;

e) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin. (4) lit. a);
- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 37 lit. a) și lit. b);

- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;

- Ordinul nr. 3512/2008 privind documentele financiar – contabile – Anexa nr. 1 lit. A;

f) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(7) lit. f);
- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 37;

- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G;

g) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(7) lit. a);

- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 37;

- O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B, lit. F și lit. G.

Accesorii - O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată – art. 119 și art. 120.

• **Deciziile de impunere nr. ../25.02.2010 au ca anexă Raportul de inspecție fiscală nr. ../25.02.2010** în care se precizează următoarele:

Capitolul II „Date de identificare a contribuabilului”:

- Denumire contribuabil – Întreprinderea Familială XX.

- Cod de înregistrare fiscală:...

- Sediul profesional –

- Asociați: - XX – cota de participare la beneficii și pierderi 50%;

- XY - cota de participare la beneficii și pierderi 50%.

- Persoana desemnată să reprezinte întreprinderea familială, care răspunde de organizarea și conducerea evidenței contabile și desemnată să reprezinte contribuabilul pe durata inspecției fiscale: XX.

Capitolul IV „Constatări privind impozitul pe venit”:

Perioada supusă controlului: 01.01.2004 – 31.12.2008.

4.3 Anul fiscal 2004

Cu ocazia inspecției fiscale s-a procedat la diminuarea cheltuielilor înscrise de contribuabil în declarația anuală de venit, înregistrată la A.F.P. sub nr. ../19.07.2005, cu suma de .. lei, sumă detaliată în *anexa nr. 2* la prezentul raport. Organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de impozit pe venit în sumă totală de .. lei, repartizată astfel:

- Asociat XX – CNP .. - (în cotă de 50%) – .. lei pentru care s-au calculat, pentru perioada 12.12.2005 – 25.02.2010, majorări de întârziere în sumă de .. lei.

- Asociat XY – CNP .. - (în cotă de 50%) – .. lei pentru care s-au calculat, pentru perioada 12.12.2005 – 25.02.2010, majorări de întârziere în sumă de .. lei.

4.4 Anul fiscal 2005

Cu ocazia inspecției fiscale s-a procedat la majorarea venitului net supus impozitării prin diminuarea cheltuielilor înscrise de contribuabil în declarația anuală de venit, înregistrată la A.F.P. sub nr. ../15.05.2006, cu suma de .. lei, sumă detaliată în *anexa nr. 2* la prezentul raport. Organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de impozit pe venit în sumă totală de .. lei, repartizată astfel:

- Asociat XX – CNP .. - (în cotă de 50%) – .. lei pentru care s-au calculat, pentru perioada 23.11.2006 – 25.02.2010, majorări de întârziere în sumă de .. lei.

- Asociat XY – CNP .. - (în cotă de 50%) – ... lei pentru care s-au calculat, pentru perioada 23.11.2006 – 25.02.2010, majorări de întârziere în sumă de .. lei.

4.5 Anul fiscal 2006

Cu ocazia inspecției fiscale s-a procedat la majorarea venitului net supus impozitării cu suma de .. lei (cheltuieli nedeductibile .. lei + .. lei pierdere fiscală reportată din anul 2005) față de venitul net/pierdere fiscală înscrisă de contribuabil în declarația anuală de venit, înregistrată la A.F.P. sub nr. ../09.05.2007. Suma de .. lei este detaliată în *anexa nr. 2* la prezentul raport. Organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de impozit pe venit în sumă totală de .. lei, repartizată astfel:

- Asociat XX – CNP .. - (în cotă de 50%) – .. lei pentru care s-au calculat, pentru perioada 08.10.2007 – 25.02.2010, majorări de întârziere în sumă de .. lei.

- Asociat XY – CNP .. - (în cotă de 50%) – .. lei pentru care s-au calculat, pentru perioada 08.10.2007 – 25.02.2010, majorări de întârziere în sumă de .. lei.

4.6 Anul fiscal 2007

Cu ocazia inspecției fiscale s-a procedat la majorarea venitului net supus impozitării prin diminuarea cheltuielilor înscrise de contribuabil în declarația anuală de venit, înregistrată la A.F.P. sub nr. ../26.03.2008, cu suma de .. lei, sumă detaliată în *anexa nr. 2* la prezentul raport. Organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de impozit pe venit în sumă totală de .. lei, repartizată astfel:

- Asociat XX – CNP .. - (în cotă de 50%) – .. lei pentru care s-au calculat, pentru perioada 05.09.2008 – 25.02.2010, majorări de întârziere în sumă de .. lei.

- Asociat XY – CNP .. - (în cotă de 50%) – .. lei pentru care s-au calculat, pentru perioada 05.09.2008 – 25.02.2010, majorări de întârziere în sumă de .. lei.

4.7 Anul fiscal 2008

Cu ocazia inspecției fiscale s-a procedat la majorarea venitului net supus impozitării prin diminuarea cheltuielilor înscrise de contribuabil în declarația anuală de venit, înregistrată la A.F.P. sub nr. ../18.05.2009, cu suma de .. lei, sumă detaliată în *anexa nr. 2* la prezentul raport. Organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de impozit pe venit în sumă totală de .. lei, repartizată astfel:

- Asociat XX – CNP .. - (în cotă de 50%) – .. lei pentru care s-au calculat, pentru perioada 10.01.2010 – 25.02.2010, majorări de întârziere în sumă de .. lei.

- Asociat XY – CNP .. - (în cotă de 50%) – .. lei pentru care s-au calculat, pentru perioada 10.01.2010 – 25.02.2010, majorări de întârziere în sumă de .. lei.

2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată

• Activitatea de Inspecție Fiscală a emis în data de **25.02.2010 pentru Î.F. XX Decizia de impunere nr. .. privind obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală**, potrivit căreia întreprinderea familială datorează, pentru perioada 01.01.2004 – 30.06.2009, o diferență de taxă pe valoarea

adăugată de plată în sumă totală de .. lei, majorări și penalități de întârziere aferente în sumă totală de .. lei.

La punctul 4.1.2 - „Motivul de fapt” se menționează că diferența de T.V.A. stabilită suplimentar în sumă de .. lei se compune din:

a) .. lei – reprezintă taxă pe valoarea adăugată colectată aferentă facturilor nr. ../31.05.2007 și nr. ../27.07.2007 emise de S.C. E S.R.L. reprezentând contravaloare sistem acoperiș și prestări servicii (taxare inversă), contribuabilul înregistrând și declarând doar T.V.A. deductibilă. În nota explicativă, dată organelor de inspecție fiscală, contribuabilul a declarat că „nu a știut ce este taxarea inversă”;

b) .. lei - reprezintă taxă pe valoarea adăugată dedusă de pe documente care nu îndeplinesc condițiile de exercitare a dreptului de deducere, fiind achiziții de bunuri utilizate în scop personal (alimente, articole de îmbrăcăminte și lenjerie, încălțăminte, medicamente ș.a.);

c) .. lei - reprezintă taxă pe valoarea adăugată dedusă de pe documente care nu îndeplinesc condițiile de exercitare a dreptului de deducere, aceste documente neconținând toate informațiile prevăzute de art. 155 alin.(8) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (nu aparțin contribuabilului, nu conțin date clare despre denumirea produselor achiziționate sau serviciilor prestate, nu au menționat CUI cumpărător ș.a.);

d) .. lei - reprezintă taxă pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de carburanți auto (benzină) în perioada 01.05.2009 – 30.06.2009, situația acestora fiind redată în anexa nr. 2 la raport. Î.F. XX nu deține în patrimoniul afacerii mijloace de transport care utilizează carburant auto – benzină – care să se încadreze în prevederile legale;

e) .. lei - reprezintă taxă pe valoarea adăugată dedusă de pe documente reprezentând achiziții de benzină și „accesorii” în cantități cuprinse între 80 litri și 850 litri pe fiecare bon, pentru care nu s-a acordat drept de deducere din următoarele motive:

- toate aceste cheltuieli au la bază ca documente justificative bonuri fiscale emise de același furnizor (S.C. F S.R.L.) și reprezintă cantități de carburanți cuprinse între 80 și 850 litri pe fiecare bon, deși contribuabilul nu deține în patrimoniu decât un singur autoturism cu capacitatea rezervorului de 55 litri conform certificatului de înmatriculare anexat în copie la raportul de inspecție fiscală;

- contribuabilul nu a prezentat la control documente din care să rezulte că aceste cantități de carburanți auto au fost aprovizionate în cisterne sau alte tipuri de recipiente speciali, nu a făcut dovada depozitării într-un depozit special amenajat în acest scop;

- contribuabilul nu a prezentat documente de însoțire a mărfii pe timpul transportului, facturi, note de intrare – recepție în gestiunea contribuabilului, nu au la bază o comandă sau contract, nu sunt însoțite de certificate de calitate sau declarații de conformitate;

- aceste cheltuieli nu se justifică ca fiind efectuate în scopul realizării veniturilor, având în vedere faptul că obiectul de activitate este comerț cu amănuntul în magazine nespecializate și că pe niciunul din documentele privind aprovizionările de mărfuri nu este înscris numărul de înmatriculare a mijloacelor de transport aparținând contribuabilului sau aflate în comodat (în toate cazurile

mărfurile achiziționate sunt livrate de către agenții firmelor de distribuție cu mijloacele de transport ale furnizorilor, conform datelor privind expediția înscrise pe documentele de însoțire a mărfii). Mai mult, în perioada care face obiectul verificării, pe niciuna dintre notele de intrare – recepție întocmite pentru mărfurile aprovizionate nu este înscris numărul de înmatriculare aparținând mijloacelor de transport utilizate și nici numele delegatului/reprezentantului legal;

- în ceea ce privește achiziția de „accesorii”, pe documentul justificativ (bon fiscal) nu este menționat în mod expres denumirea efectivă a bunurilor achiziționate;

f) .. lei - reprezintă taxă pe valoarea adăugată dedusă de pe documente reprezentând contravaloare servicii transport și transport persoane facturate de către S.C. W S.R.L. (la care asociați sunt tot soții XX și XY) reprezentând operațiuni pe care organele de control le-au considerat ca fiind nereale, nejustificate, din următoarele motive:

- din documentele prezentate de contribuabil (contracte, comenzi de transport) nu rezultă justificarea prestării efective a serviciilor de transport marfă și persoane cu microbuz având capacitatea de 19 locuri în interesul activității autorizate (comerț cu amănuntul în magazine nespecializate). În acest scop organul de inspecție fiscală a solicitat reprezentantului legal notă explicativă cu privire la necesitatea serviciilor de transport și transport persoane (așa cum sunt înscrise în facturile emise de către S.C. W S.R.L. – anexate în copie xerox la raportul de inspecție fiscală). Contribuabilul motivează în nota explicativă că serviciile de transport facturate de către S.C. W S.R.L. au la bază contracte, comenzi de transport și scrisori de transport persoane. Aceste contracte, comenzi de transport și scrisori de transport persoane prezentate de contribuabil la inspecția fiscală reprezintă, de fapt, servicii de transport persoane cu microbuz având capacitatea de 19 locuri, pe diferite rute, fără a avea legătură cu activitatea autorizată a contribuabilului. Veniturile realizate și declarate de contribuabil sunt, în exclusivitate, aferente activității de comerț, conform obiectului de activitate.

De asemenea, contribuabilul a prezentat la inspecția fiscală și un contract de comodat încheiat cu S.C. W S.R.L. având ca obiect utilizarea cu titlu gratuit a aceluiași microbuz având capacitatea de 19 locuri, pentru care organul de inspecție fiscală a acceptat la deducere toate aprovizionările de motorină în limita capacității rezervorului microbuzului;

- aceste cheltuieli, reprezentând servicii de transport marfă și persoane cu microbuz având capacitatea de 19 locuri, nu se justifică ca fiind efectuate în scopul realizării veniturilor, având în vedere că obiectul de activitate este comerț cu amănuntul în magazine nespecializate și că pe niciunul din documentele privind aprovizionările de mărfuri nu este înscris numărul de înmatriculare a mijloacelor de transport aparținând contribuabilului sau aflate în comodat (mărfurile achiziționate sunt livrate de către agenții firmelor de distribuție cu mijloacele de transport ale furnizorilor, conform datelor privind expediția înscrise pe documentele de însoțire a mărfii). Mai mult, în perioada care face obiectul verificării, pe niciuna dintre notele de intrare – recepție întocmite pentru mărfurile aprovizionate nu este înscris numărul de înmatriculare aparținând mijloacelor de transport utilizate și nici numele delegatului/reprezentantului legal.

În temeiul prevederilor articolelor 6, 7, 49, 52, 56 și 94 din O.G. nr. 92/2003, republicată și după analiza situației de fapt fiscale, corelate cu modul de întocmire a facturilor emise în numele acestora, organul de inspecție fiscală constată că documentele privind transporturile, menționate în anexa nr. 2 la raportul de inspecție fiscală, nu întrunesc criteriile pentru a deveni documente justificative pentru operațiunile de transport și transport persoane conform prevederilor art. 6 alin.(1) și alin.(2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 146 alin.(1) lit.a) și art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Deciziei nr. V/2007 emisă de Înalta Curte de Casație și Justiție publicată în M.O. al României nr. 732/30.10.2007, prin care se stabilește că taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici nu poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe venit în cazul în care documentele justificative cuprind mențiuni incomplete (pentru facturile înregistrate în evidența contabilă de la S.C. W S.R.L. nu sunt înscrise în mod obligatoriu informații privind, după caz, data emiterii facturii, denumirea serviciilor prestate – fără a fi înscris numărul contractului/comenzii de transport)sau care nu corespund realității și, în consecință, nu reflectă tranzacții efectuate în interesul direct al afacerii, în scopul realizării veniturilor conform obiectului de activitate autorizat.

Astfel, organul de inspecție fiscală stabilește că facturile menționate în anexa nr. 2 la raportul de inspecție fiscală, nu reflectă operațiuni reale, taxabile, nu corespund realității și/sau cuprind date inexacte sau incomplete și, în consecință, nu poate acorda drept de deducere pentru T.V.A. dedusă în baza acestor documente.

În concluzie, taxa pe valoarea adăugată dedusă de pe aceste facturi nu a fost admisă la deducere motivat de faptul că tranzacțiile derulate nu reflectă operațiuni reale, taxabile. În acest sens, în exercitarea dreptului de deducere, conform art. 6 și 7 din O.G. nr. 92/2003, republicată, organul fiscal este îndreptățit să aprecieze aceste servicii ca fiind nejustificate, fictive, cu documente legale, având în vedere și prevederile art. 64 din aceeași ordonanță referitoare la forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile prezentate de contribuabil.

Accesorii: suma de .. lei reprezintă accesorii calculate de organele de inspecție fiscală pentru neplata taxei pe valoarea adăugată la termenele legale.

La punctul 4.1.3 „Temei legal” se precizează următoarele:

- a) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare – art. 160 alin.(3);
- b) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare – art. 145 alin.(2) lit. a);
- c) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare – art. 145 alin.(8) lit. a);

H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 51;

O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B – pct. 14 și 15;

Ordinul nr. 3512/2008 privind documentele financiar – contabile – Anexa nr. 1 lit. A;

d) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare – art. 145¹ alin.(1);

H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 45¹;

e) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare – art. 145 alin.(2) lit. a) și art. 155 alin.(8);

O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B – pct. 14 și 15;

Ordinul nr. 3512/2008 privind documentele financiar – contabile – Anexa nr. 1 lit. A;

f) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare – art. 145 alin.(2) lit. a) și art. 146 alin.(1)

H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 51;

O.M.F.P. nr. 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 nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II lit. B – pct. 14 și 15;

Ordinul nr. 3512/2008 privind documentele financiar – contabile – Anexa nr. 1 lit. A.

Accesorii: O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată – art. 119 și art. 120.

• **Decizia de impunere nr. ../25.02.2010 are ca anexă Raportul de inspecție fiscală nr. ../25.02.2010** în care se precizează următoarele:

Capitolul III „Taxa pe valoarea adăugată”:

Contribuabilul devine plătitor de T.V.A. începând cu data de 01.04.2000.

Perioada supusă controlului: 01.01.2004 – 30.06.2009.

Taxa pe valoarea adăugată colectată

Organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de T.V.A. colectată în sumă de .. lei care reprezintă taxa aferentă facturilor nr. ../31.05.2007 și nr. ../27.07.2007 emise de S.C. E S.R.L. reprezentând contravaloare sistem acoperiș și prestări servicii (taxare inversă), contribuabilul înregistrând și declarând doar T.V.A. deductibilă. În nota explicativă, dată organelor de inspecție fiscală, contribuabilul a declarat că „nu a știut ce este taxarea inversă”. Au fost încălcate prevederile art. 160 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Taxa pe valoarea adăugată deductibilă

Organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de T.V.A. deductibilă în sumă de .. lei, compusă din:

- .. lei - reprezintă taxă pe valoarea adăugată dedusă aferentă unor achiziții de bunuri utilizate în scop personal;

- .. lei - reprezintă taxă pe valoarea adăugată dedusă de pe documente care nu aparțin contribuabilului, nu conțin date clare despre denumirea produselor achiziționate sau serviciilor prestate, nu au menționat CUI cumpărător ș.a.;

- .. *lei* - reprezintă taxă pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de carburanți auto (benzină) în perioada 01.05.2009 – 30.06.2009, în condițiile în care contribuabilul nu deține în patrimoniul afacerii mijloace de transport care utilizează carburant auto – benzină;

- .. *lei* - reprezintă taxă pe valoarea adăugată dedusă de pe documente reprezentând achiziții de benzină și „accesorii” în cantități cuprinse între 80 litri și 850 litri pe fiecare bon.

În ceea ce privește achiziția de „accesorii”, pe documentul justificativ (bon fiscal) nu este menționat în mod expres denumirea efectivă a bunurilor achiziționate.

Menționăm că organele de inspecție fiscală au acceptat la deducere toate cheltuielile care reprezintă achiziții de benzină și motorină de pe bonuri fiscale prezentate de contribuabil la control, înscrise în evidența contabilă, în limita capacității rezervorului autoturismului (VW Bora) din patrimoniul afacerii, autoutilitareii (NT-...) și microbuzului transport persoane (B-....) care fac obiectul unor contracte de comodat.

- .. *lei* - reprezintă taxă pe valoarea adăugată dedusă de pe documente reprezentând contravaloare servicii transport și transport persoane facturate de către S.C. W S.R.L. (la care asociați sunt tot soții XX și XY) reprezentând operațiuni pe care organele de control le-au considerat ca fiind nereale, nejustificate.

Menționăm faptul că ÎF XX, începând cu data de 08.04.2009 (Rezoluția nr. ../08.04.2009 a O.R.C.) și-a completat obiectul de activitate cu activitățile având cod CAEN 4931, 4939, 4941 referitoare la activitatea de transport.

În concluzie, taxa pe valoarea adăugată dedusă de pe aceste facturi nu a fost admisă la deducere motivat de faptul că tranzacțiile derulate nu reflectă operațiuni reale, taxabile. În acest sens, în exercitarea dreptului de deducere, conform art. 6 și 7 din O.G. nr. 92/2003, republicată, organul fiscal este îndreptățit să aprecieze aceste servicii ca fiind nejustificate, fictive, cu documente legale, având în vedere și prevederile art. 64 din aceeași ordonanță referitoare la forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile prezentate de contribuabil.

Situația detaliată a acestor sume este prezentată în anexa nr. 2 la prezentul raport.

Ca urmare acestor diferențe s-a stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată în sumă totală de .. *lei* (anexa nr. 5), pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de .. *lei* și penalități de întârziere în sumă de .. *lei* (anexa nr. 6).

III. Luând în considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care contestația nu este motivată.

În fapt, organele de inspecție fiscală au procedat la verificarea impozitului pe venit, pentru perioada 01.01.2004 – 31.12.2008, și a taxei pe valoarea

adăugată, pentru perioada 01.01.2004 – 30.06.2009, stabilind în sarcina ÎF XX obligații suplimentare de plată în sumă totală de aa lei, reprezentând:

- .. lei – impozit pe venit;
- ...lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe venit;
- .. lei – taxă pe valoarea adăugată;
- .. lei – majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Astfel, organele de inspecție fiscală au emis Deciziile de impunere nr. ../25.02.2010 în baza constatărilor cuprinse în Raportul de inspecție fiscală nr. ../25.02.2010.

ÎF XX contestă Deciziile de impunere nr. ../25.02.2010 și solicită admiterea în totalitate sau în parte a contestației, desființarea în întregime a actelor administrative fiscale atacate și emiterea unor noi decizii de impunere, însă fără a aduce vreun argument și fără a motiva în niciun fel contestația.

Cu adresa nr. ../20.04.2010, primită de petentă la data de 21.04.2010 potrivit confirmării de primire existentă la dosarul cauzei, D.G.F.P. prin Biroul soluționare contestații a solicitat ÎF XX să-i comunice, în termen de 5 zile de la primirea adresei, motivele pe care se întemeiază contestația, precum și documente în susținerea motivațiilor.

Până la data emiterii prezentei decizii de soluționare a contestației petenta nu a dat curs solicitării.

În drept, la art. 206 alin.(1) lit.c) și lit.d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

- „(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: (...)**
- c) motivele de fapt și de drept;**
- d) dovezile pe care se întemeiază; (...).”**

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, contestația formulată de petentă trebuia să cuprindă motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care aceasta se întemeiază.

Deși, prin adresa nr. ../20.04.2010, confirmată de primire la data de 21.04.2010, i s-a solicitat contestatoarei ca în termen de 5 zile de la primire să comunice organului de soluționare a contestației motivele, precum și orice alte dovezi pe care își întemeiază contestația, până la data prezentei aceasta nu a răspuns solicitării.

Față de cele prezentate în fapt, se reține că deși întreprinderea familială contestă Deciziile de impunere nr. ../25.02.2010 nu aduce argumente în susținere care să fie justificate cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală și din care să rezulte o altă situație față cea stabilită de acestea.

Luând în considerare cele precizate mai sus, în speță se va face aplicarea punctului 12.1 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 stipulează următoarele:

- „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; (...)”, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste aceste sume, în conformitate cu prevederile punctului 2.4 din același ordin „*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.*”;

motiv pentru care se va respinge contestația formulată de ÎF XX ca nemotivată și nesuținută cu documente pentru suma de aa lei.

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 206, art. 210, art. 216 alin. (1) și art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca nemotivată a contestației formulate de **ÎF XX** împotriva Deciziilor de impunere nr. ../25.02.2010 referitoare la suma de **aa lei**, reprezentând:

- ..lei – impozit pe venit;
- .. lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe venit;
- .. lei – taxă pe valoarea adăugată;
- .. lei – majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.