

34.II.08

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Ialomita cu nr.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitate independenta nr. ..., privind virarea la bugetul de stat consolidat a creantelor bugetare in suma de ... lei reprezentand:

- **T.V.A.** ... lei
- **Majorari de inarziere** ... lei
- **Impozit pe venit** ... lei
- **Majorari de intarziere** ... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice Ialomita prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute la art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.- ..., formuleaza contestatie impotriva deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual sau intr-o forma de asociere nr. ..., emisa ca urmare a Raportului de inspectie fiscala nr. ... incheiat de catre Activitatea de Inspectie Fiscala si priveste suma de ... lei.

In contestatie se aduc urmatoarele motivatii:

Asociatia de la infintare si pana la data controlului nu a fost inregistrata ca platitoare de T.V.A. La solicitarea organului de control, si-a organizat evidentele contabile ca si platitoare de T.V.A. si a devenit platitoare de T.V.A. chiar si pentru perioada prescisa, respectiv anul fiscal 2001.

In Raportul de inspectie fiscala nu se mentioneaza ca asociatia a refiscalizat casa electronica fiscala de marcat la Directia Generala a Finantelor Publice si s-a atribuit numar de memorare fiscala ca si platitor de T.V.A. in septembrie 2007,

Deasemenea in anexa T.V.A. 1.1. diferenta de T.V.A. stabilita la control in suma de ... lei este inscrisa gresit, la sumele inscrise in jurnalele de vanzare - cumparare T.V.A. este in suma de ... lei.

In perioada anului 2001 organul de control nu mai avea dreptul sa stabileasca sume suplimentare de plata, aceasta intrand sub influenta prevederilor O.G. 92/2003 ® care precizeaza ca: **"dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani cu exceptia cazului in care legea dispune altfel"**, deci pentru perioada anului fiscal 2001 si pentru semestrul I al anului fiscal 2002 intra sub incidenta prescriptiei.

In anexa nr. 1.2. se calculeaza majorari inclusiv cu diferenta stabilita suplimentar pentru perioada anului 2001, in acest fel intregul calcul este eronat.

Organul fiscal nu a tinut cont ca asociatia a platit la A.F.P. suma de ... lei cu chitanta nr. ... si i-a calculat majorari de intarziere pana la data de 8.10.2007. Din anexa rezulta ca suma de plata este ... lei T.V.A. si ... lei majorari de intarziere (... + ...) din total suma de ... lei. In Decizie este inregistrata suma de ... lei T.V.A. si suma de ... lei majorari de intarziere.

In raportul de inspectie fiscala la cap. III - T.V.A.

1.- se face mentiunea ca asociatia nu a colectat T.V.A., fapt total neconform cu realitatea, intrucat anul agricol 2006 fiind foarte slab, moara uruitor a functionat foarte rar din lipsa de materie prima (cereale).

2.- Referitor la Deciziile privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de organul de inspectie fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual sau intr-o forma de asociere, mentioneaza ca deciziile poarta acelasi numar de inregistrare, respectiv nr.

In decizia privind TVA la Motivul de fapt este inregistrat... iar la Temeiul de drept este trecuta Legea 571/ 2003 .

Pentru anul 2002 se stabileste suplimentar de plata suma de ... lei la care se calculeaza accesorii in suma de ... lei.

Pentru acestea la motivele de fapt este inregistrata calcularea eronata a cheltuielilor fara variatia stocurilor, fara alte explicatii si motivatii concrete iar la temeiul de drept este inregistrat ca act normativ 1040 art. 52 alin. 2 fara a preciza alta specificatie.

In fapt acelasi motiv de fapt si de drept este inregistrat pentru toti anii verificati chiar daca nu s-au stabilit sume suplimentare de plata.

Fata de cele prezentate, solicita anulara in totalitate a tuturor deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual sau intr-o forma de asociere nr. ... pe care le considera neconforme cu prevederile legale si abuziv intocmite.

II Activitatea de Inspectie Fiscala a procedat la verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si

exactitatii, indeplinirii obligatiilor fiscale, a respectarii legislatiei fiscale si contabile la ... si stabilirea diferentelor si accesoriilor aferente acestora.

1.-T.V.A.

Perioada supusa inspectiei fiscale privind T.V.A. a fost 01.01.2001 – 30.09.2007.

... este platitoare de T.V.A. trimestrial de la infintare.

Pentru perioada verificata ... desi s-a inregistrat ca platitor de T.V.A. de la infintare acesta nu a colectat T.V.A. la veniturile realizate si nici nu si-a executat dreptul de deducere la aprovizionarile efectuate conform art. 145 si art. 150 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

In urma dipozitiei de masuri nr. ... contribuabilul si-a refacut evidenta contabila in ceea ce priveste calitatea de platitor de T.V.A. si a depus un singur decont de T.V.A. cumulat pe perioada 01.09.2001 - 30.09.2007 inregistrat la ... cu nr. ..., decont prin care contribuabilul deduce T.V.A. in suma de ... lei si colecteaza T.V.A. in suma de ... lei, rezultand T.V.A. de plata in suma de ... lei.

La verificare s-a stabilit ca ... are T.V.A. dedusa in suma de ... lei si T.V.A. colectata in suma de ... lei, rezultand T.V.A. de plata in suma de ... lei, cu o diferenta de ... lei.

Pentru diferentele constatate s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei.

2.-Cu privire la impozitul pe venit datorat pe perioada 01.09.2001 - 31.12.2005.

S-a constatat ca pentru anul 2002 contribuabilul a depus declaratia anuala de venit privind asociatiile familiale fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice nr.

Din verificarea modului de inregistrare a cheltuielilor aferente obtinerii veniturilor si tratamentului fiscal al acestora s-a constatat o diferenta in suma de ... lei care consta in stocul de marfa de la sfarsitul anului ce trebuia scazut din cheltuielile deductibile, incalcanduse prevederile art. 48 alin. (1) din Legea 571/2003 si art. 52 alin. (2) din O.M.F.P. 1040/08.07.2004.

La sfarsitul inspectiei fiscale rezulta venit net anual impozabil in suma de ... lei, stabilit suplimentar din repartizarea caruia pe fiecare membru al asociatiei, rezulta un impozit pe venit de ... lei (... + ...).

Pentru diferentele de impozit pe venit suplimentar s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei, conform O.G. nr. 92/2003®

Pentru anul fiscal 2005 s-a constatat ca ..., fara personalitate juridica, constituita intre persoane fizice a depus declaratia anuala de venit, nr.

Din verificarea modului de inregistrare a cheltuielilor aferente veniturilor obtinute si tratamentului fiscal al acestora s-au constatat diferente in plus in suma de ... lei ce provin din variatia stocurilor de marfa de la inceputul si respectiv

sfarsitul anului, impozitul pe venit rezultat fiind in suma de ...lei (... - ...(... X .) = ... X ...= ..).

Prin raferatul cu propuneri de solutionare , organul fiscal propune admiterea contestatiei pentu TVA calculata pentru 2001 si respingerea contestaiei pentru suma de ... lei reprezentand T.V.A., ... lei accesorii T.V.A. ... lei impozit pe venit, ... lei accesorii aferente.

III Luand in considerare sustinerile contestatoarei constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organul de inspectie fiscala se retin urmatoarele:

In fapt - ...din ...a facut contestatie impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... incheiat de organele de inspectie fiscala ale A.I.F. si priveste suma de ... lei, reprezentand:

- T.V.A. ... lei
- Majorari de inarziere ... lei
- Impozit pe venit ...lei
- Majorari de intarziere ... lei

In data de 05.09.2007 inspectorii fiscali s-au deplasat la sediul contribuabilului constatand ca acesta nu conduce evidenta contabila in partida simpla, ca platitor de T.V.A., fapt pentru care a fost inmanata Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala cu nr. ... prin care contribuabilul trebuie sa-si achizitioneze si sa completeze documentele corespunzatoare calitatii de platitor de T.V.A., avand ca termen data de 21.09.2007.

Urmare dispozitiei de masuri mentionate in perioada 03.10.2007 - 05.10.2007 s-a efectuat inspectia fiscala generala ce a cuprins atat T.V.A. cat si impozitul pe venit, urmare careria s-a incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. ... impreuna cu Deciziile de impunere privind T.V.A. si impozit pe venit.

In contestatia depusa de ... in primul motiv invocat este faptul ca prin Dipozitia de masuri nr. ... intocmita de organele de inspectie fiscala, contribuabilul a fost obligat sa-si actualizeze si sa completeze registrul inventar si jurnalele de T.V.A. desi el nu se inregistreaza ca platitor de T.V.A.

Deoarece din documentele existente la dosarul fiscal de la A.F.P., a cererii de inregistrare si autorizatiei de functionare nr. ... depuse la CC I prin care contribuabilul opteaza pentru plata T.V.A.reiese clar ca incepand cu data de 01.08.2001 contribuabilul este platitor de T.V.A.

Urmare contestatiei depusa in conformitate cu art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 prin adresa nr. ... s-a solicitat contribuabilului dovezile prin care sa se demonstreze ca nu este platitor de T.V.A., cu mentiunea de a se depune documentatia in termen de 5 zile conform O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Urmare acestui demers in 19.12.2007 s-a inregistrat la AIF sub acelasi nr.... raspunsul primit de la ... prin care se mentioneaza ca nu au documente in sustinerea cauzei si ca principalul vinovat este AFP care nu i-a solicitat sa depuna decontul de T.V.A. si Serviciul Monopol din cadrul A.G.F.P. care i-a fiscalizat casa.de marcat ca unitate neplatitoare de T.V.A.

In aceste conditii Biroul Solutionare Contestatii a procedat la solutionarea pe fond in baza documentelor aflate la dosarul cauzei si a datelor transmise de A.I.F. in referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei nr.

Faptul ca in urma verificarilor efectuate de organele de inspectie fiscala, contribuabilul si-a refiscalizat casa de marcat in septembrie 2007, nu este relevanta in stabilirea sumelor suplimentare de plata.

Din lecturarea intregii documentatii aflate la dosarul contestatiei s-a retinut ca:

Verificarea s-a efectuat in baza avizului de inspectie fiscala nr. ... in perioada 03.05.2007 - 05.10.2007 in urma careia s-a incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. ... si s-a emis Decizia de impunere privind T.V.A. si impozit pe venit nr.

1.-Referitor la capatul de cerere privind T.V.A. in suma de ...lei si majorarile d eintarziere in suma de ... lei se retin urmatoarele :

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.09.2001 – 30.09.2007 .

... desi s-a inregistrat ca platitor de T.V.A. din data de 01.08.2007 asociatia nu a colectat T.V.A. conform art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal la veniturile realizate si nici nu si-a realizat drepturile de deducere conform art. 150 din Legea nr. 571/2003 la aprovizionarile efectuate.

In urma Dispozitiei de masuri nr. ..., contribuabilul si-a refacut evidenta contabila in ceea ce priveste calitatea de platitor de T.V.A. si a dedus printr-un singur decont de T.V.A. cumulativ pe perioada 01.09.2001 - 30.09.2007, inregistrat la AFP sub nr. ..., decont din care contribuabilul deduce T.V.A. in suma de ... lei si colecteaza T.V.A. in suma de ... lei, rezultand T.V.A. de plata in suma de ... lei (... -).

La verificare s-a stabilit ca ... are T.V.A. dedusa in suma de ...lei si T.V.A. colectata in suma de ... lei, rezultand T.V.A. de plata in suma de ... lei cu o diferenta de ...lei care provine din:

- ... lei din colectarea eronata a T.V.A. la uium (a extras T.V.A. din totalul veniturilor realizate in loc sa aplice cota de 19% la veniturile incasate) in perioada 2001-2006.

- ...lei din necolectarea T.V.A. la uiumul retinut la moara pentru perioada 01.01.2007 - 30.09.2007, contribuabilul obisnuind sa colecteze T.V.A. la sfarsitul ficarui an in functie de veniturile realizate din morarit pentru intregul an fiscal incalcandu-se prevederile art. 134 alin (2) si (3) din Legea nr. 571/2003 ® (... + ... = ... +...=...)

Pentru diferentele constatate s-au calculat accesorii in suma de ... lei conform art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003.

Totodata in contestatia depusa mentioneaza ca organul fiscal nu a specificat in actul administrativ fiscal incheiat pentru fiecare perioada verificata in parte actul normativ incalcat iar in Decizia nr. ... la motivul de fapt a fost inscris doar un numar ... iar la temeiul de drept este inscrisa Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Contestatorul mai precizeaza si faptul ca au fost stabilite diferente si pentru anul 2001, diferente stabilite nelegal deoarece obligatiile fiscale stabilite s-au prescris .

Contestatorul mai mentioneaza si faptul ca a achitat suma de ... lei cu chitanta nr. ... iar majorari de intarziere i-au fost calculate pana la data de 8.10.2007. In Decizie este inscrisa suma de ... lei T.V.A. si suma de ... lei majorari de intarziere.

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata si Ordinul nr. ... pentru modificarea unor ordine ale Ministerului Economiei si Finantelor astfel:

Art. 91 al(1) si al(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza : "**Prescriptia dreptului de a stabili obligatii fiscale**

Obiectul, termenul si momentul la care incepe sa curga termenul de prescriere a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriere a dreptului prevazut la al. (1) incepe sa curga din data de 01.01 a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23 daca legea nu dispune altfel."

Astfel ,avand in vedere prevederile art. 91 al(1) si al(2) din O.G. nr. 92/2003 pentru anul 2001 dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale s-a prescris. Termenul de prescriptie de a stabili obligatii fiscale a inceput sa curga de la data de 01.01. a anului 2002 si s-a sfarsit la data de 01.01.2007.

In contextul dispozitiilor legale mentionate pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita de organul de inspectie fiscala pentru anul 2001 in suma de ... lei si a accesoriilor aferente acestora de 840 lei organul fiscal nu mai avea dreptul sa stabileasca aceste diferente.

Art.43 al(2) lit. e , f din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicata , precizeaza :”**Actul administrativ fiscala cuprinde :**

e) motivul de fapt

f) temeiul de drept.”

Iar. Art. 87 din O.G. nr. 92/2003 precizeaza : “**Forma si continutul deciziei de impunere :**

Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 43 .

Decizia de impunere trebuie sa cuprinda , pe langa elementele prevazute la art. 43 al(2) categoria de impozit , taxa ,contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat,baza de impunere precum si cuantumul acestuia pentru fiecare perioada impozabila “.

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003 precizeaza :

“Al(1)- Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

Al(2) – La finalizarea inspectiei fiscale raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus dupa caz, fata de creanta dfiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale . In cazul in care baza de impounere nu se modifica acest fapt va fi stabilit printr-o deciziei privind nemodificarea bazei de impunere.”

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca Raportul de inspectie incheiat in data de 9.10.2007 la Cap.III.1. T.V.A. nu contine constatari clare si complete privind motivele de fapt si nu este precizata baza legala pentru fiecare perioada verificata in parte.

In Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilita de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... la “**Motivul de fapt** “ este trecut numarul raportului de inspectie fiscala care poarta acelasi cu numarul deciziei de impunere iar la “ **temeiul de drept** “ este trecuta Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu toate ca perioada verificata este 01.09.2001 –30.09.2007.

In Raportul de inspectie fiscala se mentioneaza ca ... nu a colectat T.V.A. conform art. 145 al(2) lit. a din Legea nr. 571/2003 si nu si-a exercitat dreptul de deducere conform art. 150 al(1) lit.a din Legea nr. 571/2003 si ca verificarea s-a facut in baza Legii nr. 571/2003 a incalcat si prevederile art. 134 al(2) si (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal iar verificarea s-a facut si in baza Legii nr. 571/2003 si a Legii nr.345/2002

Chiar daca in raportul de inspectie fiscala se specifica ca verificarea s-a facut si in baza Legii nr. 345/2002, pentru perioada 2002 –2003 nu se specifica ce prevederi au fost incalcate si in niciun caz nu putea fi trecut ca temei legal pentru aceasta perioada Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal intrucat aceasta lege a intrat in vigoare la 1 ianuarie 2004 .

In conformitate cu pct. 4.1.1 si 4.1.2 al anexei nr. 5 la Ordinul nr. 1046 din 27.08.2007 pentru modificarea unor ordine ale Ministerului Economiei si Finantelor pentru aprobarea formularului Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si /sau intr-o forma de asociere precizeaza :

4.1.1. Motivul de fapt

La aceasta rubrica se va inscrie detailat si in clar modul in care contribuabilul a efectuat o operatiune patrimoniala, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu o influenta fiscala si prezentarea consecintei fiscale.Motivul de fapt se va inscrie atat pentru taxa pe valoare adaugata cat si pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

4.1.2 Temeiul de drept

La acest punct se va inscrie detailat si clar incadrarea faptei constatate cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevazute de lege cu prezentarea concisa a textului de lege pentru cazul constatat.

Temeiul de drept se va inscrie atat pentru taxa pe valoare adaugata cat si pentru accesoriile calculate la aceasta.

In deciziile de impunere contestate nr.... la punctele 4.11 trebuiau sa fie prezentate detailat motivele pentru care organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea nu a colectat T.V.A. la uium pentru perioada 2002 –2003 si respectiv pentru perioada 01.01.2004 –30.09.2007 cat si pentru accesoriile aferente calculate pentru sumele stabilite.

Ca temei de drept la punctul 4.1.2 organul de inspectie fiscala nu a in scris detailat incadrarea faptei constatate nu a precizat actul normativ in functie de fiecare perioada verificata a articolului ,alineatului, punctului etc. si fara precizarea concisa a textului de lege incalcat atat pentru T.V.A. cat si pentru accesoriile aferente acestuia.

In consecinta tinand cont de considerentele de mai sus deciziile de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si /sau intr-o forma de asociere nr...., urmeaza a se desfiinta , situatie in care se va intocmi un alt act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele deciziei de solutionare.

2.-Cu privire la impozitul pe venit stabilit de organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr.

In fapt ... a fost verificata pentru perioada 01.09.2001 - 31.12.2005, organul fiscal a supus verificarii toate documentele contabile, cu privire la realitatea declaratiilor fiscale privind impozitul pe venit, in concordanta cu datele din evidenta contabila in partida simpla, cu declaratiile speciale.

Pentru anul fiscal 2002 s-a constatat o diferenta in suma de ... lei care reprezinta contravaloarea stocului de marfa de la sfarsitul anului care nu trebuia sa fie inclus in cheltuielile deductibile.

La sfarsitul inspectiei fiscale pentru anul 2002 a rezultat un venit net anual impozabil in suma de ... lei stabilit suplimentar din repartizarea pe fiecare membru al asociatiei, respectiv pe ... si ... in suma de ... lei fiecare (... + ...) si o diferenta de impozit pe venit stabilita pe fiecare de ... lei.

Pentru diferenta de impozit pe venit stabilita suplimentar de ... lei s-au calculat accesorii in suma de ... lei conform O.G. nr. 92/2003.

Pentru anul 2002 din raportul de inspectie fiscala mai retinem ca s-au incalcat prevederile art. 48 al(1) din Legea nr. 571/2003 , actualizata si art. 52 al.(2) din Ordinul nr. 1040/2004.

Pentru anul 2003 organul de inspectie fiscala nu a gasit diferente la impozitul pe venit iar **pentru anul 2004** reiese faptul ca din verificarea modului de inregistrare a cheltuielilor aferente obtinerii veniturilor si tratamentul fiscal al acestora s-au constatat diferente in minus de ... lei ce provin din variatia stocurilor de marfa de la inceputul si respectiv sfarsitul anului fara a rezulta diferenta la impozitul pe venit.

Pentru anul fiscal 2005 organul de inspectie fiscala a stabilit o diferenta in minus de ...lei, repartizata pe fiecare membru al asociatiei respectiv ... si ... cu o diferenta de impozit pe venit de minus ...lei,fara insa a preciza prevederile in baza carora s-a stabilit aceste diferente.

Din contestatia ... referitor la acest capat de cerere retinem urmatoarele :

Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si /sau intr-o forma de asociere pentru impozitul pe venit stabilit poarta acelasi numar cu decizia de impunere pentru T.V.A. si cu Raportul de inspectie fiscala respectiv

La motivul de fapt in decizia de impunere este inscrisa "calcularea eronata a cheltuielilor fara variatia stocurilor "iar la temeiul de drept este inscris ca act normativ "1040 art. 52 al(2)" fara nici o specificatie solicitand anulara acestor decizii in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr.... pe care le considera neconforme cu prevederile legale si abuziv intocmite.

In drept si pentru acest capat de cerere cauza isi gaseste solutionarea in prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si Ordinul nr. 1046 /27.08.2007 si anume :

Art.43 al(2) lit. e , f din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicata , precizeaza :

”Actul administrativ fiscala cuprinde :

e) motivul de fapt

f) temeiul de drept.”

Iar. Art. 87 din O.G. nr. 92/2003 precizeaza : **“Forma si continutul deciziei de impunere :**

Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 43 .Decizia de impunere trebuie sa cuprinda , pe langa elementele prevazute la art. 43 al(2) si categoria de impozit , taxa ,contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat,baza de impunere precum si cuantumul acestora pentru fiecare perioada impozabila “.

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003 precizeaza :

“Al(1)- Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

Al(2) – La finalizarea inspectiei fiscale raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus dupa caz, fata de creanta dfiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale . In cazul in care baza de impounere nu se modifica acest fapt va fi stabilit printr-o deciziei privind nemodificarea bazei de impunere.”

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca Raportul de inspectie incheiat in data de 9.10.2007 la Cap. IV constatari privind impozitul pe venit – ... a fost verificata in baza O.G. nr. 7/2001 si Legii nr. 571/2003 si a cuprins perioada 01.09.2001 –31.12.2005.

In Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilita de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... la **“Motivul de fapt** “ este trecut **“calcularea eronata a cheltuielilor fara variatia stocurilor** “iar la **“ temeiul de drept** “ este trecut **1040 art. 52 al(2)** cu toate ca perioada verificata este 01.09.2001 –31.12.2005

In Raportul de inspectie fiscala se mentioneaza ca ... nu a tinut cont de variatia stocului de marfa de la inceputul si respectiv sfarsitul fiecarui an incalcand prevederile Ordinului 1040/2004 art. 52 al(2) pentru toti anii verificati iar pentru anul 2002 organul fiscal specifica ca s-au incalcat si prevederile art. 48 al(1) din Legea nr. 571/2003.

De asemenea ,chiar daca in Raport se specifica ca verificarea s-a facut si in baza O.G. nr. 7/2001 ,pentru anul 2002 se mentioneaza ca au fost incalcate prevederi ale Legii nr. 571/2003 si Ordinului nr. 1040/2004 si nu se face nicio referire la actul normativ aplicabil la acea data.

In conformitate cu pct. 4.1.1 si 4.1.2 al anexei nr. 6 la Ordinul nr. 1046 din 27.08.2007 pentru modificarea unor ordine ale Ministerului Economiei si Finantelor pentru aprobarea formularului Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si /sau intr-o forma de asociere precizeaza :

4.1.1. _ Motivul de fapt

La aceasta rubrica se va inscrie detailat si in clar modul in care contribuabilul a efectuat o operatiune patrimoniala, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu o influenta fiscala si prezentarea consecintei fiscale.Motivul de fapt se va inscrie atat pentru taxa pe valoare adaugata cat si pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

4.1.2 –Temeiul de drept

La acest punct de va inscrie detailat si clar incadrarea faptei constatate cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevazute de lege cu prezentarea concisa a textului de lege pentru cazul constatat.

Temeiul de drept se va inscrie atat pentru taxa pe valoare adaugata cat si pentru accesoriile calculate la aceasta.

In deciziile de impunere contestate nr. ... privind impozitul pe venit la punctele 4.1.1 trebuiau sa fie prezentate detailat motivele pentru care organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea nu a stabilit corect impozitul pe venit pentru anul 2002 si respectiv pentru perioada 01.01.2004 –31.12.2005 cat si pentru accesoriile aferente calculate pentru sumele stabilite.

Ca temei de drept la punctul 4.1.2 organul de inspectie fiscala nu a in scris detailat incadrarea faptei constatate nu a precizat actul normativ in functie de fiecare perioada verificata a articolului ,alineatului, punctului etc. si fara precizarea concisa a textului de lege incalcat atat pentru impozitul pe venit cat si pentru accesoriile aferente acestuia.

In consecinta, tinand cont de considerentele de mai sus Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si /sau intr-o forma de asociere nr...., urmeaza a se desfiinta , situatie in care se va intocmi un alt act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele deciziei de solutionare.

Sintetizand cele mentionate in continutul deciziei de solutionare ,organul fiscal in emiterea noii decizii de impunere va tine cont :

- creantele fiscale stabilite pentru anul 2001 sunt prescrise;
- sa se precizeze daca s-a tinut cont sau nu in calculul accesoriilor de plata facuta in contul de T.V.A. in data de 3.10.2007 in suma de ... lei ;
- va inscrie corect “ motivele de fapt” si” temeiul de drept” in conformitate cu precizarile pct.4.1.1. si pct. 4.1.2. din Ordinul nr. 1046/2007 , Anexa 5 si 6 pentru fiecare perioada verificata in parte si de prevederile OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala (A)
- se va da o noua numerotare individuala noilor acte administrative fiscale emise .

Fata de cele precizate in continutul deciziei si avand in vedere art. 216 al(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,actualizat care precizeaza :

”Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ fiscal atacat ,situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare “

precum si ale pct. 102.5 ale N.M.de aplicare a Ordonantei 92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobata prin H.G. nr. 1050/2004 prevede:

”In cazul in care ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 216 al(3) din Codul de procedura fiscala este necesara reverificarea unei perioade impozabile , aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul atacat.”

Deciziile de impunere nr. ... urmeaza a se desfiinta, situatie in care se va emite o noua decizie in care se va tine cont strict de considerentele prezentei decizii.

Iar, conform prevederilor Ordinului 519/2005 pct. 12.7 si 12.8 :

” Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceiasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente .

Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii.”

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 43 al(2) lit. e, f art. 91 al(2) ,art. 87 ,art. 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pct. 12.7 pct. 12.8 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat ,coroborat cu art.

205, art. 210, art. 216 al(3) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directorul General al Directiei Generale a Finantelor Publice

DECIDE:

Art.1 –Desfiintarea deciziilor de impunere nr.... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilita de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere pentru TVA si impozit pe venit ,in suma totala de ... lei ,urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.

Art. 2- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul.

DIRECTOR EXECUTIV ,

M.S./4 exp.

