

108.IL.2008

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 **A.F. ...**, din ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr.

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

Impozit pe venit	... lei
Accesorii aferente	... lei
TVA	... lei
Accesorii aferente	... lei

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

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

I AF ... formuleaza contestatia impotriva deciziilor de impunere privind obligatii 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. ... 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:

In fapt: In urma inspectiei fiscale, organul de control fiscal a stabilit obligatii fiscale de plata reprezentand TVA, Impozit pe venit si accesorii aferente acestora pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente pentru anii 2004, 2005, 2006.

Pentru anul 2004, organul de inspectie fiscala a stabilit o diferenta de ... lei ce consta in cheltuieli nedeductibile fiscal, in care s-a inclus si:

1. factura nr. ..., emitent ... pentru suma de ...lei pe motiv ca suma nu este achitata, in realitate, factura a fost achitata in intregime cu fila CEC ..., anexata la dosar, pe care este in scris numarul CEC si copie fila CEC (barat).

2. Factura ..., emitent ..., pentru suma de ... lei, factura emisa catre ... dar care a fost platita cu OP nr. ... conform contractului de asociere nr.

Pentru anul 2006 organul de inspectie fiscala a stabilit o diferenta de ... lei, cheltuieli nedeductibile fiscal in care s-a inclus si:

1. factura nr. ... reprezentand samanta orz, pentru suma de ... lei, pe care a achitat-o partial cu bon valoric ..., ramanand diferenta de ... lei.

2. suma de ... lei este compusa din:

- ... lei conform factura ... din 27.06.2006, emitent SC ...

- ... lei conform factura ... din 26.09.2006, emitent SC ...

- ... lei conform factura ... din 26.09.2006, emitent SC ...

- ... lei conform factura ... din 28.04.2006, emitent SC ...

- ... lei conform factura ... din 05.09.2006, emitent SC ...

si reprezinta achizitii de samanta, griu, ingrasaminte, pesticide si motorina este considerata achizitie in nume propriu, pe CNP, desi in realitate pe facturi este inscrisa denumirea AF ... iar furnizorul a inscris la solicitarea asociatiei codul de identificare fiscala.

Considera ca pentru anul 2004 in mod eronat suma de ... lei a fost considerata nedeductibila ca de altfel si suma de ... lei aferenta anului 2006.

In ceea ce priveste Decizia de impunere nr. ... privind plata sumei de ... lei reprezinta TVA si obligatii fiscale accesorii in suma de ... lei, mentionand faptul ca sumele au fost stabilite prin aplicarea de TVA asupra veniturilor realizate in anul 2006 si 2007 conform prevederilor Normelor de aplicare a Legii 571/2003, art. 152, pct 56, alin. 4, lit b) dar fara a aplica si prevederile alineatului imediat urmator privind dreptul de deducere.

II Activitatea de Inspectie Fiscala ... procedat la verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii deducerilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor fiscale, a respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile de catre AF ..., stabilirea diferentelor de plata precum si a accesoriilor aferente acestora.

A.F. ... isi desfasoara activitatea in baza autorizatiei nr. ... avand ca obiect de activitate cultivarea cerealelor, porumbului si altor plante, cod CAEN 0111, OINS nr.

1. Constatari privind obligatii fiscale

Cu privire la stabilirea TVA in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 si HG nr. 44/2004 privind Controlul fiscal.

Perioada de verificare: 01.01.2004 - 31.12.2007.

In urma verificarii s-a constatat ca la data de 07.10.2005 AF ... a depasit plafonul de incasari, drept pentru care avea obligatia de a solicita inregistrarea ca platitor de TVA incepand cu data de 01.12.2005.

Avand in vedere ca intreprinzatorul nu s-a inregistrat ca platitor de TVA, s-a procedat la stabilirea TVA colectata si deductibila conform inregistrarilor din Registrul Jurnal de incasari si plati avand ca baza documente justificative facturi.

Pe perioada verificata nu a dedus si nu a colectat TVA.

La control s-a stabilit TVA de plata in suma de ... lei.

Pentru aceasta diferenta s-au calculat accesorii in suma de ... lei.

2. Cu privire la stabilirea impozitului pe venit in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 si HG nr. 44/2004 privind Controlul fiscal

Perioada de verificare: 01.01.2004 - 31.12.2006

Verificarea a constat in realizarea depunerii declaratiilor fiscale privind impozitul pe venit in concordanta cu datele din evidenta contabila in partida simpla cu declaratiile speciale.

A. Pentru anul 2004 contribuabilul a depus declaratia speciala privind veniturile realizate.

Din verificarea modului de inregistrare a tuturor cheltuielilor aferente obtinerii veniturilor si tratamentul fiscal al acestora s-au constatat diferente in suma de ... lei ce constau in cheltuieli nedeductibile fiscal dupa cum urmeaza:

- ... lei reprezinta cheltuieli efectuate pentru achizitionarea de samanta de grau conform facturii nr. 2178692/02.10.2007 cu incalcarea prevederilor art. 48, alin. (4) din Legea nr. 571/2003.
- ... lei, cheltuieli efectuate cu telefonul care nu apartine AF ..., facturile fiind emise pe SC ..., incalcandu-se aceleasi reglementari legale.
- ... lei reprezinta cheltuieli efectuate pentru lucrari agricole fara intocmirea proceselor verbale de receptie incalcand aceasi reglementare legislativa
- ...lei reprezinta cheltuieli efectuate pentru lucrarile agricole fara documente justificative
- ... lei reprezinta cheltuieli efectuate cu energia electrica conform facturii nr. ... care apartine SC ..., incalcandu-se prevederile art. 48, alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

La sfarsitul inspectiei fiscale s-a stabilit un impozit pe venit suplimentar, in suma de 12.026 lei care a fost repartizat pe cei doi membrii asociati.

Pentru diferenta stabilita au fost calculate accesorii conform reglementarilor legale prevazute de OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in suma de ... lei.

B. Pentru anul fiscal 2005 contribuabilul a depus declaratia speciala privind veniturile realizate.

Din verificarea modului de inregistrare a tuturor cheltuielilor aferente obtinerii de venituri s-au constatat diferente in suma de ... lei ce constau in cheltuieli nedeductibile fiscal astfel:

- ... lei, reprezinta cheltuieli efectuate pentru achizitionarea de samnanta de grau conform facturii nr. ... fara existenta documentului justificativ
- ... lei reprezinta cheltuieli efectuate conform facturii nr. ... fara documente justificative
- ... lei reprezinta cheltuieli efectuate pentru lucrari agricole fara a avea la baza documente justificative.
- ...lei cheltuieli efectuate cu ITP conform facturii nr. ... si factura nr. ... ce apartin numitului Miron Mihai.
- ...lei reprezinta cheltuieli efectuate cu reparatii auto conform facturii in copie nr. ..., apartinand SC

Au fost incalcate prevederile art. 48, alin. (4) si Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si art. 43, lit. a din OMFP nr. 1040/2004 privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla. La sfarsitul inspectiei fiscale a rezultat un impozit pe venit suplimentar in suma de ...lei pentru care s-au calculat accesorii in suma de ... lei.

- c. Pentu anul fiscal 2006, contribuabilul a depus declaratie speciala privind veniturile realizate.

Din verificarea modului de inregistrare a tuturor cheltuielilor aferente obtinerii veniturilor si tratamentului fiscal al acestora s-au constatat diferente in suma de ... lei ce constau in cheltuieli nedeductibile fiscal dupa cum urmeaza:

- ... lei, reprezinta cheltuieli efectuate pentru achizitionarea samantei de orzoaica conform facturii nr. ... pentru care intreprinzatorii nu au pus la dispozitia organului de inspectie fiscala, documentul din care sa reiasa ca factura a fost achitata in anul 2006.
- ... lei, cheltuieli efectuate cu telefon care nu apartin AF ..., facturile fiind emise pe SC ... SRL .
- ... lei reprezinta cheltuieli efectuate pentru lucrari agricole inregistrate fara documente justificative.
- ... lei reprezinta cheltuieli efectuate pentru achizitionarea de ingrasaminte, samanta, carburanti in nume propriu pe CNP si nu pe cod de indentificare fiscala.
- ... lei reprezinta cheltuieli pentru achizitionarea de geam termopan conform facturii nr. ..., cheltuieli care nu concura in mod direct la realizarea veniturilor.
- ...lei, reprezinta cheltuieli efectuate cu reparatiile auto conform facturii nr. ... pe numele ... care nu concura la realizarea veniturilor.

Au fost incalcate de catre contribuabil prevederile art. 48, alin. (4), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 43, lit. a) din OMFP nr. 1040/2004.

La sfarsitul inspectiei fiscale rezulta un impozit pe venit stabilit suplimentar in suma de ... lei, pentru care s-au calculat accesorii aferente in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Prin referatul cu propuneri de solutionare, organul de inspectie fiscala propune respingerea in totalitate a contestatiei.

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

In fapt: AF ... a formulat contestatie impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ... privind obligatii suplimentare de plata, decizie emisa de AIF ... si priveste suma de ... lei reprezentand:

Impozit pe venit	... lei
Accesorii aferente	... lei
TVA	... lei
Accesorii aferente	... lei

1. Conform Raportului de inspectie fiscala nr. ... incheiat urmare inspectiei fiscale efectuate la AF ... s-au constatat diferente privind impozitul pe venit in suma totala de ... lei dupa cum urmeaza:

Anul 2004	... lei
Anul 2005	... lei
Anul 2006	... lei

Sumele stabilite au fost repartizate proportional pe fiecare din cei doi asociati ... si

Organul de solutionare a contestatiei constata ca AF ... nu a anexat la dosarul cauzei toate documentele justificative mentionata in contestatiei drept pentru care cu adresa nr. ... s-a solicitat completarea dosarului cauzei.

Prin adresa nr. ... AF ... a completat dosarul cauzei cu documente ii sustin argumentele din cuprinsul contestatiei, considerand ca organul fiscal a stabilit obligatii fiscale catre bugetul statului in mod eronat.

In baza motivatiilor contestatorului, a constatarilor organului de inspectie fiscala precum si a actelor normative in vigoare, organul de solutionare a contestatiilor a trecut la solutionarea pe fond a cauzei, astfel:

1. **Pentru anul 2004** organul de inspectie fiscala a stabilit o diferenta de ... lei ca fiind cheltuieli nedeductibile fiscal in care s-a inclus si factura nr. ...

emisa de ... pe motiv ca suma nu a fost achitata in totalitate, achitandu-se partial suma de ... lei cu OP nr.

Organul de solutionare a contestatiei constata ca aceasta a fost achitata integral cu fila CEC nr. ... anexate la dosarul cauzei si cu mentiunea "achitat" pe fatura fiscala astfel ca diferenta stabilita in suma de ...lei, este eronata.

Referitor la suma de ... lei cheltuieli efectuate cu telefonul care nu apartin AF ..., facturi ce apartin SC ... SRL, societate desfiintata si radiata de la Registrul Comertului; se retine ca argumentele contestatoarei nu sunt concludente iar motivul ca aceste cheltuieli au fost efectuate in timpul cand ar fi fost asociat unic la societatea respectiva nu sunt relevante, cheltuielile neconcurand la realizarea veniturilor AF ..., incadrandu-se corect de organul fiscal la cheltuieli nedeductibile fiscal.

Referitor la suma de ... lei, reprezentand cheltuieli efectuate pentru lucrari agricole organul fiscal a considerat ca acestea au fost inregistrate fara documente justificative. Contestatorul a depus la dosarul cauzei procese verbale de receptie si considera ca pentru cheltuielile efectuate cu lucrarile agricole a inregistrat in contabilitate aceste cheltuieli pe baza de procese verbale de receptie tip, unde au fost trecute datele de identificare ale prestatorilor de servicii iar pe fiecare document se face precizarea ca plata s-a facut in numerar, cheltuielile efectuate concurand la realizarea produselor agricole si inclusiv la realizarea veniturilor conform obiectului de activitate.

Procesele verbale de receptie in numar 12 documente (nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ... au fost inregistrate in Registrul Jurnal de incasari si plati pe anul 2004 si anexate centralizat si individual in copie la dosarul cauzei.

Referitor la suma de ...lei reprezentand cheltuieli efectuate pentru lucrari agricole inregistrate fara documente justificative, din care suma de ...lei nu este sustinuta cu documnte relevante in sustinerea cauzei dar suma de ... lei este decontata cu OP nr. ... conform procesului verbal de receptie nr. ... cu mentiunea ca plata s-a facut in numerar, operatiunea efectuandu-se in registru jurnal de incasari si plati, cheltuiela fiind aferenta veniturilor ce trebuiesc realizate conform obiectului de activitate.

Referitor la suma de ... lei, reprezentand cheltuieli efectuate cu energia electrica conform facturii nr. ..., factura ce apartine SCPP ... s-a retinut ca, contestatorul a achitat suma mentionata motivand ca are relatii contractuale pentru achitarea consumului de energie electrica pentru efectuarea irigatiilor fara a avea documente justificative prin care sa reiasa receptionarea efectuarii acestor prestatii deci fara documente justificative care sa justifice efectuarea acestor cheltuieli pentru realizarea veniturilor asociatiei.

2. **Pentru anul 2005** organul de inspectie fiscala a stabilit o diferenta de cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de ... lei pentru care asociatia aduce urmatoarele argumente in motivarea contestatiei:

Suma de ... lei, reprezinta cheltuieli efectuate cu lucrari agricole pe care organul fiscal le-a considerat ca nu sunt sustinute ca documente justificative, respectiv procese verbale de receptie, in realitate contestatorul a depus la dosarul cauzi procese verbale de receptie in care s-au trecut datele de identificare a prestatorilor de servicii unde s-a facut mentiunea ca plata lucrarilor s-a efectuat in numerar.

Astfel au fost anexate la dosarul cauzei un numar de 11 documente, respectiv procesele verbale de receptie a lucrarilor executate nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ... care au fost inregistrate in Registrul Jurnal de incasari si plati pe anul 2005, documente care atesta ca aceste cheltuieli au fost efectuate in vederea realizarii veniturilor, in conformitate cu art. 48 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal (A).

Referitor la suma de ...lei ce reprezinta cheltuieli efectuate cu convorbirile telefonice conform facturilor emise pe SC ... SRL, acestea nu contribuie la realizarea veniturilor asociatiei.

Suma de ... lei reprezinta cheltuieli efectuate pentru achizitionarea de samanta conform facturii nr. ... inregistrata in Registrul Jurnal de incasari si plati, decontata cu bonuri valorice, dar care nu are anexate documente justificative care sa ateste ca achizitiile au fost incorporate in procesul de productie, contribuind la realizarea veniturilor, incalcandu-se prevederile art. 48 din Legea 571/2003, respectiv pct 43, lit. a) din OMFP 1040/2004.

Pentru diferenta de ... lei cheltuieli efectuate de societate in anul 2005 contestatorul nu face niciun comentariu despre nedeductibilitatea lor.

3. **Pentru anul 2006** organul fiscal a stabilit o diferenta de ... ca fiind cheltuieli nedeductibile fiscal dupa cum urmeaza:

Suma de ... lei reprezinta cheltuieli efectuate pentru achizitionarea de samanta de orzoaica conform facturii nr. ... pentru care intreprinzatorul nu a pus la dispozitia organului de inspectie fiscala documente din care sa reiasa ca factura a fost achitata in anul 2006. In realitate intreprinzatorul mentioneaza ca factura a fost achitata pe baza de bonuri valorice (BV nr. ...) in suma de ... lei, diferenta de ... lei fiind achitata cu numerar. In realitate factura nu este insotita de documente de decontare prin care s-a efectuat plata pentru a fi considerata o cheltuiala efectuata pentru realizarea veniturilor sau existenta unui proces verbal de receptie a incorporarii in sol a materiilor prime achizitionate.

Suma de ... lei reprezinta cheltuieli efectuate cu convorbirile telefonice care nu apartin AF ..., factura fiind emisa pe SC ... SRL in suma de ...lei si suma de .. lei, asigurare RCA pentru autoturismul personal al domnului Marin Stefan.

Suma de ... lei reprezinta cheltuieli efectuate pentru lucrari agricole pentru care organul fiscal sustine ca nu au documente justificative respectiv procese verbale de receptionarea lucrarilor executate.

In realitate asociatia a anexat la dosarul cauzei procesele verbale de receptie in care sunt trecute datele de identificare ale prestatorilor de servicii si faptul ca plata s-a facut in numerar si sunt inregistrate in jurnalul de incasari si plati in anul 2006.

Aceste documente sunt anexate la dosarul cauzei impreuna cu un centralizator, in suma de ... lei, sub nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ..., aceste cheltuieli efectuandu-se pentru realizarea produselor agricole, deci au contribuit la realizarea veniturilor in anul 2006.

Suma de ... lei reprezinta cheltuieli efectuate pentru achizitionarea de materii prime pentru realizarea productiilor agricole dar nu sunt insotite de documente de decontare si procese verbale de receptie a lucrarilor executate, necontribuind la realizarea veniturilor, incalcandu-se prevederile art. 48, alin. (4), lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv art. 43, lit. a) din OMFP nr. 1040/2004.

Pentru suma de ... lei, reprezentand achizitionarea de geam termopan pentru reabilitarea termica a biroului administrativ si suma de ...lei cheltuieli efectuate pentru reparatii auto proprietate personala nu are legatura cu realizarea veniturilor asociatiei, incalcandu-se prevederile art. 48, alin. (7) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

In drept: Cauza isi gaseste aplicabilitate in prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 48 si art. 43, lit. a) din OMFP nr. 1040/2004 privind conducerea evidentei contabile in partida simpla, art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata si art. 213 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

Art. 48, alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal - "**Reguli generale de stabilirea venitului net anual din activitati independente, determinat pe baza contabilitatii in partida simpla:**

(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50. (...).

(4) Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente; (...)

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale; (...)".

Iar pct. 43, lit. a) din OMFP nr. 1040/2004 precizeaza:

43. "Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse sunt: a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente".

Art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1992, republicata precizeaza:

Art. 6

"(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei printr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz".

In conformitate cu art. 213 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

(4) "Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora".

Din analiza textelor de lege mentionate in cuprinsul deciziei de solutionare, a tuturor documentelor aflate la dosarul cauzei, comparate cu motivatiile contestatorului AF ... si motivatiile organului de inspectie fiscala s-au ajuns la urmatoarele considerente:

Din verificarea modului de inregistrarea tuturor cheltuielilor aferente obtinerii de venituri si tratamentul fiscal al acestora s-au constatat diferente in suma de ... lei pe care organul de inspectie fiscala le-au considerat cheltuieli nedeductibile fiscal, astfel:

Pentru anul 2004 cheltuielile nedeductibile sunt in suma de ...lei, pentru anul 2005 in suma de ... lei iar pentru anul 2006 in suma de ... lei.

Cauza generala a cheltuielilor care nu au contribuit la realizarea veniturilor a fost inscrierea in evidentele contabile ale asociatiei, a unor cheltuieli efectuate de agentii economici care nu au legatura cu activitatea asociatiei, efectuarea de cheltuieli fara documente justificative, cheltuieli efectuate cu intretinerea si repararea unor masini si utilaje ale altor agenti economici care nu au legatura cu activitatea economico-financiara a AF ... sau efectuarea de cheltuieli care nu contribuie la realizarea veniturilor din agricultura.

Astfel, pentru anul 2004 din suma stabilita ca fiind cheltuiala nedeductibila de ... lei, suma de ... lei sunt cheltuieli deductibile (... +... + ...) asa cum este

mentionat in continutul capitolului III din prezenta decizie, contribuind la realizarea veniturilor in anul 2004 iar suma de ... lei (... lei + ... lei + ... lei) sunt cheltuieli care nu au contribuit la realizarea veniturilor in 2004.

Pentru anul 2005 din diferenta stabilita de ... lei suma de ... lei reprezinta cheltuieli deductibile ce au contribuit la realizarea veniturilor iar suma de ... lei (... + ... + ...) sunt cheltuieli nedeductibile.

Pentru anul 2006 din diferenta stabilita de ... lei suma de ... lei este cheltuiala deductibila, iar suma de ... lei (... + ... + ... +... +...) este cheltuiala nedeductibila care nu a contribuit la realizarea veniturilor din agricultura in anul 2006.

In concluzie, pentru perioada anilor 2004 - 2006 organul de inspectie fiscala poate sa considere cheltuieli deductibile fiscal care au contribuit la realizarea veniturilor din agricultura in suma de ... lei (... in anul 2004, ... lei in anul 2005 si ... lei in anul 2006) si cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei (...lei in anul 2004, ... lei in anul 2005 si ... lei in anul 2006).

Avand in vedere ca pe parcursul solutionarii contestatiei intreprizatorul AF ... a depus documente justificative, concludente in sustinerea cauzei, care conduce la considerarea de cheltuieli deductibile fiscal in suma de ... lei organul de solutionare a contestatiei tinand cont de actele normative ce guverneaza legislatia fiscala, urmeaza a desfinta Decizia de impunere nr. ... pentru suma de ... lei impozit pe venit si ... lei accesorii, pentru acest capat de cerere urmand ca organul fiscal sa se pronunte asupra acestor sume tinand cont de noile dovezi depuse de contestator la dosarul contestatiei si de considerentele organului de solutionarea contestatiei din continutul deciziei.

Fata de cele prevazute in continutul deciziei, avand in vedere si prevederile art. 216 din OG nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

- (1) **"Prin decizie contestatia va putea fi admisa in totalitate sau in parte, ori respinsa".**
- (3) **"Prin decizie se poate desfinta 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".**

Deasemenea se va tine cont si de prevederile art. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 (A) privind Codul de procedura fiscala, aprobata prin HG nr. 1050/2004 care prevede:

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

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

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termenul de 30 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 accesoriile 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, aceasta putand fi contestat potrivit legii.

4. **Referitor la capatul de cerere privind TVA** in suma de ... lei si accesorii in suma de ... lei se retin urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.01.2004 - 31.12.2007.

In urma verificarii organul fiscal a constatat ca AF ... a depasit plafonul de incasari drept pentru care avea obligatia de a solicita inregistrarea ca platitor de TVA potrivit art. 152, pct 1 si 3 si art. 153, pct. 1 din Legea nr. 571/2003 incepand cu data de 01.12.2005.

Avand in vedere ca AF ... nu s-a inregistrat ca platitor de TVA pana la data efectuarii inspectiei fiscale, organul fiscal a procedat la intocmirea Dispozitiei de masuri nr.

Avand in vedere ca intreprinzatorul nu s-a inregistrat ca platitor de TVA pana la data inspectiei fiscale, organul fiscal a procedat corect si legal la stabilirea TVA colectata si deductibila conform inregistrarilor, efectuate in registrul Jurnal de incasari si plati avand ca documente justificative facturile fiscale.

In urma inspectiei fiscale organul de control a stabilit TVA deductibila in suma de ... lei si TVA colectata in suma de ... lei rezultand TVA de plata in suma de ... lei.

Pentru stabilirea TVA de plata organul de inspectie fiscala a procedat conform art. 152, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 si HG nr. 44/2004, art. 152, pct. 56, alin. (4), lit. b.

Contribuabilul invoca art. 152, pct. 56, alin. (4), lit. b) si urmatoarele cu privire la dreptul de deducere omitand faptul ca era obligat sa se inscrie ca platitor de TVA la depasirea plafonului de scutire TVA.

Pentru diferenta constata organul fiscal a procedat corect calculand accesorii in suma de ... lei conform art. 120 din OG nr. 92/2003.

In drept: Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 152, alin. (3), art. 153, alin. (1) din Legea nr. 571/2003, pct. 6 si pct. 62, art. 152 din HG nr. 44/2004 Norme Metodologice privind Codul fiscal si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Art. 152, alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede: **"Persoanele impozabile care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii (...). In situatia in**

care se constata ca persoana in cauza a solicitat cu intarziere atribuirea calitatii de platitor de TVA in regim normal, autoritatea fiscala este indreptatita sa solicite plata TVA pe perioada scursa intre data la care persoana in cauza avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva, conform procedurii prevazute prin norme" (Legea 571/2003 (A) privind Codul fiscal, forma aplicata pana la data de 31.12.2006).

Art, 153, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede: **"Orice persoana impozabila trebuie sa declare inceperea, schimbarea si incetarea activitatii sale ca persoana impozabila. Conditiiile in care persoanele impozabile se inregistreaza ca platitor de TVA sunt prevazute de legislatia privind inregistrarea fiscala ca platitor de impozite si taxe"** (Legea 571/2003 (A) privind Codul fiscal, forma aplicabila pana la 31.12.2006)

Art. 152, pct. 62, lit. a) Norme metodologice de aplicarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004 (A) la data de 29.12.2006: **"In cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat, in termenul prevazut de lege, inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale"**. Totodata organele de control vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa conform art. 153, alin 7 din Codul fiscal.

Art. 120 din OG nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, precizeaza: **"Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv"**.

Drept urmare organul de inspectie fiscala a procedat corect la stabilirea creantei fiscale principale in suma de ... lei TVA, pentru care a calculat creanta fiscala secundara, accesorii aferente in suma de ... lei conform reglementarilor legale mentionate in continutul deciziei, drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa in totalitate pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 48, art. 152, art. 153 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, art. 43 din OMFP nr. 1040/2004 privind conducerea evidentei contabile in partida simpla, art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pct. 102.5 din HG nr. 1050/2004, pct. 12.7 si 12.8 din OMFP nr. 519/2005 privind aprobarea normelor

pentru aplicarea Titlului IX din OG nr. 92/2003 ® coroborate cu art. 205, art. 207, art. 210, art. 213, art. 216 si art. 218 din OG nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice

DECIDE:

Art. 1 Defintarea in totalitate a Deciziei de impunere nr. ..., pentru suma de ... lei impozit pe venit si suma de ... lei accesorii aferente, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.

Art. 2 Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ... lei ce reprezinta:

TVA	... lei
Majorari de intarziere	... lei;

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

DIRECTOR EXECUTIV,

I.I./4 exp.