



MINISTERUL FINANTELOR

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**

Directia Generală Regională a  
Finanțelor Publice - Iași



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26,

Iași, CP 700025

Tel : 0232 21 33 32

Fax : 0232 21 98 99

E-mail : registratura.generalais@anaf.ro

## **DECIZIA NR. 10084/ 31.01.2018**

privind soluționarea contestației formulate de

**Persoana fizică X, județul Iași,**

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași

- Inspecție Fiscală

sub nr. X/10.11.2017

și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași

sub nr. X/18.12.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Inspecție Fiscală prin adresa nr. X/15.12.2017, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/18.12.2017, cu privire la contestația formulată de **Persoana Fizică X** din mun. Iași, str. X nr. X, jud. Iași, având CNP X.

**Persoana fizică X, județul Iași**, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. X/20.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași - Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X/20.10.2017, **cu privire la suma de S lei reprezentând impozit pe venit aferent anului 2013.**

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat la data de **27.10.2017**, conform confirmării de primire existente la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la data de **10.11.2017**, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Inspecție Fiscală sub nr. **X/10.11.2017**.

Constatând că în speță sunt întrunite prevederile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași este investit să analizeze contestația.

**I. Persoana fizică X, județul Iași, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile**

Exemplarul 4/4

Data: 29.01.2018, ora:12

[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)

1/13

**sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. X/20.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași - Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X/20.10.2017, cu privire la suma de S lei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2013, motivând în susținere următoarele:**

Prin contestația formulată petenta precizează că formulează contestație cu privire la suma de S lei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2013, întrucât consideră că reîntregirea venitului brut cu S lei este eronată.

Astfel, afirmă că venitul brut este în sumă de S lei și nu S cum este scris în raportul de inspecție fiscală nr. X/20.10.2017, astfel că diferența rezultată este de S lei.

Face și precizarea că suma de S lei reprezintă un credit bancar pus la dispoziție de BRD – Groupe Societe Generale contractat de CMI X cu contractul de credit nr. X/09.12.2013, sumă încasată pe data de 10.12.2013, conform extrasului de cont și a contractului de credit anexate la contestație.

De asemenea, susține că formulează contestație și cu privire la termenul scadent, conform alin. 3.4 „Termene scadente” aferent anului 2016, repectiv 22.06.2017 (pag. 9 din 13), deoarece la data emiterii Deciziei de impunere nr. X/20.10.2017 și Raportului de inspecție fiscală nr. X/20.10.2017, comunicate pe data de 27.10.2017, nu a fost emisă decizia de impunere.

În consecință, solicită anularea deciziei de impunere cu privire la suma contestată.

**II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași - Inspecție Fiscală, urmare a inspecției fiscale efectuate la CMI X, județul Iași, au emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. X/20.10.2017, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X/20.10.2017, prin care au stabilit în sarcina Persoanei Fizice X, județul Iași, suma de S lei, reprezentând impozit pe venit aferent anilor 2013-2016, din care petenta contestă suma de S lei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2013.**

Inspecția fiscală efectuată la **CMI X, județul Iași**, a vizat perioada 2013-2016 pentru impozitul pe venit.

Obiectul de activitate: „Activități referitoare la sănătatea umană”, cod CAEN 8514-8690.

**În urma efectuării inspecției fiscale la CMI X, județul Iași, pentru anul 2013**, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a declarat

venit brut în sumă de S lei, cheltuieli deductibile în sumă de S lei și un venit net în sumă de S lei (S lei venit – S lei cheltuieli deductibile).

În urma declarării acestor sume, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice nr. X/20.11.2014, prin care a stabilit în sarcina **persoanei fizice X, județul Iași, un impozit pe venit în sumă de S lei aferent unui venit net în sumă de S lei.**

Din verificarea evidenței contabile a contribuabilului, organele de inspecție fiscală au constatat că venitul brut realizat de cabinetul medical în anul 2013 este în cuantum de S lei, mai mult cu S lei decât suma declarată de contribuabil.

Astfel, pentru întreg anul 2013, venitul net este în sumă de S lei (S lei venituri-S lei cheltuieli deductibile) și impozitul pe venit datorat este în sumă de S lei (S lei x 16%).

**În consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar o bază impozabilă în sumă de S lei și un impozit pe venit aferent în sumă de S lei (S lei aferent anului 2013-S lei stabilit prin Decizia nr. X/20.11.2014).**

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, constatările organelor fiscale și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, se rețin următoarele:**

**1. Referitor la suma de S lei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2013, stabilită suplimentar în sarcina Persoanei fizice X, județul Iași, prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. X/20.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași - Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X/20.10.2017, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii acestei sume în sarcina contribuabilului, în condițiile în care suma primită sub formă de credite bancare pentru finanțarea nevoilor personale specifice activității nu constituie venit brut care să intre la calculul venitului net din activități independente.**

**În fapt, în urma efectuării inspecției fiscale la CMI X, județul Iași, pentru anul 2013, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a declarat venit brut în sumă de S lei, cheltuieli deductibile în sumă de S lei și un venit net în sumă de S lei (S lei venit – S lei cheltuieli deductibile).**

În urma declarării acestor sume, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice nr. X/20.11.2014, prin care a stabilit în sarcina **persoanei fizice X, județul**

**lași, un impozit pe venit în sumă de S lei aferent unui venit net în sumă de S lei.**

Din verificarea evidenței contabile a contribuabilului, organele de inspecție fiscală au constatat că venitul brut realizat de cabinetul medical în anul 2013 este în cuantum de S lei, mai mult cu S lei decât suma declarată de contribuabil.

Astfel, pentru întreg anul 2013, venitul net este în sumă de S lei (S lei venituri-S lei cheltuieli deductibile) și impozitul pe venit datorat este în sumă de S lei (S lei x 16%).

**În consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar o bază impozabilă în sumă de S lei și un impozit pe venit aferent în sumă de S lei (S lei aferent anului 2013-S lei stabilit prin Decizia nr. X/20.11.2014).**

Prin contestația formulată petenta precizează că formulează contestație cu privire la suma de S lei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2013, întrucât consideră că reîntregirea venitului brut cu S lei este eronată.

Astfel, afirmă că venitul brut este în sumă de S lei și nu S cum este scris în raportul de inpecție fiscală nr. X/20.10.2017, astfel că diferența rezultată este de S lei.

Face și precizarea că suma de S lei reprezintă un credit bancar pus la dispoziție de BRD – Groupe Societe Generale contractat de CMI X cu contractul de credit nr. X/09.12.2013, sumă încasată pe data de 10.12.2013, conform extrasului de cont și a contractului de credit anexate la contestație, fiindu-i aplicabile prevederile Codului fiscal, conform cărora nu sunt considerate venituri impozabile sumele primite sub formă de credite bancare.

De asemenea, susține că formulează contestație și cu privire la termenul scadent, conform alin. 3.4 „Termene scadente” aferent anului 2016, repectiv 22.06.2017 (pag. 9 din 13), deoarece la data emiterii Deciziei de impunere nr. X/20.10.2017 și Raportului de inpecție fiscală nr. X/20.10.2017, comunicate pe data de 27.10.2017, nu a fost emisă decizia de impunere.

În consecință, solicită anularea deciziei de impunere cu privire la suma contestată.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile:

• **Art. 102, art. 113, art. 72** din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

**ART. 102**

**„Forma și conținutul declarației fiscale**

**(1) Declarația fiscală se întocmește prin completarea unui formular pus la dispoziție gratuit de organul fiscal.**

**(2) În declarația de impunere contribuabilul/plătitorul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.**

**(3) Contribuabilul/Plătitorul are obligația de a completa declarația fiscală înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil/plătitor sau, după caz, reprezentantul legal ori împuternicitul acestuia**”.

## **CAPITOLUL I**

**„Inspekția fiscală**

**ART. 113**

**Obiectul inspekției fiscale**

**(1) Inspekția fiscală reprezintă activitatea ce are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.**

**(2) În scopul efectuării inspekției fiscale, organul de inspekție fiscală procedează la:**

**a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului;**

**b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului;**

**c) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse și, după caz, a descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legislației fiscale;**

**d) verificarea, constatarea și investigarea fiscală a actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului/plătitorului supus inspekției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor prevăzute de legislația fiscală și contabilă;**

**e) solicitarea de informații de la terți;**

**f) verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile ori unde se află bunurile impozabile;**

**g) solicitarea de explicații scrise de la reprezentantul legal al contribuabilului/plătitorului sau împuternicitul acestuia ori de la persoanele prevăzute la art. 124 alin. (1), după caz, ori de câte ori acestea sunt necesare în timpul inspekției fiscale, pentru clarificarea și definitivarea constatărilor;**

**h) informarea reprezentantului legal al contribuabilului/plătitorului sau a împuternicitului acestuia, după caz, cu privire la constatările inspekției fiscale, precum și discutarea acestora;**

**i) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de obligația fiscală principală**

**declarată de către contribuabil/plătitor și/sau stabilită, după caz, de organul fiscal;**

**j) sancționarea potrivit legii a faptelor reprezentând încălcări ale legislației fiscale și contabile constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale și contabile;**

**k) dispunerea măsurilor asigurătorii în condițiile legii;**

**l) aplicarea de sigilii asupra bunurilor, întocmind în acest sens proces-verbal”.**

**ART. 72**

**„Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile**

**Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului/plătitorului constituie probe la stabilirea bazei de impozitare. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impozitare”.**

Din aceste prevederi legale se reține că, contribuabilul are obligația de a completa declarația fiscală prin înscrierea corectă, completă și cu bună-credință a informațiilor prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale.

Deci petenta avea obligația de a declara datele din evidența sa contabilă corect și conform realității situației sale fiscale.

De asemenea, prevederile legale invocate stipulează și faptul că, inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.

Astfel, organele de inspecție fiscală verifică dacă datele declarate de către contribuabili în declarațiile depuse la organul fiscal sunt cele conforme cu situația sa fiscală și contabilă și cu prevederile legale în vigoare, iar în cazul în care constată că există anumite diferențe în plus sau minus între datele din evidența sa contabilă și sumele declarate la organul fiscal, organele de inspecție fiscală stabilesc suplimentar în sarcina contribuabilului acele diferențe de obligații fiscale.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că, în urma verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că petenta a declarat pentru anul 2013 venit brut în sumă de S lei, și că din evidența sa contabilă rezultă că aceasta a obținut în acel an venituri brute în sumă de S lei, mai mult cu S lei decât suma declarată de contribuabil.

Petenta susține că organul de inspecție fiscală a calculat eronat aceste venituri, în realitate suma veniturilor brute fiind de S lei.

Analizând registrul jurnal de încasări și plăți anexat la dosarul contestației, rezultă că, cuantumul total al veniturilor este de S lei.

Astfel, în tabelul de mai jos am înscris veniturile obținute în fiecare lună de contribuabil, conform registrului de încasări și plăți prezentat de acesta organelor de inspecție fiscală, **rezultând un total de S lei:**

Luna	Venit brut
ianuarie	S
feb	S
mar	S
apr	S
mai	S
iunie	S
iulie	S
august	S
sept	S
oct	S
nov	S
dec	S
<b>TOTAL</b>	<b>S</b>

Se observă că pe total an 2013, venitul este de S lei, sumă constatată și de către organele de control fiscal.

De asemenea, petenta susține că nu datorează diferența de S lei bază impozabilă stabilită în sarcina sa, întrucât suma respectivă reprezintă un contract de credit bancar pus la dispoziție de BRD – Groupe Societe Generale contractat de **CMI X** cu contractul de credit nr. X/09.12.2013, sumă încasată pe data de 10.12.2013, conform extrasului de cont și a contractului de credit anexate la contestație. Susține că acest venit este neimpozabil din punct de vedere fiscal.

• Cu privire la modul de calcul al impozitului pe venit, din punct de vedere fiscal, sunt aplicabile prevederile **art. 46 și art. 48** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

#### **ART. 46**

##### **„Definirea veniturilor din activități independente**

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

[...]

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii”.

#### **ART. 48\*)**

**„Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă**

**(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.**

**(2) Venitul brut cuprinde:**

**a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;**

**b) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;**

**c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, exclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității;**

**d) veniturile din angajamentul de a nu desfășura o activitate independentă sau de a nu concura cu o altă persoană;**

**e) veniturile din anularea sau scutirea unor datorii de plată apărute în legătură cu o activitate independentă;**

**f) veniturile înregistrate de casele de marcat cu memorie fiscală, instalate ca aparate de taxat pe autovehiculele de transport persoane sau bunuri în regim de taxi.**

**(3) Nu sunt considerate venituri brute:**

**a) aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natură făcute la începerea unei activități sau în cursul desfășurării acesteia;**

**b) sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice;**

**c) sumele primite ca despăgubiri;**

**d) sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizări, mecenat sau donații.**

**[...]**

**(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.**

**(9) În Registrul-inventar se trec toate bunurile și drepturile aferente desfășurării activității”.**

Conform acestor prevederi legale, venitul net din activități independente (în categoria căruia se cuprind și veniturile din profesii libere obținute de contribuabil) se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.



De asemenea, în categoria venitului brut nu se cuprind sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că în anul 2013, cabinetul medical a încheiat cu banca BRD-GROUPE SOCIETE GENERALE un contract de creditare pentru finanțarea nevoilor profesionale specifice activității, în urma căruia pe data de 10.12.2013, cabinetul a încasat prin bancă suma de S lei.

Acest fapt rezultă din contractul de împrumut și extrasul de cont existente în copie la dosarul cauzei.

Suma în cauză a fost operată de contribuabil drept încasare prin bancă („ALIM.CT.BCA”) în registrul jurnal de încasări și plăți aferent lunii decembrie 2013, existent în copie la dosarul cauzei.

Întrucât suma de S lei reprezintă o sumă primită sub formă de credite bancare pentru finanțarea nevoilor profesionale specifice activității, rezultă că această sumă nu constituie venit brut care să intre în calculul venitului net din activități independente.

Prin urmare, la stabilirea suplimentară a impozitului pe venit aferent anului 2013, organele de inspecție fiscală trebuiau să țină cont de faptul că din veniturile totale aferente anului 2013 în sumă de S lei, suma de S lei reprezintă credit care nu se cuprind în venitul brut.

Facem precizarea că prin Referatul privind propunerile de soluționare a contestației depusă de petentă nr. X/15.12.2017, organele de inspecție fiscală propun admiterea contestației și anularea deciziei de impunere contestate, având în vedere faptul că petenta demonstrează că suma de S lei reprezintă credit bancar de natura sumelor care nu intră în categoria veniturilor brute care se iau în calculul venitului net impozabil (prezintă copie după contractul de credit încheiat cu BRD, copie după extrasul de cont din care rezultă încasarea banilor, copie după registrul jurnal de încasări și plăți din care rezultă cum a operat contribuabilul suma primită de la bancă).

Având în vedere prevederile legale invocate și analizate la acest capăt de cerere, faptul că organele de inspecție fiscală au obligația de a stabili diferențe în plus sau în minus existente în evidența contabilă față sumele declarate de contribuabil, faptul că prin decizia de impunere organele de inspecție fiscală nu au analizat și nu s-au pronunțat cu privire la suma de S lei reprezentând credit primit de la bancă, sumă care nu se cuprinde în brut ce intră în calculul venitului net impozabil, precum și faptul că au stabilit suplimentar diferența de bază impozabilă în sumă de S lei, care este diferită de baza de S lei menționată anterior care ar fi trebuit analizată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, nu se poate pronunța cu privire la cuantumul sumei datorate de petentă reprezentând impozit pe venit aferent anului 2013, drept pentru care **urmează a se desființa parțial** Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare

stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. X/20.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași - Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X/20.10.2017, **cu privire la suma de S lei reprezentând impozit pe venit aferent anului 2013**, urmând ca organele de inspecție fiscală să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, în baza prevederilor art. 281 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la reanalizarea impozitului pe venit aferent anului 2013 și să emită un nou act administrativ fiscal, care va avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

- Desființarea are la bază prevederile **art. 279 alin. (3) și alin. (4)** din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

**„(3) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care, din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării, desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.**

**(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”**

- Sunt aplicabile și prevederile **pct. 11.4.-11.5.** din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează:

**„ 11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.**

**11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat,**

**acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”**

• Totodată, sunt aplicabile și prevederile **art. 50, art. 129 și art. 281** din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

**ART. 50**

**„Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal**

**(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.**

**(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente”.**

**ART. 129**

**„Refacerea inspecției fiscale**

**(1) În situația în care, ca urmare a deciziei de soluționare emise potrivit art. 279 se desființează total sau parțial actul administrativ-fiscal atacat, emis în procedura de inspecție fiscală, organul de inspecție fiscală reface inspecția fiscală, cu respectarea dispozițiilor art. 276 alin. (3).**

**(2) Refacerea inspecției fiscale trebuie să respecte strict perioadele fiscale, precum și considerentele deciziei de soluționare a contestației care au condus la desființare, astfel cum acestea sunt menționate în decizie.**

**(3) Refacerea inspecției fiscale și emiterea noului act administrativ-fiscal sunt posibile chiar dacă pentru perioadele și obligațiile fiscale vizate de refacere s-a anulat rezerva verificării ulterioare potrivit art. 94 alin. (3).**

**(4) Refacerea inspecției fiscale se realizează de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul desființat”.**

**ART. 281**

“Comunicarea deciziei și calea de atac

[...]

(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face în termen de 60 de zile în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, de la data aducerii la cunoștința organului fiscal a deciziei de desființare.

(4) În situația în care instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) admite, în totalitate sau în parte, acțiunea prevăzută la alin. (3), organul fiscal emitent anulează în mod corespunzător noul act administrativ fiscal, precum și, după caz, actele administrative subsecvente, iar contestatorul este pus în situația anterioară emiterii deciziei de desființare.

[...]

(7) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a respins contestația de către organul fiscal fără ca acesta să intre în cercetarea fondului raportului juridic fiscal, dacă instanța constată că soluția adoptată de către organul fiscal este nelegală și/sau netemeinică, se va pronunța și asupra fondului raportului juridic fiscal”.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

## DECIDE:

**Art. 1. Desființarea** parțială a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. X/20.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași - Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X/20.10.2017 pe numele **Persoanei fizice X, județul Iași, cu privire la suma de S lei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2013**, urmând ca, în termen de 30 zile de la data comunicării deciziei, organele de inspecție fiscală, în baza prevederilor art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, să reanalizeze situația de fapt strict pentru aceleași obligații bugetare și pentru aceeași perioadă din actul administrativ fiscal desființat, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

**Art. 2.** Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei, Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași - Inspecție Fiscală, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

**DIRECTOR GENERAL,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1,**

**ÎNTOCMIT,**