



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. 36

din 29.04.2009

privind soluționarea contestației formulate de
persoana fizicădin localitatea,
județul, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului sub nr.din 26.03.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului prin adresa nr.din 23.03.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 26.03.2009, cu privire la contestația formulată de **persoana fizică**din localitatea, județul

Persoana fizicăcontestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 19.02.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 19.02.2009, întocmit ca urmare a verificării efectuate la ASOCIAȚIA FAMILIALĂde către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului, privind suma de lei, reprezentând:

- lei impozit pe venit;
- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizicăprin contestația formulată precizează că în anul 2007 a înregistrat venituri totale în sumă delei și cheltuieli totale delei, din care cheltuieli nedeductibile fiscal delei.

Contestatoarea susține că ținându-se cont de stocul de marfă înregistrat la sfârșitul anului 2007, delei, rezultă un venit impozabil delei, pentru care impozitul este delei.

Petenta precizează că în raportul de inspecție fiscală se precizează că veniturile sunt delei, cheltuielile de lei, din care cheltuieli nedeductibile delei.

De asemenea, este dedus din cheltuieli stocul de marfă existent la sfârșitul anului 2007 în sumă delei, rezultând un venit impozabil delei și nu delei, cum s-a stabilit prin raportul de inspecție.

Totodată, contestatoarea precizează că pentru anul 2008 a fost înregistrată lichidarea soldului de marfă existent la data de 31.12.2007 în sumă delei, sold de marfă care trebuie să fie scăzut la capitolul cheltuieli tot cu aceeași sumă, rezultând în final venit impozabil zero lei. În raportul de inspecție fiscală veniturile au fost calculate ca fiind în sumă delei, fără să rezulte cum s-a ajuns la această sumă, și implicit a fost denaturat același venit impozabil cu suma delei, ce reprezintă diferența de calcul a veniturilor realizate efectiv față de veniturile constatate de organul de control.

Contestatoarea susține că în perioada de existență a asociației au fost achiziționate mai multe obiecte de inventar a căror valoare nu a fost trecută la capitolul cheltuieli cu amortizarea, întrucât s-a considerat că aceste cheltuieli nu privesc activitatea pentru care este autorizată.

Potrivit art. 21 din Codul fiscal, „Pentru determinarea venitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare”.

Petenta consideră că are dreptul la deducerea cheltuielilor cu amortizarea obiectelor de inventar în sumă delei la data închiderii exercițiului financiar 2007, acesta fiind și ultimul an de funcționare a asociației, reprezentând:

- ladă frigorificălei;
- frigider răcitor lei;
- boilerlei;
- râșniță cafea lei;
- masă plastic lei;
- casă de marcat lei.

Prin completarea la contestația formulată, nr.04.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr./10.04.2009, persoana fizicăprecizează că pentru anul 2008 suma contestată este delei și reprezintă impozit pe venit, iar pentru anul 2007 contestă impozitul pe venit în sumă de lei aferent cheltuielilor cu amortizarea ce nu au fost luate în considerare la calculul venitului impozabil, precum și majorările de întârziere aferente de lei.

II. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care

desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 19.02.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 19.02.2009, întocmit ca urmare a verificării efectuate la ASOCIAȚIA FAMILIALĂde către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului, organele de control au stabilit că persoana fizicădatorează bugetului de stat un impozit pe venit de lei, din care lei pentru anul 2007 și lei pentru anul 2008, precum și majorări de întârziere de lei, aferente impozitului pe venit pentru anul 2007.

Perioada verificată este 01.01.2007 – 01.03.2008.

Prin Raportul de inspecție fiscală nr.din 19.02.2009, ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.din 19.02.2009, emisă pe numele persoanei fizice, organele de control au constatat că la **A.F.**pentru anul 2007 situația sumelor declarate se prezintă astfel:

- venit brutlei;
- cheltuieli lei;
- venit netlei;
- impozit declarat 0 lei;
- impozit achitat 0 lei.

În urma controlului efectuat, s-au constatat următoarele:

Anul 2007

- venit brutlei;
- cheltuielilei;
- venit netlei;
- impozit venitlei;

Anul 2008

- venit brutlei;
- cheltuielilei;
- venit netlei;
- impozit venitlei.

În urma verificării efectuate, organele de control au constatat că în anul 2007 **A.F.**a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli cu energia electrică în sumă de lei, în baza următoarelor facturi:

- nr./12.01.2007 în sumă delei;
- nr./15.03.2006 în sumă delei;
- nr./25.06.2007 în sumă delei;
- nr./14.07.2007 în sumă delei;
- nr./14.09.2007 în sumă delei.

Organele de control au constatat că facturile respective nu sunt emise pe numele asociației, motiv pentru care nu au admis la deducere cheltuielile respective.

Totodată, nu au admis la deducere cheltuielile cu amenzile în sumă deși cheltuielile cu impozitul pe venit în sumă delei.

De asemenea, organele de control au considerat că cheltuielile aferente anului 2007 au fost declarate eronat, neluându-se în calcul valoarea stocului de marfă la preț de cumpărare existent la data de 31.12.2007, în sumă delei.

Pentru anul 2008, organele de control au constatat că asociația a realizat un venit brut delei, cheltuieli deductibile delei, rezultând un venit net delei și un impozit aferent delei.

În urma verificării efectuate s-a stabilit un venit impozabil suplimentar delei, pentru care se datorează un impozit delei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere de lei, din care, prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 19.02.2009, s-a stabilit că persoana fizicădatorează pentru anul 2007 un impozit pe venit de lei și majorări de întârziere de lei, iar pentru anul 2008 un impozit pe venit de lei.

Organele de control consideră că au fost încălcate prevederile art. 48 alin. 1 și 4 lit. a) și alin. 7 lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să analizeze dacă persoana fizică contestatoare datorează impozitul pe venit în sumă de lei, aferent anului 2008, în condițiile în care din raportul de inspecție fiscală și din decizia de impunere contestată nu rezultă situația de fapt ce a condus la stabilirea acestei obligații suplimentare.

Perioada verificată 01.01.2007 – 01.03.2008.

În fapt, în urma verificării efectuate la **ASOCIAȚIA FAMILIALĂ**, prin Raportul de inspecție fiscală nr.din 19.02.2009, ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.din 19.02.2009, emisă pe numele persoanei fizice, organele de control au constatat că în anul 2008

asociația a realizat un venit brut delei, cheltuieli deductibile delei, rezultând un venit net delei și un impozit aferent delei.

Organele de control au stabilit că diferența de venit impozabil stabilită suplimentar ce revine membrului asociat este delei, pentru care s-a calculat un impozit pe venit de lei.

În baza constatărilor efectuate la asociația familială, prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 19.02.2009, emisă pe numele persoanei fizice, având numărul de identificare codul numeric personal, organele de control au stabilit că acesta datorează un impozit pe venit suplimentar pentru anul 2008 de lei.

Din actele de control nu rezultă motivele care au condus la stabilirea acestei diferențe, precum și documentele avute în vedere.

Așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, organele de control au stabilit în sarcina persoanei fiziceun impozit suplimentar de lei pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.din 19.02.2009 emis în urma verificării efectuate la **ASOCIAȚIA FAMILIALĂ**, fără să rezulte cum s-a ajuns la acest impozit suplimentar.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 94 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

„Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.

(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;
[...]

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului; [...]

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale”.

Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050 / 2004, la punctul 102.1, prevăd următoarele:

„102.1. La examinarea stării de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea în vedere toate documentele justificative și evidențele financiar-contabile și fiscale care constituie mijloace de probă și sunt relevante pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale.”

În actele de control constatările nu sunt prezentate în mod clar și explicit, astfel încât să rezulte modul de determinare a bazei impozabile.

Totodată, prin actele administrative contestate nu se precizează documentele avute în vedere și modul cum a fost determinată baza impozabilă, motiv pentru care organul de soluționare nu se poate pronunța asupra modului de determinare a impozitului pe venit stabilit suplimentar.

Potrivit **art. 107 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată,

„Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere factic și legal.

Totodată, conform **art. 7** din același act normativ, **„(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”**

Se reține că organul fiscal trebuie să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să își exercite rolul activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Rezultă că la baza emiterii deciziei de impunere stă raportul de inspecție fiscală, care se întocmește în urma acelei inspecții și în care sunt prezentate constatările inspecției din punct de vedere factic și legal.

Organele de control au constatat că în anul 2008 asociația a realizat un venit brut delei, cheltuieli deductibile delei, rezultând un venit net delei, din care au stabilit că diferența de venit impozabil stabilită suplimentar ce revine membrului asociat este delei, pentru care s-a calculat un impozit pe venit de lei.

Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 19.02.2009, emisă pe numele persoanei fizice, având numărul de identificare codul numeric personal, organele de control au stabilit că acesta datorează un impozit pe venit suplimentar pentru anul 2008 de lei, fără să prezinte însă motivele care au condus la stabilirea acestei diferențe, precum și documentele avute în vedere.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, organele de control au stabilit în sarcina persoanei fiziceun impozit suplimentar de lei pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.din 19.02.2009 emis în urma verificării efectuate la **ASOCIAȚIA FAMILIALĂ**, fără să rezulte cum s-a ajuns la acest impozit suplimentar.

La **art. 105 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se prevede că: **„(1) Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”**

Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 972 / 2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală", anexa nr. 2 – *Instrucțiuni de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală"*, referitor completarea punctului 2.1.2 - "**Motivul de fapt**" și punctului 2.1.3. – "**Temeiul de drept**" din decizie, prevede următoarele:

„Punctul 2.1.2: se vor înscrie detaliat și în clar modul în care contribuabilul a efectuat și a înregistrat o operațiune patrimonială, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală și tratamentul fiscal aplicat de acesta, precum și prezentarea consecințelor fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate pentru aceasta.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că organul de control are obligația să motiveze decizia de impunere atât faptic, cât și legal.

Contestatoarea susține că prin raportul de inspecție fiscală veniturile au fost calculate ca fiind în sumă delei, fără să rezulte cum s-a ajuns la această sumă.

Față de prevederile legale incidente speței și din analiza raportului de inspecție fiscală emis pentru asociația familială și a deciziei de

impunere emisă pe numele contestatoarei nu rezultă situația de fapt ce a condus la stabilirea obligației fiscale suplimentare de lei, reprezentând impozit pe venit.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că organele de inspecție fiscală nu prezintă o situație de fapt clară din care să rezulte cauza pentru care au stabilit venitul impozabil suplimentar delei și implicit impozitul pe venit de lei.

Mai mult, din decizia de impunere rezultă că impozitul pe venit în sumă de lei a fost stabilit suplimentar în sarcina contestatoarei pentru anul 2008, în timp ce perioada verificată este 01.01.2007 – 01.03.2008.

Întrucât organele de control nu prezintă modul în care au determinat baza impozabilă stabilită suplimentar în sarcina contestatoarei, elementele și documentele avute în vedere, precum și constatările din timpul verificării efectuate care au stat la baza stabilirii impozitului pe venit suplimentar în sumă de lei, organul de soluționare nu se poate pronunța asupra cauzei, drept pentru care urmează **a se desființa** Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 19.02.2009, emisă pe numele persoanei fizice, având numărul de identificare codul numeric personal, pentru impozitul pe venit suplimentar pentru anul 2008 **în sumă de lei**, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze în termen de 30 de zile de la comunicare la punerea în executare a prezentei decizii pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în această decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

În drept, se face aplicarea prevederilor **art. 216 (3)**, „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, potrivit cărora:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,

și prevederile **pct. 12.7** din **Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

2. Referitor la impozitul pe venit în sumă de lei, cauza supusă soluționării este dacă poate fi soluționată cauza pe fond în condițiile în care prin cererea formulată se contestă sume care nu fac obiectul actului administrativ fiscal atacat.

În fapt, în urma verificării efectuate la **ASOCIAȚIA FAMILIALĂ**, prin Raportul de inspecție fiscală nr.din 19.02.2009, ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.din 19.02.2009 emisă pe numele persoanei fizice, organele de control au constatat că în anul 2008 asociația a realizat un venit brut delei, cheltuieli deductibile delei, rezultând un venit net delei și un impozit aferent delei.

Organele de control au stabilit că diferența de venit impozabil stabilită suplimentar ce revine membrului asociat pentru anul 2008 este delei, pentru care s-a calculat un impozit pe venit de lei.

În baza constatărilor efectuate la asociația familială, prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 19.02.2009, emisă pe numele persoanei fizice, având numărul de identificare codul numeric personal, organele de control au stabilit că aceasta datorează un impozit pe venit suplimentar pentru anul 2008 de lei.

Prin completarea la contestația formulată, nr.04.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr./10.04.2009, persoana fizicăprecizează că pentru anul 2008 suma contestată este delei și reprezintă impozit pe venit.

Așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, organele de control au stabilit în sarcina persoanei fiziceun impozit suplimentar de lei pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.din 19.02.2009, emis în urma verificării efectuate la **ASOCIAȚIA FAMILIALĂ**, iar prin contestația formulată se contestă un impozit pe venit pentru anul 2008 delei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 205 și 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

„Art. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia. [...]

Art. 206

Forma și conținutul contestației

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

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

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

Din textele de lege citate mai sus se reține că este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal, iar obiectul contestației îl constituie numai sumele înscrise de organul fiscal în actul administrativ fiscal atacat.

Totodată, se reține că se poate formula contestație doar împotriva unui titlu de creanță, respectiv împotriva deciziilor de impunere.

Întrucât persoana fizicăprin contestația formulată precizează că se contestă Raportul de inspecție fiscală nr.din 19.02.2009, care s-a emis în urma verificării efectuate la **ASOCIAȚIA FAMILIALĂ**, act care nu poate fi contestat, întrucât nu are caracterul unui act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat, prin adresa nr.din 02.04.2009, s-a solicitat contestatoarei să precizeze decizia de impunere și sumele pe care le contestă.

Totodată, prin adresa menționată, s-a pus în vedere contestatoarei că se poate formula contestație numai împotriva unui act administrativ fiscal,

respectiv decizie de impunere, iar contestația poate fi formulată doar de cel pe numele căruia este emis acel act sau de un împuternicit a cărui calitate trebuie dovedită, conform legii.

Prin completarea la contestația formulată, nr.04.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr./10.04.2009, persoana fizicăprecizează că se contestă Decizia de impunere nr.din 19.02.2009, privind suma de lei, reprezentând:

-lei impozit pe venit pentru anul 2008;
- lei impozit pe venit pentru anul 2007;
- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, în baza constatărilor efectuate la asociația familială, prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 19.02.2009, emisă pe numele persoanei fizice, având numărul de identificare codul numeric personal, organele de control au stabilit că aceasta datorează bugetului de stat următoarele sume suplimentare:

- lei impozit pe venit pentru anul 2007;
- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit;
- lei impozit pe venit pentru anul 2008.

Așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, organele de control au stabilit pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.din 19.02.2009, emis în urma verificării efectuate la **ASOCIAȚIA FAMILIALĂ**, că persoana fizicădatorează pentru anul 2008 un impozit suplimentar de lei.

Se reține că prin decizia de impunere emisă pe numele contestatoarei, organele fiscale au stabilit un impozit pe venit suplimentar pentru anul 2008 în sarcina acesteia de lei, iar prin completarea la cererea formulată se precizează că se contestă un impozit pe venit aferent anului 2008 delei.

Din cele prezentate rezultă că persoana fizică, având numărul de identificare codul numeric personal, contestă pentru anul 2008 un impozit pe venit delei, în timp ce prin Decizia de impunere nr.din 19.02.2009, emisă pe numele acesteia, s-a stabilit că acesta datorează pentru anul 2008 un impozit pe venit de lei.

Față de cele prezentate se trage concluzia că persoana fizicăcontestă o sumă ce nu face obiectul deciziei de impunere emisă pe numele său.

Potrivit actelor normative menționate, obiectul contestației îl constituie numai sumele înscrise de organul fiscal în titlu de creanță, respectiv în decizia de impunere emisă în numele contestatorului.

Având în vedere că prin decizia de impunere emisă pe numele persoanei fizices-a stabilit un impozit pe venit pentru anul 2008 de lei, iar prin cererea formulată se contestă un impozit pe venit pentru anul 2008 delei, rezultă că se contestă o sumă ce nu face obiectul actului administrativ fiscal atacat.

Potrivit **pct. 12.1** din **Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1,

„12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 185 - Soluții asupra contestației

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat [...]”

Având în vedere că se contestă o sumă ce nu este stabilită prin decizia de impunere atacată, emisă pe numele persoanei fizice contestatoarei, urmează a se respingere contestația formulată pentru impozitul pe venit pentru anul 2008 în sumă de lei, ca fiind fără obiect.

3. Referitor la impozitul pe venit în sumă de lei și majorările de întârziere aferente de lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului se poate pronunța asupra cauzei, în condițiile în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.

În fapt, persoana fizicăcontestă impozitul pe venit în sumă de lei aferent cheltuielilor cu amortizarea obiectelor de inventar, pe motiv că nu au fost luate în considerare de organele de control la calculul venitului impozabil pentru anul 2007, precum și majorările de întârziere aferente de lei.

În urma verificării efectuate, pentru anul 2007 organele de control nu au admis la deducere cheltuieli cu energia electrică în sumă de lei, cheltuielile cu amenzi în sumă deși cheltuielile cu impozitul pe venit în sumă delei.

De asemenea, organele de control au considerat că cheltuielile aferente anului 2007 au fost declarate eronat, neluându-se în calcul valoarea stocului de marfă la preț de cumpărare existent la data de 31.12.2007, în sumă delei.

Rezultă că neadmiterea la deducere a unor cheltuieli cu obiectele de inventar nu a făcut obiectul actelor de control.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

„Art. 206

Forma și conținutul contestației

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

- a) datele de identificare a contestatorului;**
- b) obiectul contestației;**
- c) motivele de fapt și de drept;**
- d) dovezile pe care se întemeiază; [...]**

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

Din textele de lege citate mai sus se reține că este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal, iar obiectul contestației îl constituie numai sumele înscrise de organul fiscal în actul administrativ fiscal atacat.

Persoana fizicăcontestă impozitul pe venit în sumă de lei aferent cheltuielilor cu amortizarea obiectelor de inventar pe motiv că nu au fost luate în considerare de organele de control la calculul venitului impozabil pentru anul 2007, precum și majorările de întârziere aferente de lei.

Contestatoarea susține că organele de control au considerat că asociația nu are dreptul la deducerea cheltuielilor cu amortizarea obiectelor de inventar în sumă delei la data închiderii exercițiului financiar 2007, pe motiv că nu privesc activitatea pentru care este autorizat.

Persoana fizică consideră că are dreptul la deducerea cheltuielilor cu amortizarea obiectelor de inventar în sumă delei, la data încheierii exercițiului financiar pentru anul 2007, acesta fiind și ultimul an de funcționare a asociației, reprezentând:

- ladă frigorifică lei;
- frigider răcitor lei;
- boiler lei;
- râșniță cafea lei;
- masă plastic lei;
- casă de marcat lei.

În urma verificării efectuate, organele de control au constatat că în anul 2007 **A.F.**a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli cu energia electrică în sumă de lei, în baza unor facturi care nu sunt emise pe numele asociației, motiv pentru care nu au admis la deducere cheltuielile respective.

Totodată, nu au admis la deducere cheltuielile cu amenzi în sumă deși cheltuielile cu impozitul pe venit în sumă delei.

De asemenea, organele de control au considerat că cheltuielile aferente anului 2007 au fost declarate eronat, neluându-se în calcul valoarea stocului de marfă la preț de cumpărare existent la data de 31.12.2007, în sumă delei.

Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 19.02.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 19.02.2009, întocmit ca urmare a verificării efectuate la ASOCIAȚIA FAMILIALĂ, organele de control au stabilit că persoana fizicădatorează bugetului de stat pentru anul 2007 un impozit pe venit de lei și majorări de întârziere aferente de lei.

Din cele prezentate se reține că neadmiterea la deducere a cheltuielilor cu obiectele de inventar nu a făcut obiectul actelor de control, așa cum susține contestatoarea.

Având în vedere că obiectul contestației îl constituie numai sumele înscrise de organul fiscal în actul administrativ fiscal atacat, rezultă că plângerea formulată de persoana fizică împotriva impozitului pe venit în sumă de lei aferent cheltuielilor cu amortizarea obiectelor de inventar este fără obiect.

Potrivit punctului Potrivit **pct. 12.1 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1,

„12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 185 - Soluții asupra contestației

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat [...]”

Față de cele prezentate, urmează **a se respinge** contestația formulată de persoana fizică împotriva **impozitului pe venit în sumă de lei** aferent cheltuielilor cu amortizarea obiectelor de inventar și a **majorărilor de întârziere aferente de lei, ca fiind fără obiect.**

Deoarece pentru impozitul pe venit în sumă de lei, aferent cheltuielilor cu amortizarea obiectelor de inventar, contestația a fost respinsă ca fiind fără obiect, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind accesoriile, se va respinge contestația și pentru majorările de întârziere în sumă de lei, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept **"accessorium sequitur principale"** (accesoriul urmează principalul).

Pentru considerentele prezentate și în temeiul prevederilor art. 7, 94, 107, 205, 206 și 216 (3), din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 102.1 și 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050 / 2004, Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 972 / 2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală", pct. 12.1 și 12.7 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

- **Respingerea** contestației formulată de **persoana fizică**împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 19.02.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 19.02.2009, întocmit ca urmare a verificării efectuate la ASOCIAȚIA FAMILIALĂde către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului, privind suma de **.... lei, ca fiind fără obiect**, din care:

-lei impozit pe venit;
- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

- **Desființarea** Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 19.02.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 19.02.2009, întocmit ca urmare a verificării efectuate la ASOCIAȚIA FAMILIALĂde către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului, privind suma de **.... lei, reprezentând impozit pe venit**, urmând ca printr-o altă echipă să se procedeze în termen de 30 de zile de la comunicare la punerea în executare a prezentei decizii pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă și să emită un nou act administrativ fiscal, având în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

Punerea în executare a prezentei decizii, pentru sumele pentru care s-a dispus desființarea, va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data

comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.