



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

## DECIZIA

**Nr. 117 din 29. 05. 2012**

***Privind: soluționarea contestației nr. ... din ... . . . . . , depusă și înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ... / ... . . . . . , formulată de ... . . . . . cu sediul în ... . . . . . , Str. ... , Bl. ... . . . . . , Sc. ... , Et. ... , Ap. ... , Jud. ... , împotriva Deciziei de impunere nr. ... / ... . . . . . întocmită de D.G.F.P. ... - ... . . . . .***

Prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... sub nr. ... / ... . . . . . , Persoană Fizică Autorizată sediul social în Municipiul ... . . . . . , Str. ... , Bl. ... . . . . . , Sc. ... , Et. ... , Ap. ... , Jud. ... a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. ... / ... . . . . . întocmită de D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Biroul de Soluționare a Contestațiilor prin adresa nr. ... / ... . . . . . înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice ... , a solicitat ca în conformitate cu prevederile pct. 3.2, 3.5 – 3.8 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii, să întocmească referatul cu propunerile de soluționare în care să menționeze dacă s-a făcut sesizare penală.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Structura de Administrare Fiscală – Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa înregistrată sub nr. ... / ... . . . . . împreună cu referatul motivat, înaintată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... și înregistrată sub nr. ... / ... . . . . . , cu privire la contestația formulată de **PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ** ... cu sediul social în ... . . . . . , Str. ... , Bl. ... . . . . . , Et. ... , Sc. ... , Ap. ... , Jud. ... , împotriva măsurilor dispuse prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ... . . . . . , sintetizat în Decizia de impunere nr. ... / ... . . . . . privind impozitul pe venit și accesorii aferente stabilite suplimentar pentru anii ... și ... , ocazie cu care a fost transmis cu adresa nr. ... / ... . . . . . și Referatul cu propunerile de soluționare.

Activitatea de Inspecție Fiscală cu adresa nr. ... / ... . ... . ... a solicitat la **PERSOANA FIZICĂ AUTORIZATĂ ... ..** să comunice în scris în termen de ... (...) zile de la primirea prezentei, cuantumul sumei contestate individualizată pe feluri de impozite, accesoriile aferente pe tipuri de surse, temeiul de drept și dovezile pe care se întemeiază contestația.

Pentru faptul că petenta nu a fost găsită la adresa înscrisă pe plic, Activitatea de Inspecție Fiscală cu adresa nr. ... / ... . ... . ... a făcut o nouă intervenție la adresa sus menționată pentru a da răspuns în termen legal la cele solicitate.

Activitatea de Inspecție Fiscală a depus referatul la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... împreună cu adresa nr. ... / ... . ... . ... , înregistrat sub nr. ... / ... . ... . ... cu motivele de fapt și de drept și cu mențiunea că **nu a fost cazul formulării de plângere penală.**

Contestația s-a depus în termen, potrivit art. 207 alin. (1), din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, fără a arăta motivele de drept și nu a menționat în clar suma contestată.

Contribuabilul precizează cuantumul sumei contestate astfel în conformitate cu prevederile pct. 2.1. din O.M.F.P. – A.N.A.F. nr. 2137/2011, organul de revizuire consideră contestația împotriva Deciziei de impunere nr. ... / ... . ... . ... pentru suma în cuantum total de ... lei defalcate astfel:

- ... lei - **impozit pe venit aferent anului ... ;**
- ... lei - **accesorii aferente;**
- ... lei - **impozit pe venit aferent anului ... ;**
- ... lei - **amendă**

Totodată mai contestă:

- **Decizia nr. ... / ... . ... . ... privind instituirea popririi asiguratorii asupra sumelor deținute de P.F.A. ... .. la CEC BANK SA ... ..**
- **Proces verbal de constatare și sancționare a contravențiilor Seria ... / ... nr. ... / ... . ... . ...**

Din analiza datelor și documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

*În cauză nu sunt întrunite condițiile procedurale obligatorii reglementate de legiuitor la art. 206 alin. (1), lit. c) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat.*

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Structura de Administrare Fiscală – Activitatea de Inspecție Fiscală, prin referatul înaintat cu adresa nr. ... / ... . ... . ... , înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... / ... . ... . ... , cu privire la contestația formulată de **PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ ... ..** cu sediul social în ... .. , Str. ... , Bl. ... .. , Et. ... , Sc. ... , Ap. ... , Jud. ... , împotriva măsurilor dispuse prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ... . ... . ... , sintetizat în Decizia de impunere nr. ... / ... . ... . ... privind impozitul pe venit și accesorii aferente stabilite suplimentar pentru anii ... și ... , ocazie cu care a fost transmis și Referatul cu propunerile de soluționare înaintat cu adresa nr. ... / ... . ... . ... .

Contestă Decizia de impunere nr. ... / ... . ... . ... sintetizată în Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ... . ... . ... .

*Întrucât celelalte condiții procedurale reglementate de O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, sunt îndeplinite Direcția Generală a Finanțelor Publice a*

Finanțelor Publice ... este competentă să se pronunțe asupra cauzei și să analizeze pe fond contestația depusă de petentă.

**I. Prin cererea înaintată, petenta contestă Decizia de impunere nr. ... / ... . ...  
... sintetizată în Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ... . ... . ... având în vedere următoarele motive:**

Petenta aduce la cunoștință că în conformitate cu art. 205 și art. 207 din O.G. nr. 92/2003 republicată depune următoarea contestație:

Urmarea inspecției fiscale nr. ... , (...) / ... . ... . ... întocmit de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, arată că nu este de acord cu plata sumelor care au reeșit din acest raport de inspecție fiscală, cu privire la definitivarea impozitului pe venit pentru anul ... .

Menționează că la T.V.R. 1 la „Jurnalul Satului” din cadrul emisiuni „Viața Satului” din data de ... . ... . ... s-a anunțat că a fost modificat Codul fiscal cu o ordonanță de guvern prin care se specifică următoarele:

- Persoanele Fizice Autorizate sunt scutite de plata impozitului pe venit, iar cei care au plătit impozitul, pot depune cerere pentru restituirea banilor.

- Se specifică faptul că Persoanele Fizice Autorizate sunt tratate ca și o Persoană Fizică, că s-a autorizat pentru a putea accesa Fonduri Europene (petenta fiind o persoană Fizică Autorizată care a întocmit un proiect de accesare de Fonduri Europene pe măsura „121” , iar din anul 2013 se va stabili cine va fi impozitat.

În urma adresei nr. ... / ... . ... . ... înaintată de D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală, petenta depune precizări înregistrate la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... . ... . ... în completarea contestației înregistrată sub nr. ... / ... . ... . ... , prin care formulează următoarele:

*Inspecție fiscală a fost efectuată în baza solicitării petentei inserată în cererea nr. ... / ... . ... . ... formulată ca urmare a intenției de a desființa și de a radia A.F.P. ... .. din Registrul Comerțului.*

Perioada supusă inspecției a fost: ... . ... . ... – ... . ... . ... .

Prin Raportul de inspecție fiscală, a fost definitivat impozitul pe venitul global aferent anilor ... , ... și ... , fiind stabilite în sarcina petentei următoarele obligații:

- **Pentru anul ... ,** nu s-a stabilit nici-o diferență de impozit în sarcina P.F.A. ... .. , pierderea înregistrată pe acest an fiind de ... lei.

S-a reținut în cuprinsul Raportului de inspecție fiscală că „agentul economic a declarat eronat cheltuielile realizate în anul ... cu suma de ... lei ceea ce reprezintă amortizarea mijlocului fix – tractor ... .. achiziționat la data de ... . ... . ... , sumă înscrisă în Registrul de încasări și nedeclarată...” **motiv pentru care am fost amendat cu suma de ... lei.**

*Raportul de inspecție fiscală nu conține nici-o motivație cu privire la acest aspect, nefiind precizat motivul pentru care nu avem dreptul să deduc cheltuielile cu amortizarea mijlocului fix, în condițiile în care acest mijloc fix a fost cumpărat pentru lucrările efectuate de agentul economic P.F.A. ... .. , a fost și este folosit în acest scop.*

- **Pentru anul ... ,** s-a stabilit o diferență de impozit pe venitul global în sumă de ... lei, la care au fost stabilite majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

Această diferență de impozit și accesorii, este urmare unei constatări eronate reținută de organul de inspecție fiscală, care a ignorat dovezile prezentate de petent, dovezi care atestă că uleiul de floarea soarelui acordat membrilor arendatori, reprezintă o parte din c/v arenteii la care s-a obligat P.F.A. prin contractele de arendă, acest ulei fiind cumpărat de petentă, ci nu obținut din producție proprie.

În această împrejurare suma de ... lei nu reprezintă un venit, ci o cheltuială reprezentând plata parțială a arendeii (... l ulei/ha), deductibilă fiscal.

- **Pentru anul ...**, s-a atabilit obligația de a plăti un impozit suplimentar în sumă de ... lei, reținându-se de către organul de inspecție fiscală că suma de ... lei – cheltuieli efectuate cu motorina, sămânță, erbicid nu reprezintă cheltuială deductibilă, deoarece P.F.A. ... nu mai deține pământ în arendă începând cu data de ... .

**Această motivație urmează a fi înlăturată, deoarece, suma de ... lei reprezentând sprijin financiar încasat de la A.P.I.A., respectiv cheltuieli în sumă de ... lei au fost destinate înființării culturii pentru anul ... , culturi ce au fost efectuate în toamna anului ... pe terenul deținut în arendă de P.F.A. ...** (suma de ... lei reprezentând sprijin financiar a fost încasată în anul ... pentru culturile înființate în toamna anului ... , cu această sumă acoperindu-i cheltuielile efectuate în toamna anului ... ).

**Organul de inspecție fiscală a omis deasemenea natura sumei de ... lei, aceea de sprijin financiar acordat producătorilor agricoli și faptul că aceste sume nu se înregistrează ca venituri impozabile, impozabilă fiind doar producția obținută din aceste venituri.**

**Pentru toate aceste motive,** solicită să-i admitem contestația și prin decizia ce o vom emite, să dispunem anularea Deciziei de impunere nr. ... / ... emisă pentru **suma totală de ... lei din care: ... lei** – diferență impozit pe venit ... – ... și ... lei accesorii, precum și P.V.C.S.C. nr. ... / ... prin care petenta a fost amendată cu suma de ... lei.

Totodată, solicită să dispunem anularea Deciziei nr. ... / ... prin care s-a dispus instituirea poprii asigurătorii asupra sumelor deținute de P.F.A. ... la CEC BANK SA ...

**II. Din Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr. ... / ... , sintetizat în Decizia de impunere nr. ... / ... , se rețin următoarele:**

**Obiectul inspecției fiscale:** verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabil, respectării legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriiilor aferente acestora.

Perioada supusă inspecție fiscale a fost:

- ... - ...

- privind impozitul pe venit.

Inspekția fiscală generală s-a efectuat în baza Titlului VII art. 96 alin. 1 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată și a Normelor metodologice de aplicare aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004.

### **Referitor la Impozitul pe venit din activități independente**

Perioada supusă verificării: ... - ...

Baza legală privind calcularea impozitului pe venituri din activități independente:

Titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare; Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal și a Ordinului nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele, care au calitatea de contribuabil.

S-a verificat modul de conducere a evidenței contabile în partidă simplă în Registrul Jurnal de încasări și plăți, înregistrarea corectă a veniturilor realizate și deductibilitatea cheltuielilor înregistrate.

Din analiza dosarului fiscal și a evidenței contabile a petentei s-a constatat că pentru stabilirea venitului net (conf. art. 49 din Legea nr. 571/2003). Începând cu anul 2007, contribuabilul optează pentru stabilirea venitului net anual utilizându-se datele din contabilitatea în partidă simplă (conf. art. 51 din Legea nr. 571/2003).

#### **1. Definitivarea impozitului pe venitul global pe anul ...**

În urma verificării s-a constatat că agentul economic a declarat eronat cheltuielile realizate în anul ... cu suma de ... lei ce reprezintă amortizarea mijlocului fix – tractor ... .. achiziționat în data de ... , sumă înscrisă în Registrul de încasări și plăți și nedeclarată, încălcând astfel prevederile art. 30, lit. b) din Legea nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare.

*Fapta descrisă mai sus constituie contravenție conform prevederilor art. 41, alin. 3, din Legea nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care a fost sancționat contravențional conform prevederilor art. 42, alin. (1) cu **amendă în sumă de ... lei** întocmindu-se în acest sens P.V.C.S.C. nr. ... / ... .*

#### **2. Definitivarea impozitului pe venitul global pe anul ...**

Pentru anul ... contribuabilul a depus „Declarația specială privind veniturile realizate înregistrată la A.F.P. ... sub nr. ... / ... , conform prevederilor art. 83, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare unde declara un venit brut în sumă de ... lei, cheltuieli deductibile în sumă de ... lei și un venit net în sumă de ... lei.

Pe baza acesteia, A.F.P. ... a emis Decizia de impunere anuală înregistrată sub nr. ... / ... stabilit un venit net în sumă de ... lei, cu un impozit pe venit de ... lei (anexa nr. ...).

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de contribuabil rezultă că în anul ... a arendat teren în suprafață de ... ha pe care a repartizat-o pe culturi după cum urmează:

- pe suprafața de ... ha a cultivat grâu obținând o producție totală de ... Kg cu o producție medie de ... Kg/ha (D.A.D.R. = ... Kg/ha), cantitatea de ... Kg a fost achitată membrilor arendatori pe bază de borderou iar cantitatea de ... Kg a fost valorificată.

- pe suprafața de ... ha a cultivat floarea soarelui și a obținut o producție totală de ... Kg cu o producție medie de ... Kg/ha (D.A.D.R. = ... Kg/ha) pe care o valorifică în totalitate.

În urma verificării s-a constatat că agentul economic a declarat eronat veniturile realizate în anul ... cu suma de ... lei, reprezentând ulei floarea soarelui acordat membrilor arendatori cu factura nr. ... / ... . . . . , încălcând prevederile art. 30, lit. b) din Legea nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Fapta descrisă constituie contravenție conform prevederilor art. 41, alin. (3), din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care a fost sancționat conform prevederilor art. 42, alin. (1) cu amendă în sumă de 300 lei întocmintu-se în acest sens P.V.C.S.C. nr. ... / ... . . . . (anexa nr. ... ).

Urmare celor menționate mai sus s-au stabilit următoarele:

1. Venituri totale realizate	= ... lei;
2. Cheltuieli totale	= ... lei;
3. Venit brut (1 – 2)	= ... lei;
4. Venituri nedeclarete	= ... lei;
5 Venit net (3 + 4)	= ... lei;
6 Impozit pe venit	= ... lei.

În urma inspecției fiscale s-a stabilit un impozit pe venit suplimentar de plată în sumă de ... lei, rezultată ca diferența dintre impozitul pe venit stabilit prin Decizia de impunere anuală în sumă de ... lei și impozitul pe venit stabilit de organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei.

Pentru nevirarea în termen a impozitului pe venit stabilită suplimentar de plată în sumă de ... lei s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei conform prevederilor art. 120, alin. (7) și 120<sup>^</sup>alin. (2), lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare (anexa nr. 6).

### **3. Definitivarea impozitului pe venitul global pe anul ...**

Începând cu ... . . . . , reprezentantul legal dl. ... reziliază contractele de arendă încheiate, așa cum rezultă din Nota explicativă dată (anexa nr. 7).

Verificând documentele de evidență contabilă înregistrate în Registrul de încasări și plăți organul de inspecție fiscală a constatat că au fost înregistrate venituri în sumă de ... lei, reprezentând sprijin financiar încasat de la A.P.I.A. și cheltuieli în sumă de ... lei ce reprezintă cheltuieli efectuate cu motorina, sămânța, erbicid etc.

Cheltuielile efectuate în sumă de ... lei sunt stabilite cheltuieli nedeductibile fiscal deoarece începând cu data de ... . . . . contribuabilul nu mai deține pământ în arendă, contractele încheiate fiind reziliate, încălcând astfel prevederile art. 48, alin. (4), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare (anexa nr. 8).

În urma inspecției fiscale au rezultat următoarele:

1. Venituri totale realizate	= ... lei;
2. Cheltuieli totale	= ... lei;
3. Pierdere (2 – 1)	= ... lei;
4. Cheltuieli nedeductibile	= ... lei;
5. Venit net (3 + 4)	= ... lei;
6. Impozit pe venit	= ... lei.

În urma inspecției fiscale s-a stabilit un impozit pe venit de plată în sumă de ... lei.

**III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative existente în vigoare în perioada verificată, se reține:**

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este legal investită a se pronunța cu privire la măsurile dispuse de organul de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. ... Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, cu soluționarea cererii formulate de **PERSOANĂ FIZICĂ** ,, ... .. ” și de a stabili legalitatea măsurilor stabilite de organul de inspecție fiscală care a dispus petiționării un impozit pe venitul net anual stabilit în plus în sumă de ... lei (din care a contestat suma de ... lei), majorări aferente în sumă de ... lei (sumă contestată integral), penalități de întârziere aferente în sumă de ... lei (sumă contestată integral), amendă în sumă de ... lei, total sumă contestată ... lei solicitând anularea măsurilor dispuse prin actul de control atacat ca fiind neântemeiate și nelegale, totodată solicită să dispunem anularea Deciziei nr. ... / ... . ... prin care s-a dispus instituirea popririi asiguratorii asupra sumelor deținute de P.F.A. ... e la C.E.C. BANK S.A. ... , precum și anularea P.V.C.S.C. nr. ... / ... . ... în sumă de ... lei.**

**Persoană Fizică** ,, ... .. ”, cu sediul în ... .. , Str. ... , Bl. ... .. , Et. ... , Sc. ... , Ap. ... , Județul ... , este înregistrată la O.R.C. ... sub nr. ... / ... . ... , are Cod unic de înregistrare ... .

Activitatea principală desfășurată (din nomenclatorul CAEN = 0111) – **Cultivarea cerealelor, porumbului și a altor plante n.c.a. contribuabilul exploatând în sistemarendă o suprafață de ... ha. teren agricol în anul ... la nivelul comunei ... .. .**

Reprezentantul legal este d-ul. ... .. .

**1. Referitor la impozitul pe venit din activități independente pe anul ... și ... în sumă de ... lei**

**În fapt:**

Organul de soluționare a contestațiilor cu adresa nr. ... / ... . ... a solicitat la organul de inspecție fiscală să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propunerile de soluționare, să menționeze dacă s-a făcut sesizare penală, iar în cazul când se va regăsi în această situație să ne comunice copia sesizării penale.

Organul de inspecție fiscală a transmis Dosarul contestației depus de ... .. din ... .. , împreună cu:

- referatul cu propunerile de soluționare cu mențiunea expresă că *nu a fost cazul formulării de plângere penală*.

- contestația nr. ... / ... . ... , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... . ... a **Persoană Fizică Autorizată** ... .. ;

Analizând diferențele de impozit pe venit și accesoriile aferente constatate de organul de inspecție fiscală și suma contestată de petentă situația se prezintă astfel:

*Din documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației constată că **nu s-au depus de petentă documente justificative și nici alte documente care să constituie mijloace de probă care să nu fi fost luate în considerare la stabilirea bazei de impunere de către organul de inspecție fiscală.***

*Din răspunsul petentei la solicitarea D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție fiscală de a-și completa obiectul contestației privind cuantumul sumei contestate individualizată pe impozite și taxe și accesoriile aferente acestora, rezultă că petenta a precizat cuantumul sumei contestate de ... lei, dar nu a completat contestația cu temeiul de drept care au stat la baza cererii sale în corelație cu decizia de impunere emisă de organul de inspecție fiscală.*

Organul de revizuire reține astfel că petenta nu a îndeplinit cerințele procedurale impuse de pct. 2.5 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 în sensul că nu a invocat temeiul de drept, considerând astfel că cererea inițială a petentei poate fi respinsă.

Organul de revizuire cu adresa nr. ... / ... . ... . ... a solicitat la D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală ca în conformitate cu pct. 3.2, 3.5 - 3.8 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată să constituie dosarul contestației să verifice condițiile procedurale obligatorii, să întocmească referatul cu propunerile de soluționare, dovada când s-a primit Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată, dacă au fost sesizate organele de cercetare penală

Activitatea de Inspecție Fiscală comunică Referatul împreună cu adresa nr. ... / ... . ... . ... , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... . ... . ... cu propunerile de soluționare.

Organul de soluționare a contestațiilor analizând contestația din punct de vedere procedural constată că aceasta a fost depusă în termen conform art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, este semnată de reprezentantul legal **dl. ... .. dar nu precizează cuantumul sumei contestate**, drept pentru care organul de inspecție fiscală a solicitat prin adresa nr. ... / ... . ... . ... să transmită următoarele:

- care este totalul sumei contestate individualizată pe feluri de impozite precum și accesoriile acestora;
- motivele de drept care stau la baza contestației;
- temeiul de drept și dovezile pe care se întemeiază contestația.

În completarea contestației inițiale nr. 2 din 17.04.2012 prin precizările înregistrate sub nr. ... / ... . ... . ... petenta formulează următoarele:

Contestă Decizia de impunere nr. ... / ... . ... . ... sintetizată în Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ... . ... . ... , având în vedere următoarele motive:

Inspecția fiscală a fost efectuată în baza solicitării petentei înserată în cererea nr. ... / ... . ... . ... formulată ca urmare a inspecției de a desființa și de a radia A.F.P. ... .. din Registrul Comerțului.

***Petenta în vederea susținerii contestației nu depune documente justificative noi și nici alte documente care să constituie mijloc de probă ce nu a fost luat în considerație la stabilirea bazei de impunere și nici nu a răspuns în totalitate la solicitările organului de inspecție fiscală de a-și completa obiectul contestației privind temeiul de drept.***



Analizând cele contestate de petentă și cele prezentate de organul de inspecție fiscală atât în Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ... . ... . ... cât și în Referatul motivat, organul de revizuire a constatat că petenta nu argumentează cu documente, motivele invocate, rezumându-se la afirmații gratuite și lipsite de veridicitate, depunând numai tabelul cu contractele de arendă pe anii ... – ... , tabel nominal cu membrii arendatori cărora li s-a acordat ulei de floarea soarelui, factura cu care a cumpărat tractorul.

Urmare celor prezentate anterior organul de revizuire constată următoarele:

Inspecția fiscală generală a fost efectuată în conformitate cu art. 100 din O.U.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare la solicitarea reprezentantului legal, conform cererii depuse la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... . ... . ... . Inspecția fiscală s-a desfășurat în perioada ... . ... . – ... . ... . ... și a cuprins perioada ... . ... . ... – ... . ... . ... întrucât contribuabilul în cererea înregistrată specifică faptul că inspecția fiscală este necesară în vederea radierii P.F. ... .. la O.R.C. ... .

### ***Aferent anului ...***

În urma controlului efectuat, organul de inspecție fiscală a constatat că petenta a declarat eronat veniturile realizate în anul ... cu suma de ... lei, reprezentând ulei de floarea soarelui acordat membrilor arendatori cu factura nr. ... / ... . ... . ... , încălcând prevederile art. 30, lit. b) din Legea nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, rezultând un impozit pe venit suplimentar de plată în sumă de ... lei (nu cât precizează petentul adică ... lei).

Acest impozit de ... lei a rezultat ca deiferență dintre impozitul pe venit stabilit prin Decizia de impunere anuală în sumă de ... lei și impozitul pe venit stabilit de organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei (... lei – ... lei = ... lei).

Suma de ... lei a fost înregistrată și declarată ca și cheltuială deductibilă în schimb suma nu a fost declarată ca și venituri, diminuând astfel baza impozabilă ( ... lei x ... % = ... lei).

Se reține astfel că în mod legal suma de ... lei a fost stabilită la control, ca sumă suplimentară, întrucât petenta nu a respectat procedura de declarare a sumei de ... lei ca și venituri în situațiile financiare anuale corespunzătoare facturii nr. ... / ... . ... . ... , în baza căreia au fost livrate cantități de ... litri de ulei către persoane care dețin calitate de arendator, urmând a fi respinsă cererea petentei ca neântemeiată pentru suma de ... lei.

### ***Aferet anului ...***

Din Nota explicativă dată de petentă rezultă că nu mai deține în arendă terenuri agricole începând cu ... . ... . ... , în schimb a înregistrat eronat cheltuieli cu înființarea și întreținerea culturilor agricole în sumă de ... lei, reprezentând: motorină, ierbicid, piese de schimb achiziționate pe bază de facturi fiscale și achitate în anul ... conform Jurnalului de încasări și plăți.

În anul ... petenta încasează subvenții de la A.P.I.A. ... în sumă de ... lei aferente anului ... care reprezintă venituri impozabile din punct de vedere fiscal conform art. 48, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și neimpozitate din punct de vedere fiscal de petentă.

În data de ... . ... . ... cu factura fiscală seria ... .. nr. ... petenta comercializează grâu sămânță pentru care încasează suma de ... lei conform chitanței seria ... .. nr. ... / ... . ... . ... suma reprezentând venituri ale anului ... neânregistrate de petentă.

Astfel se reține că în mod legal organul de inspecție fiscală a procedat la stabilirea de venituri impozabile în sumă de ... lei, neînregistrate de petentă și legal stabilite de organul de control, formată din:

- ... lei - subvenții primite sub formă de sprijin de la A.P.I.A. ... pentru acoperirea cheltuielilor aferente producției obținute impozabil din punct de vedere fiscal;
- ... lei - venituri neînregistrate de petentă aferente facturii fiscale seria TR DAA nr. 00776311/2011 emisă de P.F.A. Simion Gheorghe urmare livrării de grâu de sămânță și încasată de acesta.

Nu poate fi reținut de organul de soluționare ca și argument de combatere a celor constatate de organul de inspecție fiscală – afirmația petentei – potrivit căreia la emisiunea TV „Viața Satului” din ... s-a anunțat faptul că a fost modificat Codul fiscal și că persoanele fizice autorizate sunt scutite de plata impozitului pe venit”.

Motivația organului de soluționare de respingere a acestui argument se bazează pe prevederile legale în vigoare la data producerii fenomenului economic constat și combătut de inspecția fiscală, în sensul că până la apariția altor prevederi legale se aplică cele existente prevăzute de Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003 – modificată, în sensul că sunt impozabile toate veniturile care au la bază un document justificativ (factura) inclusiv subvențiile primite sub formă de ajutoare de la A.P.I.A. ...

Orice modificare a Codului fiscal produce efecte viitoare de la data apariției sale în monitorul oficial, iar orice alte modificări care vizează perioade anterioare sunt precizate în mod expres în documentul care modifică Codul fiscal – ceea ce nu ne argumentează și nici nu ne demonstrează petenta prin afirmația sa.

Astfel organul de revizuire analizând contestația formulată privind sumele enumerate anterior constată, că petenta nu susține cu documente care să demonteze constatările organului de inspecție fiscală, iar motivele de fapt și de drept invocate nu sunt de natură să modifice constatările organului de inspecție fiscală privind aceste sume, urmând ca în cauză să se pronunțe o soluție de respingere ca neîntemeiată a contestației pentru suma de ... lei, rezultată din recalcularea din punct de vedere fiscal a impozitului pe venitul global aferent anului ... , format din subvenții și venituri neînregistrate în sumă de ... lei, așa cum anterior au fost prezentate și cheltuieli eronat înregistrate de petentă în sumă de ... lei și corect reconsiderate de organul de inspecție fiscală ca și cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal.

Analizând contestația formulată, organul de revizuire reține că pe fond aceasta este neîntemeiată deoarece petenta nu argumentează cu documente motivele invocate - lucru constat și în ultima cerere depusă și înregistrată sub nr. ... / ... în completarea contestației inițiale potrivit căreia petenta a depus ca și documente justificative aceleleași documente depuse inițial, urmând a fi adoptată o decizie de respingere ca neîntemeiată a sumei de ... lei, format din:

- impozitul pe venit aferent anului ... = ... lei;
- impozitul pe venit aferent anului ... = ... lei.

**In drept:** Pe baza considerentelor reținute, soluția cauzei este regăsită în prevederile art. 206 alin. (1) lit. c) și d), 213 alin. (1), 216 alin. (1) și 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct.11.1 lit. a) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea

titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Legea nr. 82/1991 a contabilității art. 30 lit. b), Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare art. 48 alin. (2), lit. a), lit. b) și alin. (4), lit. a) și lit.b), în care se stipulează:

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, (publicată în M.O. nr. 513/31.07.2007), republicată, cu modificările și completările ulterioare:

[...]

ART. 206

*Forma și conținutul contestației*

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

[...]

*c) motivele de fapt și de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiază.*

[...]

ART. 213

*Soluționarea contestației*

(1) *În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. **Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.***

[...]

ART. 216

*Soluții asupra contestației*

(1) *Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

ART. 217

*Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale*

(1) *Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.*

[...]

\*LEGE nr. 82 din 24 decembrie 1991

(\*\*republicată\*\*)(\*actualizată\*)contabilității nr.

82/1991\*\*)PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL nr. 454 din 18 iunie 2008

ART. 30

*Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:*

[...]

*b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;*

[...]

\* Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare Publicat în M.O. nr. 927/23.XII.2003 prevede următoarele:

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

[...]

ART. 48

[...]

(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;

[...]

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;

[...]

\* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata (M.O. nr. 380/31.05.2011);

[...]

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

[...]

În susținerea acestei soluții organul de revizuire a luat în considerare și motivația organului de inspecție fiscală cuprinsă în referatul motivat, înaintat cu adresa nr. ... / ... . ... , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... . ... , din care reiese că pe fond contestația este neîntemeiată.

*În condițiile prezentate urmează a fi respins ca neîntemeiat și insuficient argumentat, capătul de cerere cu privire la impozitul pe venit în cuantum de ... lei stabilit prin Decizia de impunere nr. ... din ... . ... , sinteză a Raportului de inspecție fiscală nr. ... / ... . ... .*

**2. Referitor la accesoriile aferente diferenței de impozit pe venit stabilit suplimentar de plată pe perioada ... - ... , reprezentând:**

- ... lei	- majorări de întârziere;
- ... lei	- penalități de întârziere.
<hr/> ... lei	<hr/> TOTAL

Accesoriile calculate de organul de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală sunt aferente debitului de ... **lei care reprezintă diferență impozit pe venit aferent anului ...** stabilit în urma inspecției fiscale.

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ... , este de a stabili, dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, (majorari de întârziere și penalități de întârziere) în condițiile în care nu a achitat la termen debitele reprezentând impozit pe venit iar prin debitul principal în cauză ( ... lei) urmează a se adopta o decizie de respingere a contestației.***

***In fapt :*** organul de inspecție fiscală reține că la stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Întrucât în sarcina petiționarei a fost stabilit un debit de natura impozitului pe venit în sumă de ... lei, aceasta datorează ***majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente, în sumă de ... lei,*** calculate de organele de inspecție fiscală.

Se reține astfel că petenta a solicitat soluționarea contestației pentru întreaga sumă.

În cauză cererea își găsește soluționarea în principiul de drept *accessorium sequitur principale*, adică majorările de întârziere urmează debitul care le-a generat.

***In drept:*** cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 116, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare în Monitorul Oficial nr. 513/2007 care se stipulează:

\* Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 116

*Majorări de întârziere*

*(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

*(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*

[...]

ART. 119

*Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.*

[...]

ART. 120

*Majorări de întârziere*

*(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

ART. 120

Dobânzi

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legi bugetare.

ART. 120<sup>1</sup>

Penalități de întârziere

[...]

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

[...]

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

[...]

În aceste condiții, contestația îndreptată împotriva sumei de ... lei, reprezentând **majorări și penalități de întârziere** aferente impozitului pe venit în sumă de ... lei înscrisă în Decizia de impunere nr. ... / ... . ... , **urmează a fi respinsă parțial ca neîntemeiată și insuficient argumentată.**

**3. Referitor la amenda în sumă de ... lei ce constituie contravenție conform prevederilor art. 41, alin. 3, din Legea nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare**

**În fapt:** În urma controlului efectuat de către organul de inspecție fiscală s-a constatat că petenta a declarat eronat cheltuielile realizate în anul ... cu suma de ... lei, ce reprezintă amortizarea mijlocului fix – tractor ... .. achiziționat în data de ... .. , suma înscrisă în Registrul de încasări și plăți și nedeclarată încălcând astfel prevederile art. 30, lit. b) din Legea nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Această faptă constituie contravenție conform prevederilor art. 41, alin. (3), din Legea nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care petenta a fost sancționată contravențional conform prevederilor art. 42, alin. (1) cu **amendă în sumă de ... lei** întocmindu-se în acest sens P.V.C.S.C. nr. ... / ... . ... .

În Procesul – verbal de constatare și sancționare a contravențiilor Seria ... / ... nr. ... din ... . ... se face mențiunea:

„În conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor aprobată prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, **împotriva prezentului proces – verbal de constatare și sancționare a contravențiilor poate face plângere în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării.**

**Plângerea se va depune la judecătoria în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția și va fi însoțită de o copie a procesului – verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, precum și de alte acte doveditoare în susținerea plângerii”.**

**În drept:** cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare în Monitorul Oficial nr. 513/2007 care se stipulează:

[...]

ART. 209

Organul competent

(1) *Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:*

a) *structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;*

[...]

***Față de cele prezentate D.G.F.P. ... - Biroul Soluționare a Contestațiilor nu deține competența materială de soluționare a contestației nr. ... / ... . ... , depusă de P.F.A. ... .. împotriva Procesului verbal de constatare și sancționare contravențiilor Seria ... / ... nr. ... / ... . ... , reprezentând amendă contravențională în sumă de ... lei.***

***4. Referitor la anularea Deciziei nr. ... / ... . ... prin care s-a instituit poprire asiguratorie asupra sumelor deținute de P.F.A. ... .. la C.E.C. BANK SA ... ..***

**În fapt:** Organul de inspecție fiscală a constatat existența pericolului ca debitorul să se sustragă de la urmărire, sau își ascunde, ori să își risipească patrimoniul/averea, în conformitate cu art. 129, alin. 2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările ulterioare se dispun măsuri asiguratorii.

S-a dispus instituire măsurilor asiguratorii deoarece contribuabilul intenționează să se radieze de la Registrul Comerțului.

Măsurile asiguratorii dispuse, dacă nu au fost desfășurate în condițiile legii, devin executorii în condițiile legii.

În Decizia de instituire a măsurilor asiguratorii nr. ... / ... . ... se menționează:

***„În temeiul art. 129 alin. (11) coroborat cu art. 172 și art 173 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentei decizii cel interesat poate face contestație în termen de 15 zile de la data comunicării la judecătoria în a cărei rază teritorială se află sediul organului fiscal care a emis decizia”.***

**În drept:** cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 129 alin. (2) și 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare în Monitorul Oficial nr. 513/2007 care se stipulează:

[...]

ART. 129

*Poprirea și sechestrul asiguratoriu*

[...]

(2) *Se dispun măsuri asiguratorii sub forma popririi asiguratorii și sechestrului asiguratoriu asupra bunurilor mobile și/sau imobile proprietate a debitorului, precum și asupra veniturilor acestuia, când există pericolul ca acesta să se sustragă, să își ascundă ori să își risipească patrimoniul, periclitând sau îngreunând în mod considerabil colectarea.*

[...]

ART. 209

*Organul competent*

(1) *Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:*

a) *structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;*

[...]

***Față de cele prezentate D.G.F.P. ... - Biroul Soluționare a Contestațiilor nu deține competența materială de soluționare a contestației nr. ... / ... . ... . ... depusă de P.F.A. ... .. împotriva deciziei nr. ... / ... . ... . ... emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală ... prin care s-a dispus instituirea de măsuri asiguratorii.***

***5. Petenta contestă suma de ... lei, față de suma stabilită de organul fiscal de ... lei. Comparând suma contestată cu cea constatată de organul fiscal, pentru care s-a emis Decizia impunere nr. ... / ... . ... . ... în sumă de ... lei, rezultă o diferență de ... lei.***

***În fapt:*** Se reține astfel că suma de ... lei nu este cuprinsă într-o decizie de impunere ca și titlu de creanță (act administrativ fiscal).

***În drept:*** cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 205 alin. (1) și 206 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare în Monitorul Oficial nr. 513/2007 și pct.11.1 lit. c) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, și care se stipulează:

\* Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;



[...]

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.*

ART. 206

*Forma și conținutul contestației*

[...]

*(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.*

[...]

\* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată (M.O. nr. 380/31.05.2011);

[...]

11.1. *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 sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;*

***Față de cele prezentate, organul de revizuire urmează să se pronunțe pentru acest capăt de cerere, printr-o decizie de respingere ca fiind fără obiect.***

\* \*

\*

Având în vedere motivele **de fapt** și **de drept** arătate, în temeiul Hotărârii Guvernului nr. 34/2009, privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ...

## DECIDE:

**Art. 1. Se respinge ca neîntemeiată și insuficient argumentată contestația formulată de Persoană Fizică Autorizată ... .. cu sediul în ... .. Județul ... , pentru suma în cuantum total de ... lei constituită din:**

- Diferență impozit pe venit aferentă anului ... = ... lei;
- Diferență impozit pe venit aferentă anului ... = ... lei.

**Art. 2. Se respinge ca neîntemeiată și insuficient argumentată contestația formulată de petentă pentru suma de ... lei, ce reprezintă majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente sumei de ... lei constituită din:**

- Majorări de întârziere = ... lei;
- Penalități de întârziere = ... lei.

**Art. 3. Organul de soluționare a contestațiilor nu deține competența materială de soluționare a contestației nr. ... / ... . ... . ... depusă de Persoană Fizică Autorizată – ... .. împotriva Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor Seria ... / ... nr. ... / ... . ... . ... , reprezentând amendă contravențională în sumă de ... lei.**

**Art. 4. Organul de soluționare a contestațiilor nu deține competența materială de soluționare a contestației nr. ... / ... . ... . ... depusă de Persoană Fizică Autorizată – ... .. împotriva Deciziei nr. ... / ... . ... . ... emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală ... prin care s-a dispus instituirea de măsuri asiguratorii.**

**Art. 5. Se respinge parțial contestația pentru suma de ... lei ce reprezintă sumă contestată în plus, de petentă față de suma constatată de organul de inspecție fiscală prin decizia de impunere, ca fiind fără obiect.**

**Art. 6. Prezenta decizie a fost redactată în ... ( ... ) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.**

**Art. 7. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.**

**Art. 8. Biroul de Soluționare a Contestațiilor va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.**

... ..

Director Executiv

