

DECIZIA nr.69 din 12.04. 2007

privind solutionarea contestatiei formulata de X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr. de catre Administratia Finantelor Publice sector 4, cu privire la contestatia formulata de doamna X, cu domiciliul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. , il constituie:

- Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul **2000** nr. , comunicata contribuabilei la data de **05.05.2006**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venitul anual global constatata **in plus** fata de impunerea precedenta in suma de lei;

- Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul **2001** nr. , comunicata contribuabilei la data de **05.05.2006**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venitul anual global constatata **in plus** fata de impunerea precedenta in suma de lei;

- Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul **2002** nr. , comunicata contribuabilei la data de **05.05.2006**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venitul anual global constatata **in plus** fata de impunerea precedenta in suma de lei;

- Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul **2003** nr. , comunicata contribuabilei la data de **05.05.2006**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venitul anual global constatata **in plus** fata de impunerea precedenta in suma de lei;

- Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul **2004** nr. , comunicata contribuabilei la data de **09.05.2006**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venitul anual constatata **in minus** fata de impunerea precedenta in suma de **lei.**

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziilor de impunere anuale pe anii 2000, 2001, 2002, 2003 si 2004, petenta aduce urmatoarele argumente:

- suma de lei (asigurare obligatorie RCA - lei conform facturii nr si franciza - lei conform chitantei nr.) inregistrata in contabilitate si pentru care a prezentat documente justificative este cheltuiuala deductibila pentru anul 2004;

- in perioada 01.05.2000-31.12.2004 a efectuat plati reprezentand CAS pe care a omis a le inregistra in registrul de incasari si plati si care nu au fost luate in calculul venitului net.

In concluzie, petenta solicita recalcularea venitului net pentru perioada 01.05.2000-31.12.2004, mentionand ca pentru aceste cheltuieli deductibile face dovada cu chitantele in original.

In sustinerea contestatiei, doamna X precizeaza ca anexeaza, in copie, chitantele de plata a CAS.

II. Prin:

- Decizia de impunere anuala **pe anul 2000** nr. _____ emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. _____, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 4 au stabilit in sarcina petentei o diferenta de impozit anual de regularizat **in plus** in suma de _____ lei, fata de Decizia de impunere anterioara din care rezulta o diferenta de impozit stabilita **in plus** in suma de _____ lei;

- Decizia de impunere anuala **pe anul 2001** nr. _____, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. _____, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 4 au stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat **in plus** in suma de _____ lei, fata de Decizia de impunere anterioara din care rezulta o diferenta de impozit stabilita **in plus** in suma de _____ lei.

- Decizia de impunere anuala **pe anul 2002** nr. _____ emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. _____, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 4 au stabilit in sarcina petentei o diferenta de impozit anual de regularizat **in plus** in suma de _____ lei, fata de Decizia de impunere anterioara din care rezulta o diferenta de impozit stabilita **in plus** in suma de _____ lei;

- Decizia de impunere anuala **pe anul 2003** nr. _____, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. _____, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 4 au stabilit in sarcina petentei o diferenta de impozit anual de regularizat **in plus** in suma de _____ lei, fata de Decizia de impunere anterioara din care rezulta o diferenta de impozit stabilita **in plus** in suma de _____ lei;

- Decizia de impunere anuala **pe anul 2004** nr. _____, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. _____, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 4 au stabilit in sarcina petentei o diferenta de impozit anual de regularizat **in minus** in suma de _____ lei, fata de Decizia de impunere anterioara din care rezulta o diferenta de impozit stabilita **in minus** in suma de _____ lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul contestatiei, constatarile organelor fiscale, precum si actele normative in vigoare pe perioada impunerii, se retin urmatoarele:

PFA _____ a desfasurat, in perioada 01.05.2000-31.12.2004, activitatea de "contabil autorizat", in baza carnetului nr.10509/1996 eliberat de Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati si se identifica prin CNP-ul doamnei X, respectiv _____, fiind precedat de atributul "R".

Prin raportul de inspectie fiscala nr. _____, ce a stat la baza emiterii deciziilor de impunere contestate, Administratia Finantelor Publice sector 4 a verificat PFA X pentru perioada 01.05.2000-31.12.2004, in privinta existentei si modului de conducere a evidentelor contabile in partida simpla, conform OMF nr.215/2000, OMF nr.58/2003 si OMF

nr.1040/2004, a determinarii veniturilor impozabile, a platii impozitului pe venit, precum si a modului de intocmire si depunere a declaratiilor de venit conform OG nr.73/1999, OG nr.7/2001 si a Legii nr.571/2003.

Prin cauza supusa solutionarii, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte daca, in raport cu prevederile legale, organul de impunere a stabilit corect in sarcina doamnei X, diferentele de impozit pentru anii 2000, 2001, 2002, 2003 si 2004, in conditiile in care neinscrierea in evidentele contabile a anumitor cheltuieli, care potrivit legii sunt deductibile, nu atrage pierderea calitatii de cheltuiala deductibila, iar in sustinerea contestatiei petenta depune documente noi neavute in vedere de organele de inspectie, respectiv depune chitantele privind plata CAS emise de CPMB.

In fapt, deciziile de impunere anuala pe anii 2000, 2001, 2002, 2003 si 2004 au fost intocmite pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .

Raportul de inspectie fiscala nr. , a fost intocmit pe baza datelor din evidenta contabila si a documentelor care au stat la baza inregistrarilor din care au rezultat urmatoarele:

	DECLARATIE SPECIALA PE ANUL 2000	SITUATIE REZULTATA DIN CONTROL
VENIT BRUT	LEI	LEI
CHELTUIELI DEDUCTIBILE	LEI	LEI
VENIT NET	LEI	LEI
	DECLARATIE SPECIALA PE ANUL 2001	SITUATIE REZULTATA DIN CONTROL
VENIT BRUT	LEI	LEI
CHELTUIELI DEDUCTIBILE	LEI	LEI
VENIT NET	LEI	LEI
	DECLARATIE SPECIALA PE ANUL 2002	SITUATIE REZULTATA DIN CONTROL
VENIT BRUT	LEI	LEI
CHELTUIELI DEDUCTIBILE	LEI	LEI
VENIT NET	LEI	LEI
	DECLARATIE SPECIALA PE ANUL 2003	SITUATIE REZULTATA DIN CONTROL
VENIT BRUT	LEI	LEI
CHELTUIELI DEDUCTIBILE	LEI	LEI
VENIT NET	LEI	LEI
	DECLARATIE SPECIALA PE ANUL 2004	SITUATIE REZULTATA DIN CONTROL
VENIT BRUT	LEI	LEI
CHELTUIELI DEDUCTIBILE	LEI	LEI
VENIT NET	LEI	LEI

Stabilirea diferentelor de venit pe anii 2000, 2001, 2002, 2003 si 2004 a avut la baza, pe de-o parte, neadmiterea la deducere a cheltuielilor reprezentand: rata si asigurarea

auto, amortizare auto, cheltuieli efectuate in scop personal, inregistrarea pe cheltuieli a impozitului din profesii libere, cheltuieli de protocol peste limita admisa de lege, penalitati etc., iar pe de alta parte, reintregirea venitului brut cu sume reprezentand contravaloarea bunurilor ramase dupa incetarea definitiva a activitatii, ceea ce a condus la majorarea venitului net in fiecare an aferent perioadei verificate.

Prin raportul de inspectie fiscala s-a procedat la diminuarea cheltuielilor deductibile pentru anul 2004, prin neacceptarea sumei de lei reprezentand plata asigurare auto obligatorie in suma de lei, respectiv franciza in suma de lei.

Referitor la neacceptarea cheltuielilor cu asigurarea obligatorie auto pe anul 2004, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se precizeaza urmatoarele:

“(...) eronat au fost excluse de la deducere cheltuielile in suma de lei ROL (lei RON) reprezentand asigurare auto obligatorie si in suma de lei ROL (lei RON) reprezentand franciza, acestea fiind deductibile conform OMFP nr.1040/2004.(...)”

Totodata, asa cum rezulta din documentele anexate la dosarul cauzei, respectiv chitantele privind plata CAS emise de CPMB pe numele X, in perioada supusa verificarii, doamna X a efectuat plati in contul CAS in suma totala de lei, astfel:

- pentru anul 2000 - lei
- pentru anul 2001 - lei
- pentru anul 2002 - lei
- pentru anul 2003 - lei
- pentru anul 2004 - lei

Prin referatul intocmit de organul fiscal se mentioneaza faptul ca nu au fost acceptate cheltuielile reprezentand contributiile pentru asigurarile sociale, intrucat *“respectivele cheltuieli nu au fost inregistrate in evidenta contabila la momentul efectuarii lor, cronologic, conform prevederilor legale.”*

Ca urmare a diferentelor de venit anual global stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr. au fost emise deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2000, 2001, 2002, 2003 si 2004, din care au rezultat urmatoarele diferente de impozit anual pe venit:

- Decizia de impunere anuala **pe anul 2000** nr. , din care a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat **in plus** in suma de lei, fata de Decizia de impunere anterioara din care rezulta o diferenta de impozit stabilita **in plus** in suma de lei;

- Decizia de impunere anuala **pe anul 2001** nr. din care a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat **in plus** in suma de lei, fata de Decizia de impunere anterioara din care rezulta o diferenta de impozit stabilita **in plus** in suma de lei;

- Decizia de impunere anuala **pe anul 2002** nr. , din care a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat **in minus** in suma de lei, fata de Decizia de impunere anterioara din care rezulta o diferenta de impozit stabilita **in minus** in suma de lei;

- Decizia de impunere anuala **pe anul 2003** nr. , din care a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat **in plus** in suma de lei, fata de Decizia de

impunere anterioara din care rezulta o diferenta de impozit stabilita **in plus** in suma de lei;

- Decizia de impunere anuala **pe anul 2004** nr. , din care a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat **in minus** in suma de lei, fata de Decizia de impunere anterioara din care rezulta o diferenta de impozit stabilita **in minus** in suma de

In drept, referitor la **cheltuielile deductibile din venitul brut**, la punctul 2 din Normele metodologice pentru aplicarea Ordonantei Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, aprobate prin H.G. nr.1066/1999, unde se fac precizari pentru aplicarea art.16 din O.G. nr.73/1999, **aplicabile pana la 31.12.2002**, se stipuleaza:

“Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizarii venitului, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili.

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

a) sa fie efectuate in interesul direct al activitatii;
b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;
c) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite.”

Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

(...)

- cheltuielile reprezentand contributiile pentru asigurari sociale de stat, pentru constituirea Fondului pentru plata ajutorului de somaj, pentru asigurarile sociale de sanatate, precum si alte contributii obligatorii; (...).”

Prevederile art.16 pct.2 lit.a) din HG 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venitul global, **aplicabile incepand cu 01.01.2003**, stabilesc ca:

“2. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizarii venitului, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea regulilor prevazute in normele metodologice date in aplicarea art. 10 din ordonanta.

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

a) sa fie efectuate in interesul direct al activitatii;
b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;
c) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite.

Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

(...)

- cheltuielile reprezentand contributiile pentru asigurari sociale, pentru constituirea Fondului pentru plata ajutorului de somaj, pentru asigurarile sociale de sanatate, precum si alte contributii obligatorii pentru contribuabil si angajatii acestuia; (...).”

Potrivit art. 49 pct.53 lit.a) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“53. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 49 alin. (4)-(7) din Codul fiscal.

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

a) să fie efectuate în interesul direct al activității;
b) să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;
c) să fie cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul caruia au fost plătite. “

d) cheltuielile cu primele de asigurare să fie efectuate pentru:

1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;

Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

(...)

- *cheltuielile cu primele de asigurare care privesc imobilizarile corporale și necorporale, inclusiv pentru stocurile deținute*, precum și cheltuielile de asigurare pentru boli profesionale, risc profesional și împotriva accidentelor de muncă;

- *cheltuielile reprezentând contribuțiile pentru asigurări sociale, pentru constituirea Fondului pentru plata ajutorului de somaj, pentru asigurările sociale de sănătate, precum și alte contribuții obligatorii pentru contribuabil și angajații acestuia;* (...).”

Având în vedere dispozițiile legale sus-citate rezulta că sunt deductibile cheltuielile efectuate de un contribuabil, numai în măsura în care ele sunt efectuate în scopul obținerii de venituri, sunt cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul caruia au fost plătite și nu se încadrează în categoria cheltuielilor nedeductibile stabilite prin lege.

Astfel, în categoria cheltuielilor deductibile sunt cuprinse, atât cheltuielile reprezentând contribuțiile pentru asigurări sociale, pentru constituirea Fondului pentru plata ajutorului de somaj, pentru asigurările sociale de sănătate și alte contribuții obligatorii pentru contribuabil și angajații acestuia, cât și cheltuielile cu primele de asigurare care privesc imobilizarile corporale și necorporale.

În ceea ce privește organizarea evidenței în partida simplă, prin OMF nr.215/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partida simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit se precizează:

“49. Orice sumă plătită, respectiv încasată, în numerar sau prin bancă se va înregistra în mod obligatoriu, cronologic, în Registrul-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b).”

Prevederi identice sunt preluate de OMFP nr.58/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partida simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări prin Legea nr.493/2002, cu modificările ulterioare și de OMFP nr.1040/2004

pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Prin urmare, potrivit prevederilor legale de mai sus, persoanele fizice autorizate au obligatia inregistrarii in evidentele contabile a tuturor platilor efectuate sau a sumelor incasate, in mod cronologic, in Registrul-jurnal de incasari si plati.

Referitor la tratamentul fiscal al cheltuielilor privind contributiile pentru asigurari sociale achitate si neinregistrate in evidenta contabila, prin adresa MFP - Directia Generala Juridica nr.114342/26.03.2007, inregistrata la Directia de indrumare si asistenta a contribuabililor sub nr.114342/02.04.2007 si transmisa la DGFPMB sub nr.12207/02.04.2007, se precizeaza:

“In ceea ce priveste impozitul pe venit, pentru perioada 2000-2004 sunt incidente dispozitiile OG nr.73/1999, OG nr.7/2001 si ale Legii nr.571/2003. Toate aceste acte normative prevad ca venitul net din activitati independente se determina in sistem real, ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, fiind instituita in acelasi timp si obligatia contribuabililor care obtin venituri din activitati independente de a organiza si conduce evidenta contabila in partida simpla cu respectarea reglementarilor in vigoare privind evidenta contabila, completand Registrul-jurnal de incasari si plati si Registrul-inventar si alte documente contabile.

In Normele metodologice de aplicare a actelor normative mentionate, aprobate prin H.G. nr.1066/1999, H.G. nr.54/2003, respectiv H.G. nr.44/2004, se prevede ca pentru a fi deductibile de la calculul impozitului pe venit cheltuielile trebuie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii acestuia, justificate prin documente si sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite.

Avand in vedere ca deductibilitatea unei cheltuieli este data de natura sa, apreciem ca neinscrierea in evidentele contabile a anumitor cheltuieli, care potrivit legii sunt deductibile, nu atrage pierderea calitatii de cheltuiala deductibila. Neinscrierea in contabilitate a cheltuielilor respective poate conduce eventual la imposibilitatea calcularii corecte a venitului impozabil.

In opinia noastra, daca o cheltuiala efectuata de contribuabil este deductibila, potrivit legii, acesta are dreptul de a deduce acea cheltuiala de la calculul impozitului pe venit. Nerespectarea reglementarilor emise de Ministerul Finantelor Publice cu privire la intocmirea si utilizarea documentelor justificative si contabile pentru toate operatiunile efectuate, inregistrarea in contabilitate a acestora in perioada la care se refera, pastrarea si arhivarea acestora, precum si reconstituirea documentelor pierdute, sustrate sau distruse, constituie potrivit Legii contabilitatii nr.82/1991 contraventie si se sanctioneaza cu amenda.”

In speta sunt aplicabile prevederile art. 92 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

" Inspectia fiscala are urmatoarele atributii:

a) **constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei** sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, **in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;**

b) **analiza si evaluarea informatiilor fiscale, in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatiile proprii sau din alte surse (...)**".

De asemenea, conform art. 7 alin. (2) din actul normativ sus-mentionat **"organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz"**, iar potrivit art. 64 alin. (2) **"organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii"**.

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Cu privire la regulile privind inspectia fiscala, potrivit art.103 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin care se precizeaza ca **"inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere" si Normei metodologice pentru aplicarea OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin HG nr.1050/2004:**

"102.1. La examinarea stării de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea în vedere toate documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de probă si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale.

102.2. Când este necesar, organul de inspectie fiscală va anexa la actul de inspectie fiscală copii de pe documentele care au stat la baza constatărilor efectuate cu ocazia inspectiei.(...)." "

Se retine ca, prin raportul de inspectie fiscala organele de control nu au clarificat complet si clar situatia de fapt a contribuabilei, ci au procedat la recalcularea venitului net aferent fiecarui an fiscal verificat, prin neacceptarea dreptului de deducere a unor cheltuieli, *fara a anexa documente justificative care sa ateste constatările facute privind determinarea bazei de impunere*, iar in ceea ce priveste cheltuielile privind asigurarea auto obligatorie se mentioneaza ca acestea au fost efectuate conform facturilor nr. si nr , fara ca aceste documente sa se regaseasca in dosarul cauzei.

Prin urmare, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta asupra constatarilor organelor de inspectie cu privire la recalcularea venitului net si a stabilirii bazei de impunere aferente perioadei verificate, avand in vedere si faptul ca, in sustinerea cauzei contestatoarea a depus documente neavute in vedere la control.

Tinand seama de aspectele prezentate, de prevederile art.186 alin.(1) si alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv:

"(1) În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile părților, de dispozitiile legale invocate de acestea si de

documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării.

(...)

(4) Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora”, precum și de propunerea din referatul întocmit, prin care se propune admiterea contestatiei cu privire la cheltuielile cu asigurarea auto și franciza, se vor aplica prevederile art.186 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, și se vor desființa Deciziile de impunere anuale pe anii 2000, 2001, 2002, 2003, 2004 emise sub nr. , nr. , nr. , nr. și sub nr. , urmând a se proceda la reverificarea, pentru aceeași perioadă, a situației fiscale a contribuabilei, în conformitate cu prevederile legale aplicabile în materie și cu cele reținute în prezenta decizie.

Prin urmare, la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei, Administrația Finanelor Publice Sector 4 va proceda la examinarea tuturor stărilor de fapt și a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere, prin reanalizarea tuturor documentelor ce privesc activitatea desfășurată de contribuabilă, având în vedere adresa nr. 12207/02.04.2007, solicitând, dacă este cazul, și alte documente, în vederea stabilirii corecte a bazei de impunere.

În speta sunt aplicabile și prevederile pct. 12.6-12.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 care prevăd următoarele:

“12.6. 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.

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.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii”.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.16 din OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit, pct. 2 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.1066/1999, art.16 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, pct.2 lit.a) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.54/2003, art.24 și art.49 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct.53 lit.a) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct.49 din Normele metodologice aprobate prin OMF nr.215/2000, OMF nr.58/2003, OMF nr.1040/2004, art.7 alin.(2), art.92 alin.(2), art.103 alin.(1), pct.102.1, pct.102.2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, art.183 alin.(1) și alin.(4), art.186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, pct. 12.6-12.9 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

DECIDE

Desfiinteaza Deciziile de impunere anuala pe anii 2000, 2001, 2002, 2003, 2004 nr. , nr. , nr. , nr. , nr. , emise de Administratia Finantelor Publice Sector 4, in ceea ce priveste cheltuielile privind contributiile pentru asigurari sociale achitate si neinregistrate in evidenta contabila si a celor privind asigurarea auto si franciza.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.