

NR.244/IL/2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat, de A.I.F.-Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice prin adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. ... cu privire la contestatia formulata de cu sediul in loc..., jud ... CNP ... ,CIF RO .. F....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... referitoare la obligatii de plata in suma de 36.185 lei, reprezentand impozitul pe venit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv ..., potrivit datei postei de pe confirmarea de primire,aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.I.F. ..., respectiv .. asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I) I.I. ... depune contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ... , si arata ca nu este de acord cu debitul de ... lei, reprezentand impozit pe venit aferent anului ..., deoarece asa cum mentioneaza si organul fiscal in Decizia contestata la pct. 4.3 - "motiv de fapt" - veniturile realizate de catre acesta provin din cultivarea cerealelor, porumbului si a altor plante tehnice n.c.a, cod CAEN -0111, si conform art. 42 litera k) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, veniturile din agricultura sunt venituri neimpozabile.

Mai arata ca temeiul de drept din aceasta Decizie de impunere, invocat de organul fiscal a fost art. 48 alin. 2 lit. a), art. 83 alin. 1, art. 7 si art. 74 alin. 4 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, deoarece invocandu-le, organul fiscal recunoaste ca petenta a obtinut venituri din valorificarea produselor agricole obtinute dupa recoltare, in stare materiala, de pe terenuri agricole proprietate privata sau luate in arenda ,catre unitati specializate pentru colectare, unitati de procesare industriale sau catre alte unitati, pentru utilizarea ca atare (art. 71lit. d) -Cod Fiscal), pentru care impozitul se calculeaza prin retinerea la sursa prin aplicarea cotei de 2% asupra produselor livrate (art. 74 alin. 4 - Cod Fiscal), petenta considerand ca nu era obligatia sa retina si sa vireze impozitul pe venit, aceasta obligatie revenind societatilor carora le-a livrat produsele.

I.I.... arata ca organul fiscal invoca si art. 67 si art. 83 alin. 4 din OG nr. 92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, temeiuri la care petenta considera ca nu se incadreaza , intrucat conform art. 81 alin. 1) lit. c), avea obligatia sa declare bunurile si veniturile impozabile, ori asa cum a prezentat anterior, conform art. 42 lit. k din Codul Fiscal, veniturile din agricultura sunt neimpozabile.

Avand in vedere cele prezentate, I.I. ...r solicita anulara Deciziei de impunere, si exonerarea la plata de suma de ... lei, reprezentand impozit pe venit.

II. Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala prin Referatul cu propuneri de solutionare al contestatiei nr. ... precizeaza ca analizand Raportul de inspectie fiscala nr.... si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar de plata de inspectia fiscala nr. ... intocmite de D.G.F.P... - Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul inspectie fiscala persoane fizice au formulat urmatorul punct de vedere:

Se arata ca inspectia fiscala a fost efectuata ca urmare a Deciziei Biroului solutionare contestatii prin care a fost desfiintata partial Decizia de impunere nr..si s-a dispus efectuarea unei noi verificari tinand cont de considerentele deciziei de solutionare mai sus mentionata.

Inspectorii fiscali arata ca prin raportul de inspectie fiscala intocmit au specificat provenienta veniturilor suplimentare care au influentat baza impozabila asa cum a fost solicitat prin Decizia de solutionare a contestatiei si considera ca in mod eronat contribuabilul sustine ca obligatia de a retine si de a vira impozitul prin stopaj era al clientilor carora le-a livrat cerealele ,deoarece asa cum reiese din adresa nr..... emisa de A.N.A.F. impozitul prin stopaj la sursa se aplica doar persoanelor fizice neatorizate care realizeaza venituri din vanzarea cerealelor in stare naturala catre unitati specializate.

Referitor la sustinerea ca veniturile realizate sunt neimpozabile, organul de control arata ca isi mentine motivele invocate prin referat si considera ca in mod eronat contribuabilul sustine ca nu trebuia sa depuna declaratie anuala de venit deoarece in conformitate cu prevederile art. 83 din LG.571/2003 (A) sunt exceptate de la obligatia depunerii declaratiei anuale de venit doar contribuabilii care obtin venituri neimpozabile realizate in conformitate cu prevederile art. 42, lit. k) din Lg. 571/2003 (A) ori contribuabilul avea obligatia depunerii declaratiei anuale de venit deoarece este inregistrat ca si comerciant in evidentele ORC... in baza OUG 44/2004 avand nr. de ordine F...si realizeaza venituri comerciale impozabile in conformitate cu prevederile pct.21¹ din hot.44/2004 privind NM date in aplicarea art. 46 din Lg.571/2003 actualizata din cultivarea cerealelor.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele

normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii privind impozitul pe venit :.. – ..

Biroul solutionare contestatii prin adresa nr. .. din .. a solicitat punct de vedere Directiei Generale Legislatie si Proceduri Fiscale din cadrul A.N.A.F. cu privire la aplicarea prevederilor art.42 lit.k), art.71 lit.d) si art.74 alin.(4)din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin adresa nr..., Organul de solutionare al contestatiilor a adus la cunostinta petentului acest lucru si a facut cunoscut totodata si faptul ca termenul de solutionare al contestatiei se prelungeste pana la data primirii informatiilor solicitate.

In fapt, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... ce a stat la baza emiterii Deciziei nr.... in sarcina petentei au fost stabilite debite de plata in suma de ... lei aferente impozitului pe venit stabilit la o baza impozabila in suma de ... lei.

Inspectia fiscala a fost efectuata ca urmare a deciziei Biroului solutionare contestatii prin care s-a desfiintat partial Decizia de impunere nr. ... si s-a dispus efectuarea unei noi verificari tinand cont de considerentele Deciziei de solutionare mai sus mentionata.

Din analiza dosarului contestatiei se retine faptul ca desi petenta contesta intreaga suma stabilita prin Decizia de impunere nr. -... privind impozitul pe venit in suma de .. lei, din analiza Raportului de inspectie fiscala nr...se constata ca petenta aduce argumente si isi motiveaza contestatia doar pentru venitul in suma de .. lei ce este aferent vanzarilor de produse agricole, iar pentru celelate elemente de venituri si cheltuieli ce au stat la stabilirea venitului net in suma de ... lei petenta nu prezinta nici un fel de argument de fapt si de drept si nu depune nici un document in sustinere din care sa rezulte motivele pentru care a contestat aceste sume.

A) referitor la impozitul pe venit in suma de.. lei aferent veniturilor obtinute din comercializarea de produse agricole in suma de ... lei.

Organul de solutionare a cauzei retine ca Il ... in cursul anului.. a efectuat vanzari de produse agricole in suma de ... lei, venit realizat si evidentiat in baza a trei facturi emise de petent.

In contestatia inaintata I.I...sustine ca potrivit prevederilor art. 43 lit. k) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, veniturile din agricultura sunt venituri neimpozabile, cu exceptia celor

de la art. 71 lit. d) pentru care impozitul se calculeaza prin retinere la sursa prin aplicarea cotei de 2% asupra produselor livrate.

Petenta considera ca nu avea obligatia de a declara aceste bunuri deoarece conform art. 81 alin. 1¹ lit. c) are obligatia de a declara bunurile si veniturile impozabile si conform art. 42 lit k din Codul fiscal veniturile din agricultura sunt venituri neimpozabile si totodata retinerea si virarea impozitului de 2% revine beneficiarilor carora le-a livrat productia.

Din analiza dosarului contestatiei asa cum precizeaza inspectorii fiscali rezulta ca I.I. .. desfasoara activitate independenta **determinat pe baza contabilitatii in partida simpla.**

In drept, referitor la categoriile de contribuabili care datoreaza plata impozitului pe venit sunt aplicabile prevederile art. 39 si art. 40 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare ce prevede:

„ART. 39 Contribuabili

Următoarele persoane datorează plata impozitului conform prezentului titlu și sunt numite în continuare contribuabili:

a) persoanele fizice rezidente”

„ART. 40 Sfera de cuprindere a impozitului

(1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României;”

Asadar in sfera de cuprindere a impozitului pe venit sunt cuprinse toate persoanele fizice rezidente ce au domiciliul in Romania indiferent de forma de organizare.

Totodata in conformitate cu prevederile art. 48, alin. (1), alin. (2), alin. (4) si alin. (7) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza:

“Art.48 Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

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

(2) Venitul brut cuprinde:

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

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

c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, inclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității, cu excepția reorganizărilor, când se păstrează destinația bunurilor

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

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

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

(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;

c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în [titlul II](#), după caz;

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

b) cheltuielile corespunzătoare veniturilor neimpozabile ale căror surse se află pe teritoriul României sau în străinătate;

De asemeni aceelasi act normativ la art 42. lit. k) privind veniturile neimpozabile prevede ca:

„ART. 42 Venituri neimpozabile

În înțelesul impozitului pe venit, următoarele **venituri nu sunt impozabile**

k) veniturile din agricultură și silvicultură, cu excepția celor prevăzute la art. 71”

Refertitor la art. 42 lit.k) din Codul fiscal in Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate H.G. 44/2004 referitor la Normele de aplicare ale Codului Fiscal la pct.9 si pct.10 se prevede :

9. În categoria veniturilor din agricultură și silvicultură considerate neimpozabile se cuprind:

- veniturile realizate de proprietar/arendaș din valorificarea în stare naturală a produselor obținute de pe terenurile agricole și silvice, proprietate privată sau luate în arendă. Începând cu data de 1 ianuarie 2009 sunt impozabile veniturile bănești realizate din valorificarea

produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială ori către alte unități, pentru utilizare ca atare.(...)

10. Se consideră în stare naturală: produsele agricole obținute după recoltare, materialul lemnos pe picior sau transformat în bușteni ori în bile, precum și produsele de origine animală, cum ar fi: lapte, lână, ouă, piei crude și altele asemenea, plante și animale din flora și fauna sălbatică, cum ar fi: plante medicinale, fructe de pădure, ciuperci, melci, scoici, șerpi, broaște și altele asemenea.

Potrivit art. 71 Definirea veniturilor din activități agricole din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare se prevede:

„ART. 71 Veniturile din activități agricole sunt venituri din următoarele activități:

a) cultivarea și valorificarea florilor, legumelor și zarzavaturilor, în sere și solarii special destinate acestor scopuri și/sau în sistem irigat;

b) cultivarea și valorificarea arbuștilor, plantelor decorative și ciupercilor;

c) exploatarea pepinierelor viticole și pomicole și altele asemenea;

d) valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare.”

Astfel conform prevederilor legale invocate se retine faptul ca prin exceptie ,veniturile din valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de catre proprietar/arendas de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare sunt venituri impozabile.

La art. 74 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare se prevede la. alin. (1) și alin. (4)

ART. 74 Calculul și plata impozitului aferent veniturilor din activități agricole

(1) Impozitul pe venitul net din activități agricole se calculează prin aplicarea unei cote de 16% asupra venitului net, determinat pe bază de norme de venit, cât și în sistem real, impozitul fiind final.

(4) În cazul contribuabililor care realizează venituri bănești din agricultură, potrivit prevederilor art. 71 lit. d), prin valorificarea produselor vândute către unități specializate pentru colectare, unități de procesare

industrială sau către alte unități pentru utilizare ca atare, impozitul se calculează prin reținere la sursă prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii produselor livrate, începând cu data de 1 ianuarie 2009, impozitul fiind final.

În cazul contribuabililor (proprietari/arandasi) care realizează venituri bănești din agricultură, potrivit prevederilor art. 71 lit. d), prin valorificarea produselor vândute către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități pentru utilizare ca atare, impozitul se calculează prin reținere la sursă prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii produselor livrate, impozitul fiind final.

De asemenea prin **Ordinul nr. 190 din 30 martie 2009** pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea și plata impozitului pe veniturile bănești din agricultură realizate prin valorificarea produselor vândute către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare se prevede la pct. 3 lit a) lit b) , lit c) , lit d) si pct. 4 :

3. În sensul prezentei proceduri, expresiile folosite au următorul înțeles:

a) unități specializate pentru colectare - unitățile în care se stochează, punându-se la păstrare în bune condiții produsele agricole, asigurându-se integritatea principalelor calități ale acestora, în funcție de diferitele utilizări tehnologice, și menținerea valorii lor igienice și nutriționale. Exemple: magazii, depozite și silozuri;

b) unități de procesare industrială a produselor vegetale - unitățile tehnologice în care produsele agricole sunt transformate prin procese ce modifică substanțial produsul inițial în alimente sau furaje. Exemple: unități de procesare industrială pentru cereale pentru boabe, leguminoase boabe uscate, rădăcinoase, legume cultivate în câmp, plante industriale, furaje verzi din teren arabil, fructe;

c) alte unități, pentru utilizare ca atare - unitățile care achiziționează produse agricole vegetale și le folosesc ca furaje pentru animale. Exemple: complexe zootehnice etc.;

d) produse agricole -- produsele agricole vegetale obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole. Exemple: cereale pentru boabe (grâu, secară, orz, ovăz, orez, porumb etc.), leguminoase boabe uscate (mazăre boabe, năut boabe, fasole boabe, etc.), rădăcinoase (cartofi, sfeclă de zahăr, sfeclă furajeră etc.), plante industriale (rapiță, floarea-soarelui, soia boabe, in pentru ulei - semințe, tutun etc.), furaje verzi din teren arabil (porumb verde furajer, trifoi, lucernă etc.), legume cultivate în câmp (varză, spanac, salată verde, pepeni, vinete, castraveți, ardei, dovlecei, morcovi etc.), fructe (piersici, caise, struguri, cireșe, vișine, nuci, gutui, zmeură, mere, pere etc.).

4. Impozitul se calculează prin reținere la sursă la momentul plății veniturilor de către plătitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 2% asupra venitului brut. Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final.

Asadar venitul obtinut din comercializarea produselor agricole obtinute dupa recoltare se impoziteaza cu o cota de 2% ,daca productia este comercializata prin unitati specializate pentru colectare, unitati de procesare industrială ori catre alte unitati, asa cum sunt defnirite prin art. 71 din Codul Fiscal si prin Ordinul 190/2009 iar in situatia in care produsele in stare naturala obtinute de pe terenurile agricole si silvice, proprietate privata sau luate in arenda, sunt valorificate in orice alt mod, decat catre unitati specializate pentru colectare, unitati de procesare industrială ori catre alte unitati, pentru utilizare ca atare, sunt venituri neimpozabile dar si cheltuielile aferente venitului neimpozabil sunt nedeductibile.

Punctul de vedere formulat de Directia generala de metodologii fiscale ,indrumare si asistenta a contribuabililor prin adresa nr... inregistrata la D.G.F.P... sub nr. a fost data in sensul celor mai sus aratate.

Din analiza dosarului contestatiei se constata faptul ca inspectorii fiscali au stabilit ca petenta inregistreaza venituri din vanzari de produse agricole in suma de ... in baza a trei facturi fiscale dupa cum urmeaza

- fact ... in suma de ... lei, vanzare rapita
- fact ... in suma de .. lei, vanzare rapita
- fact.. in suma de ...lei, vanzare soia

sume ce au fost considerate ca fiind venituri impozabile cu cota de 16%, fara a identifica si preciza prin Raportul de inspectie fiscala ce a stat la baza emiterii titlului de creanta catre ce fel de unitati a comercializat petentul productia obtinuta pentru a se putea stabili modul de impozitare al acestor venituri.

De asemeni se retine ca prin Raportul de inspectie fiscala ca a stat la baza emiterii Deciziei de impunere contestata inspectorii fiscali nu au stabilit in sarcina petentei cheltuieli nedeductibile fiscal aferente anului fiscal ...

In concluzie.se retine ca organul de inspectie fiscala trebuia sa analizeze toate actele si faptele rezultand din activitatea contribuabilului in limitele prevazute de lege si sa stabileasca corect baza impozabila.

In conformitate cu prevederile art. 94. alin. (2), lit. a) si alin. (3), lit. e), din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

(2) “*Inspectia 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;

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

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”.

Având în vedere prevederile legale de mai sus se reține ca organul de inspecție fiscală nu a analizat toate actele și faptele rezultând din activitatea contribuabilului în limitele prevăzute de lege și nu a stabilit corect baza impozabilă, motiv pentru care se va face aplicarea prevederilor art. 216, alin. (3) și (3) ¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel:

“ (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.

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

În concluzie, Decizia nr. ... va fi desființată pentru impozitul pe venit în suma de .. lei aferent venitului în suma de ..lei obținut din valorificarea produselor agricole urmând ca organele de inspecție fiscală prin altă echipă care a încheiat actul de control să reanalizeze situația de fapt fiscală și să stabilească cu claritate obligațiile datorate bugetului general consolidat al statului în conformitate cu prevederile legale precizate în conținutul deciziei de soluționare pentru aceeași perioadă și același tip de impozit pentru care s-a dispus desființarea.

La reverificarea situației fiscale, pentru care s-a dispus desființarea a actului atacat se vor avea în vedere prevederile pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează:

“ 11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. 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.

11.7. 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.”

B) Referitor la impozitul pe venit in suma de ..pana la reintregirea sumei contestate de .. lei se retine ca petentul nu aduce in sustinere argumente de fapt si de drept .

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 si art. 213 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, ce precizeaza :

Art. 206“ (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

c) motivele de fapt și de drept;[...]

d) dovezile pe care se întemeiază;”

Art.213 ,(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.”

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizeaza “ **Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**” precum si cu prevederile pct. 11.1 lit. b) din **Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit cărora:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei

Din dispozițiile legale invocate mai sus, se reține că în contestația formulată societatea trebuia să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste suma de ... lei impozit pe venit motiv pentru care contestația urmează să fie respinsă ca nemotivată pentru acest capăt de cerere .

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 și art. 216 al.(1) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, se

D E C I D E :

Art.1 Desființarea parțială a Deciziei de impunere nr...-.. pentru suma de .. reprezentând impozit pe venit, urmând ca organul de inspecție fiscală prin altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat să procedeze la o nouă verificare pe aceeași perioadă și același tip de impozit ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate în prezenta decizie de soluționare.

Art.2.Respingerea ca nemotivată a contestației l.l.... cu privire la suma de ...lei reprezentând impozit pe venit.

Art.3 . Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul... în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....

