



## 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. 40 din 08.02.2012

**Privind: soluționarea contestației formulată de PERSOANĂ FIZICĂ  
AUTORIZATĂ ... .. cu sediul în ... .. , Str. ... , Bl. ... .. , Sc. ... , Ap. ...  
, Jud. ... , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub  
nr. ... / ... . ... .**

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 ... .. sub nr. ... / ... . ... . , a solicitat ca în conformitate cu prevederile pct. 3.4. – 3.7 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 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 referatul înregistrat sub nr. ... / ... . ... . , 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 nr. ... / ... . ... .

Activitatea de Inspecție Fiscală cu adresa nr. ... / ... . ... . a solicitat la **PERSOANA FIZICĂ AUTORIZATĂ ... ..** să comunice în scris în termen de 5 (cinci) zile de la primirea prezentei, cuantumul sumei contestate individualizată pe feluri de impozite, accesoriiile aferente pe tipuri de surse, temeiul de drept și dovezile pe care se întemeiază contestația.

Pentru faptul că petenta nu 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.

Cu adresa fără număr, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... / ... . ... . ... și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ... / ... . ... . ... **PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ** ... .. cu sediul social în ... .. , Str. ... , Bl. ... .. , Et. ... , Sc. ... , Ap. ... , Jud. ... , revine la adresa Direcției Generale a Finanțelor Publice ... – Activitatea de Inspecție Fiscală înregistrată sub nr. ... / ... . ... . ... cu următoarele precizări:

- La data de ... . ... . ... a depus la Registratura Administrației Fiscale a Fnanțelor Publice ... - Secția de Inspecție Fiscală o contestației și un dosar înregistrat sub nr. ... prin care a solicitat contestarea sumelor eronate ce au reieșit în urma controlului fiscal efectuat.

- Temeiul de drept și dovezile pe care se întemeiază contestația sunt făcute în baza **legii Administrației Fiscale.**

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

Organul de soluționare văzând că petenta nu a dat curs la cele solicitate, cu adresa nr. ... / ... . ... . ... a solicitat să ne comunice în scris în termen de 5 zile de la primirea prezentei, cuantumul sumei contestate individualizată pe impozite și taxe, accesoriile aferente acestora în corelație cu decizia de impunere emisă de organul de inspecție fiscală în urma controlului efectuat, motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază cererea și alte documente pe care le consideră necesare în vederea soluționării contestației în termenul legal.

Pe data de ... . ... . ... s-a primit adresa sus menționată cu mențiunea făcută pe plicul poștei **lipsă domiciliu.**

În data de ... . ... . ... s-a transmis aceeași adresă petentei, ulterior primindu-se la D.G.F.P. ... în data de ... . ... . ... confirmarea cu mențiunea că adresa în cauză a fost primită pe data de ... . ... . ...

Cu adresa fără număr, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... / ... . ... . ... și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ... . ... . ... **PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ** ... .. revine la adresa Direcției Generale a Finanțelor Publice ... înregistrată sub nr. ... / ... . ... . ... cu următoarea completare:

- **Contestă toată suma din procesul verbal întocmit de inspectorii fiscali, mai puțin impozitul și penalizările pentru suma primită, subvenție la suprafața de ... , ... Ha ( ... ) în valoare de ... lei.**

Sumele stabilite de organul de inspecție fiscală în Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ... . ... . ... și Decizia de impunere nr. ... / ... . ... . ... , emise de organul de inspecție fiscală pe numele Persoană Fizică Autorizată ... .. asociat unic se prezintă astfel:

- Suma totală stabilită este de ... **lei**, sumă defalcată astfel:

	<b><u>Membrii asociați</u></b>	<b><u>Impozit pe venit</u></b>	<b><u>Accesorii</u></b>	<b><u>Total</u></b>
1.	...	...	...	...
2	...	...	...	...
	<b>TOTAL</b>	<b>...</b>	<b>...</b>	<b>...</b>

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 fapt și de drept și nu a menționat în clar suma contestată.

Contribuabilul nu precizeaza cuantumul sumei contestate astfel în conformitate cu prevederile pct. 2.1. din O.M.F.P. – A.N.A.F. nr. 519/2005, organul de revizuire consideră contestația îndreptată împotriva întregului act administrativ fiscal, respectiv împotriva Deciziei de impunere nr. ... / ... . ... pentru suma în cuantum total de ... lei din care:

- ... lei - **impozit pe venit;**
- ... lei - **accesorii aferente.**

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 Teleorman – Biroul de Soluționare a Contestațiilor prin adresa nr. ... / ... . ... înaintată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală ... a solicitat ca în conformitate cu prevederile pct. 3.5, 3.6 și 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 completeze referatul cu propunerile de soluționare inițiale față de **elementele noi care au apărut în urma Sentinței civile nr. ... / ... . ... a Tribunalului ... Secția CMASCAF și a Sentinței Publice nr. ... / ... . ... a Curții de Apel ...**, cât și prin revenirea la contestația inițială fără număr, depusă la D.G.F.P. ... și înregistrată sub nr. ... / ... . ... de **P.F.A. ...**, prin care s-a dispus reluarea procedurii de soluționare a contestației prin antamarea fondului cauzei.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Structura de Administrare Fiscală – Activitatea de Inspecție Fiscală, prin referatul nr. ... / ... . ... și 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 nr. ... / ... . ...

- Contestă toată suma din procesul verbal întocmit de inspectorii fiscali, **mai puțin impozitul și penalizările pentru suma primită, subvenție la suprafața de ... Ha (grîu) în valoare de ... lei.**

*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 toată suma din procesul verbal întocmit de inspectorii fiscali fără a menționa în clar cuantumul acestei sume pe surse, urmare acestui fapt A.I.F. ... și Biroul de Soluționare a Contestațiilor a înaintat adrese petentei în vederea clarificării acestui aspect.**

**Prin răspunsul la adresele noastre petenta în continuare nu face referire în clar la cuantum total al sumei contestate și nici la măsurile dispuse prin R.I.F nr. ... / ... . ... sintetizate în Decizia nr. ... / ... . ... , referindu-se numai la faptul că:**

**„Eu contest toată suma din procesul verbal întocmit de inspectorii fiscali, mai puțin impozitul și penalizările pentru suma primită ca subvenție la suprafața de ... Ha ( ... ) în valoare de ... lei, motivând următoarele:**

**PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ** ... .. cu sediul social în ... .. , Str. ... , Bl. ... .. , Sc. ... , Ap. ... , Jud. ... , ne aduce la cunoștință că după primirea Deciziei de impunere nr. ... / ... .. întocmită de organele de inspecție fiscală întocmită la P.F.A. ... .. din data de ... .. , s-au făcut și unele constatări eronate după cum urmează:

- Petenta a depus în termen legal Declarația specială privind venitul realizat pe ... .
- În anul ... s-a înființat cultura de ... .. pe ... Ha care a fost calamitată în proporție de ... %.
- În anul ... a înființat o suprafață de ... Ha culturi de toamnă ( ... ).
- Petenta deține în patrimoniu afacerii, utilaje agricole și contract de împrumut de folosință (comodat).
- Solicită refacerea Procesului verbal de control.

Cu adresele fără număr, înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... / ... .. și ... / ... .. și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ... / ... .. și ... / ... .. , **PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ** ... .. , revine cu completări la contestația inițială depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Activitatea de inspecție Fiscală înregistrată sub nr. ... / ... .. după cum urmează:

- La data de ... .. a depus la Registratura Administrației Fiscale a Finanțelor Publice ... – Secția de Inspecție Fiscală o contestație și un dosar înregistrat sub nr. ... prin care a solicitat contestarea sumelor eronate ce au reeșit în urma controlului fiscal efectuat.
- Temeiul de drept și dovezile pe care se întemeiază contestația sunt făcute în baza **legii Administrației Fiscale**.
- *Contestă toată suma din procesul verbal întocmit de inspectorii fiscali, mai puțin impozitul și penalizările pentru suma primită ca subvenție la suprafața de ... Ha ( ... ) în valoare de ... lei.*

**Prin ultima cerere formulată fără număr, din data de ... .. , înregistrată sub nr. ... / ... .. petenta, solicită să soluționăm contestația depusă împotriva sumelor din raportul de inspecție fiscală sintetizat prin decizie de impunere**

**PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ** ... .. , depune Sentința de la Curtea de Apel ... nr. ... / ... .. , o adresă de la D.A.D.R. ... nr. ... / ... .. cu despăgubirile și subvențiile pentru culturile anilor ... și ... , un proces verbal de constatare a pagubelor la culturile agricole nr. ... / ... .. și solicită să soluționăm contestația depusă împotriva sumelor din Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ... .. sintetizat în Decizia de impunere nr. ... / ... .. emisă de D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală.

**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 accesoriilor aferente acestora.

Perioada supusă inspecției 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, iar petenta a fost înștiințată despre aceasta prin avizul de inspecție fiscală nr. ... / ... . . . . .

### **I. 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 ca pentru stabilirea venitului net (conf. art. 49 din Legea nr. 571/2003). Începând cu anul ... , contribuabilul optează pentru stabilirea venitului net anual utilizându-se datele din contabilitatea în partidă simplă (conf. art. 51 din Legea nr. 571/2003).

### **I. Definitivarea impozitului pe venit net pe anul ...**

Pentru anul ... contribuabilul a depus „Declarația specială privind veniturile realizate astfel:

- pentru ... .. depusă la Administrația Finanțelor Publice ... .. sub nr. ... / ... . . . . .  
... cu un venit brut în sumă de ... lei și cheltuieli deductibile în sumă de ... lei rezultând un venit net în sumă de ... lei.

Administrația Finanțelor Publice ... .. a emis Decizia de impunere anuală pe anul ... pentru ... .. înregistrată sub nr. ... / ... . . . . . stabilind un impozit pe venit de ... lei.

Urmare a verificării documentelor contabile se constată că agentul economic a diminuat baza impozabilă cu suma totală de ... lei astfel:

- cheltuieli nedeductibile fiscal în în sumă totală de ... lei înregistrate în registrul de încasări și plăți fără a avea la bază un document care să certifice plata efectivă a furnizorilor (factura fiscală nr. ... / ... . . . . . în sumă de ... lei și factura fiscală nr. ... / ... . . . . . în sumă de ... lei, înregistrate în contabilitate în partidă simplă fără a avea la bază o chitanță de plată).

- venituri neînregistrate în regimul de încasări și plăți în sumă totală de ... lei reprezentând calamități încasate de la D.A.D.R. ... în sumă de ... lei conform extras de cont din data de ... . . . . . și respectiv suma de ... lei reprezentând contravaloarea a ... Kg ... .. livrată la S.C. ... S.A ... .. și încasată în contrapartidă cu ... litri ... ..

În urma inspecției fiscale efectuate au rezultat următoarele:

- |                             |            |
|-----------------------------|------------|
| - Venituri totale realizate | - ... lei; |
| - Cheltuieli totale         | - ... lei; |
| - Venit net                 | - ... lei; |

**- Impozit pe venit**

**- ... lei.**

Calculul venitului net stabilit în urma verificării și determinarea impozitului pe venit pe anul ...

<b>Nr. crt.</b>	<b>Numele și prenumele</b>	<b>...</b>	<b>...</b>	<b>...</b>	<b>.</b>
1.	Venitul net stabilit			...	.
2.	Impozit pe venit			...	.
3.	Impozit pe venit conform deciziei de impunere anuală			...	.
<b>4.</b>	<b>De plată</b>			...	.

În urma inspecției fiscale s-a stabilit un impozit pe venit suplimentar de plată în sumă de ... lei ce reprezintă diferența dintre impozitul pe venit stabilit prin deciziile de impunere anuale în sumă de ... lei și impozitul pe venit stabilit de organul de inspecție fiscală în sumă de ... lei.

Pentru diferența de impozit pe venit stabilită suplimentar s-au calculat majorări pentru neplata în termen în sumă de ... lei.

Petenta nu mai are stocuri produse agricole, la finele anului ... fiind epuizate prin plata arende și prin folosire pentru nevoi proprii ale contribuabilului respectiv consum sămânță.

S-au încălcat prevederile art. 48, alin. (4), litera a), și respectiv art. 48, alin. (2) litera a) și b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

## **II. Definitivarea impozitului pe venit în anul ...**

Pentru anul ... petenta a depus „Declarația specială privind veniturile realizate astfel:

- pentru ... .. depusă la Administrația Finanțelor Publice ... .. sub nr. ... / ... . ... .. cu un venit brut în sumă de ... lei și cheltuieli deductibile în sumă de ... lei rezultând un venit net în sumă de ... lei.

- Administrația Finanțelor Publice ... .. a emis Decizia de impunere anuală pe anul ... pentru ... .. înregistrată sub nr. ... / ... . ... .. stabilind un impozit de ... lei.

Urmare a verificării documentelor contabile se constată că agentul economic a diminuat baza impozabilă cu suma totală de ... lei astfel:

- Venituri neînregistrate în registrul de încasări și plăți în sumă totală de ... lei reprezentând subvenții încasate de la D.A.D.R. ... în sumă de ... lei conform extraselor de cont din luna ... și ... .. și respectiv suma ... lei reprezentând contravaloarea a ... Kg, ... .. vîndută și nefacturată.

- Cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă totală de ... lei înregistrate în registrul de încasări reprezentând contravaloare piese de schimb fără a deține în patrimonial afacerii utilaje agricole (factura fiscală nr. ... / ... . ... .. în sumă de ... lei, factura fiscală nr. ... / ... . ... .. în sumă de ... lei și factura fiscală nr. ... / ... . ... .. în sumă de ... lei).

În urma inspecției fiscale efectuate au rezultat următoarele:

1. Venituri totale realizate	- ... lei;
2. Cheltuieli totale	- ... lei;
3. Venit net	- ... lei;
<b>4. Impozit pe venit</b>	<b>- ... lei.</b>

Calculul venitului net stabilit în urma verificării și determinarea impozitului pe venit pe anul ... .

<b>Nr. crt.</b>	<b>Numele și Prenumele</b>	<b>Suma</b>
1.	... ..	...
2.	Impozit pe venit	...
3.	Impozit pe venit conform deciziei de impunere anuală	... .
<b>4.</b>	<b>De plată</b>	<b>... .</b>

În urma inspecției fiscale s-a stabilit un impozit pe venit suplimentar de plată în sumă de ... lei ce reprezintă diferența dintre impozitul pe venit stabilit prin Deciziile de impunere anuale în sumă de ... lei și impozitul pe venit stabilit de organul de inspecție fiscală în sumă de ... lei.

Pentru diferența de impozit pe venit stabilită suplimentar s-au calculat majorări pentru neplata în termen, în sumă de ... lei.

Petenta conform fișei de magazie întocmită pentru anul agricol ... nu mai are stocuri de produse agricole acestea fiind epuizate prin plata arendei, prin consum sămînță și prin vânzări.

S-au încălcat prevederile art. 48, alin. (2), lit. a) și b) și respectiv art. 48, alin. (4), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În urma verificării s-a constatat că reprezentantul legal al Persoană Fizică ... .. , d-ul ... .. a declarat eronat afiț veniturile realizate în fiecare an fiscal din perioada verificată fapta descrisă fiind considerate contravenție în conformitate cu prevederile art. 41, alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată motiv pentru care reprezentantul legal a fost sancționat contravențional prin PVCSC nr. ... / ... . ... . ... cu amendă în sumă de ... lei conform art. 42, alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată.

**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 inspectorii asistenți din cadrul D.G.F.P. ... Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală ... .. , cu soluționarea cererii formulate de PERSOANĂ FIZICĂ „ ... .. ” și de a stabili legalitatea măsurilor stabilite de organul de inspecție fiscală care a dispus petiționarei 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), solicitând anularea măsurilor dispuse prin actul de control atacat ca fiind neântemeiate și nelegale**

**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 = ... ) – **Cultivarea cerealelor, porumbului și a altor plante n.c.a contribuabilul exploatând în sistem arendă o suprafață de ... ha. teren agricol în anul ... și ... la nivelul comunei ... ..**

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

**A. 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 ne regăsim în această situație să ne comunice copia sesizării penale.

Netransmiterea acestor informații în termenul specificat va atrage sancțiunea respingerii contestației ca nefondată fără a se mai antama fondul cauzei, în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală și a Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 pct. 2 pentru aprobarea instrucțiunilor de aplicare a Titlului IX.

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

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

- contestația 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:

***Organul de soluționare a contestației prin intervențiile efectuate asupra petentei în vederea susținerii contestației constată că nu s-au depus documente justificative și nici alte documente care să constituie mijloace de probă și care nu ar fi fost luate în considerare la stabilirea bazei de impunere și nici nu a răspuns solicitării D.G.F.P. ... – Biroul Soluționare a Contestațiilor de a-și completa obiectul contestației privind cuantumul sumei contestate individualizată pe impozite și taxe și accesoriile aferente acestora, precum și de a completa contestația cu motivele de fapt și 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. 2.4 și 2.5 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 în sensul completării în termenul legal a cererii cu motivele **de fapt** și temeiul **de drept**, considerând astfel că cererea inițială a petentei poate fi respinsă ca nemotivată fără a antama fondul cauzei.

Organul de revizuire reține că inițial contestația a fost respinsă ca nemotivată prin Decizia nr. ... / ... . ... și **ulterior repusă** prin **Decizia civilă nr. ... / ... . ... a Curții de Apel ... Secția a ... – A Contencios Administrativ și Fiscal** motiv pentru care petenta a depus în completarea contestației inițiale nr. ... / ... . ... a depus cererea fără număr din data de ... . ... , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... . ... , prin care solicită să soluționăm contestația depusă împotriva sumelor din raportul de inspecție fiscală nr. ... / ... . ... sintetizat în Decizia de impunere nr. ... / ... . ... emisă de D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală.

Organul de revizuire cu adresa nr. ... / ... . ... a solicitat la Biroul Juridic să ne comunice în termen de 5 zile de la primirea prezentei, copie de pe **Sentința civilă nr. ... / ... . ... , Tribunalul ... – Secția CMASCAF potrivit căreia a fost admisă cererea formulată de contestatorul ... ..** , în calitate de reprezentant legal al **P.F.A. ... ..** , în contradictoriu cu intimata Direcția Generală a Finanțelor Publice ... , potrivit căreia **s-a anulat Decizia nr. ... / ... . ... emisă de intimată.**



Biroul Juridic cu adresa nr. ... / ... . ... . ... ne transmite în copie **Sentința Civilă nr. ... / ... . ... . ... pronunțată de Tribunalul ... în dosarul nr. ... / ... , privind pe contestatoarea P.F.A. ... .**

**În cauză s-a dispus de instanța superioară, respectiv Curtea de Apel ... reluarea soluționării pe fond a contestației inițiale depusă de P.F.A. ... împotriva Deciziei de impunere nr. ... / ... . ... . ... emisă de A.I.F. ... .**

Organul de revizuire cu adresa nr. ... / ... . ... . ... a solicitat la D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală ca în conformitate cu pct. 3.5, 3.6 și 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 completeze referatul cu propunerile de soluționare inițiale depuse de petentă, față de elementele noi care au apărut în urma **Sentinței Publice nr. ... / ... . ... . ... a Curții de Apel ... , cât și prin revenirea la contestația inițială fără număr, depusă la D.G.F.P. ... și înregistrată sub nr. ... / ... . ... . ... de P.F.A. ... .**

Activitatea de Inspecție Fiscală ne comunică Referatul nr. ... / ... . ... . ... , înregistrat 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 a consideră că petenta și-a formulat contestația îndreptată împotriva întregului act administrativ fiscal și anume:

- <b>Decizia nr. ... / ... . ... .</b>	= ... lei;
- <i>Impozit pe venit</i> ...	= ... lei;
- <i>Impozit pe venit</i> ...	= ... lei;
- <b>Accesorii aferente</b>	= ... lei.

**Inițial contestația a fost respinsă ca nemotivată prin Decizia nr. ... / ... . ... . ... a Biroului de Soluționare a Contestațiilor din cadrul D.G.F.P. ... și ulterior repusă prin Decizia nr. ... / ... . ... . ... a Curții de Apel ... Secția a ... – A Contencios Administrativ și Fiscal motiv pentru care A.I.F. ... a întocmit referatul cu propunerile motivate de soluționare a contestației** ca răspuns la adresa nr. ... / ... . ... . ... a Biroului de Soluționare a Contestațiilor din cadrul D.G.F.P. ... și înregistrată la A.I.F. ... sub nr. ... / ... . ... . ... , prin care propune respingere pe fond a contestației depusă de petentă.

În completarea contestației inițiale prin cererea din data de ... . ... . ... , înregistrată sub nr. ... / ... . ... . ... petenta susține că depune documente justificative și alte acte doveditoare care să constituie probe ce nu au fost luate în considerare la stabilirea bazei de impunere, după cum urmează:

- Adresa D.A.D.R. ... nr. ... / ... . ... . ... cu despăgubirile acordate pe anii ... și ... , **adresă care se află deja anexată la contestația inițială (nu intră în categoria altor documente justificative).**

- Proces verbal de constatare și evaluare a pagubelor la culturile agricole nr. ... / ... . ... . ... **acest proces verbal se află deja anexat la contestația inițială (nu intră în categoria altor documente justificative).**

**Referitor la afirmațiile petentei prin care susține că sumele stabilite suplimentar pentru impozitul pe venit, nu sunt justificate, organul de soluționare a contestațiilor reține următoarele:**

- **Suma de ... lei** reprezentând **cheltuieli nedeductibile fiscal**, înregistrată în registrul de încasări și plăți, **fără a avea la bază un document de plată, respectiv chitanță sau alt document legal:**

- *Factura fiscală nr. ... / ... . . . . . în sumă de* = ... lei;
- *Factura fiscală nr. ... / ... . . . . . în sumă de* = ... lei,

contestată de petentă **ca fiind cheltuială deductibilă**, este nejustificată deoarece conform art. 48, alin. (4), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal pentru a putea fi deduse cheltuieli, **trebuie să fie cuprinse în evidența contabilă a anului în care acestea au fost plătite.**

- **Suma de ... lei** ce reprezintă **venituri din calamități pentru cultura de ... .. aferentă anului ...**, conform Legii 381/2002 (suprafața de ... ha) încasată cu Ordinul de plată nr. ... / ... . . . . . de la D.A.D.R. ... , au fost tratate de către organul de inspecție fiscală **ca fiind venituri impozabile**, întru-cât cheltuielile ocazionate cu înființarea recoltei nu au fost ajustate **în proporție de ... % procent de calamitate**, contrar argumentelor petentei, cuprinse în Decizia civilă publică a Curții de Apel ... nr. ... / ... . . . . . potrivit căroră – despăgubirile din calamități constatate prin documente justificative sunt deductibile fiscal conform art. 48 alin. (3), lit. c) din Codul Fiscal.

- **Suma de ... lei**, reprezentând **contravaloare sămânță de ... .., valorificată la S.C. ,, ... ” S.A. ... ..**, reprezintă **venituri impozabile** în conformitate cu prevederile art. 47, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, corespunzătoare livrării către ... .. anterior menționată a cantității de ... kg. în ... , respectiv livrarea cantității de ... kg. ... ..

- **Suma de ... lei**, reprezentând **subvenții încasate de petentă prin cont bancar (în lunile ... și ... ..) de la D.A.D.R. ... care nu au fost înregistrate în registrul de încasări și plăți**, acestea sunt **venituri impozabile** în conformitate cu prevederile art. 47, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

- **Suma de ... lei**, reprezentând **contravaloare piese schimb contestată de către petentă ca fiind cheltuieli deductibile**, organul de inspecție fiscală a constatat că respectivele **cheltuieli cu piesele de schimb nu pot fi deductibile** întrucât acesta **nu deține în patrimoniu mașini și utilaje agricole (registrul inventar), nu are încheiate contracte de închiriere pentru aceste utilaje care aparțin unor terțe persoane fizice conform facturilor fiscale depuse ca mijloace de probă**, inexistența documentelor justificative privind intrarea și ieșirea din gestiune a pieselor de schimb, **petenta justificând prin cele două contracte de comodat încheiate între P.F.A. și persoană fizică sub numele de ... ..**

**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 la solicitările organului de inspecție fiscală și organului de revizuire de a-și completa obiectul contestației privind temeiul de drept și motivele de fapt.**

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 nr. ... / ... . . . . . , organul de revizuire a constatat că petenta nu argumentează cu documente, motivele invocate, rezumându-se la afirmații gratuite și lipsite de veridicitate, depunând numai Procesul verbal de calamitate și asigurare a daunelor cauzate în procent de ... % asupra culturii de floarea soarelui, oprobat de organele competente inclusiv

Societatea Asigurarea Românească „...” – Sucursala ... precum și Decizia civilă nr. ... / ...  
. ... . ... a Curții de Apel ... .

Organul de inspecție fiscală menționează atât în primul cât și în al doilea referat că **nu a fost cazul formulării de plângere penală.**

Organul de revizuire reține că petenta față de contestația inițială și celelalte intervenții pe care le-a avut în urma corespondenței purtate atât cu organul de inspecție fiscală cât și cu organul de revizuire, rezultă că în revenirea depusă la D.G.F.P. ... și înregistrată sub nr. ... / ... . ... . ... , repartizată la D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală, înregistrată sub nr. ... / ... . ... . ... , face următoarea mențiune:

- **Temeiul de drept și dovezile pe care se întemeiază contestația sunt făcute în baza „Legii Administrației Fiscale”**

Organul revizuirii constată că din Legile administrației fiscale fac parte aproximativ un număr de ... acte normative, fără ca petenta să menționeze unul din aceste acte normative, data când au fost emis în momentul când a avut loc fenomenul economic s-au la data când s-a depus contestația.

Urmare celor prezentate anterior organul de revizuire constată următoarele:

**1. Referitor la despăgubirile acordate de D.A.D.R. ... pe anul ... în sumă de ... lei, căreia îi corespunde un venit în sumă de ... lei**

Luând în considerare cele expuse anterior, organul de soluționare a contestației reține neclarități în soluționarea contestației pentru suma de ... lei aferente **unei baze impozabile în sumă de ... lei**, din următoarele considerente:

- În Raportul de inspecție fiscală, organul de inspecție fiscală consideră eronat sumele primite de la D.A.D.R. ... în baza Procesului verbal de calamitate nr. ... / ... . ... . ... în sumă de ... lei ca și venituri impozabile, în condițiile în care această sumă reprezintă **despăgubiri din calamități, deductibile fiscal.**

- În referatul de soluționare organul de inspecție fiscală (apreciază) afirmă că au fost considerate venituri impozabile întrucât petenta nu a ajustat cheltuielile aferente.

- Pe de altă parte din R.I.F. se constată că petenta nu a înregistrat efectiv în Registrul de intrări ieșiri această sumă.

- S-a luat în considerare la analiza acestui capăt de cerere și motivația petentei cuprinsă în Sentința Civilă nr. ... / ... . ... . ... , potrivit căreia veniturile din despăgubiri nu sunt impozabile conform art. 48 alin. (3), lit. c), din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

- Cu toate acestea din textele de lege care reglementează calculul impozitului pe venit respectiv art. 48 alin. (7), lit. b) cheltuielile corespunzătoare veniturilor neimpozabile – nu sunt deductibile fiscal, în cauză fiind necesară ajustarea lor.

**În drept:** cauza își găsește soluționarea în prevederile Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare art. 48 alin. (3) lit. c), art. 48 alin. (7) lit. b), Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10.2005), pct. 12.6, 12.7 și 12.8, completate prin 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, republicată (M.O. nr. 380/31.05.2011

Ordonanța Guvernului cu modificările și completările ulterioare art. 216 alin. (3) și alin. (3<sup>1</sup>), art. 218 alin. (3) și 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, republicată (M.O. nr. 380/31.05.2011) pct. 11.5, 11.6 și 11.7,

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

*ART. 48*

*[...]*

*(3) Nu sunt considerate venituri brute:*

*[...]*

*c) sumele primite ca despăgubiri;*

*[...]*

*(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:*

*[...]*

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

*[...]*

\* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10.2005),  
*[...]*

*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.*

Reglementările legale preluate în asență și în 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, republicată (M.O. nr. 380/31.05.2011),

*[...]*

*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.*

[...]

ART. 216

Soluții asupra contestației

[...]

(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.

(3<sup>1</sup>) 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.

[...]

ART. 218

Comunicarea deciziei și calea de atac

[...]

(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face după ce hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă.

[...]

Față de cele enumerate anterior de argumentele prezentate de petentă și de documentele existente la dosarul cauzei, pentru acest capăt de cerere **privind suma de ... lei, aferent unei baze de impozitare în sumă de ... lei**, organul de revizuire reține neclarități în ceea ce privește argumentele prezentate de organul de inspecție fiscală cât și de petentă, urmând ca în cauză, pentru acest capăt de cerere să se pronunțe printr-o decizie de desființare parțială a Deciziei de impunere nr. ... / ... . . . . .

**2. Referitor la suma de ... lei baza impozabilă stabilită de organul de inspecție fiscală în Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ... . . . . . pe perioada ... - ... , la care corespunde un impozit pe venit în sumă de ... lei, după cum urmează:**

**Așa cum rezultă din anexa nr. ... la R.I.F. nr. ... / ... . . . . . în:**

**Anul ...**

**Bază impozabilă suplimentară la control = ... lei, din care:**

**-cheltuii nedeductibile fiscal în sumă de înregistrate în Registrul de încasări și plăți fără a avea la bază un document din care să rezulte plata efectivă: = ... lei;**

**- Factura fiscală nr. ... / ... . . . . . = ... lei;**

**- Factura fiscală nr. ... / ... . . . . . = ... lei;**

**- contravaloarea a ... kg ... = ... lei;**

**livrată la S.C. ,, ... ” S.A. ... . . . . .**

**și a încasat în contrapartidă ... litrii ... . . . . .**

**La suma de ... lei îi corespunde un impozit pe venit aferent anul ... = ... lei**

**Anul ...**

**În urma verificării efectuate de către organul de inspecție fiscală, din documentele puse la dispoziție de petentă și din cele existente la dosarul cauzei, rezultă că petenta a diminuat baza impozabilă cu suma de**

**= ... lei, din care:**

**- Venituri neînregistrate în Registrul de încasări și plăți:**

**= ... lei, din care:**

**- Subvenții încasate de la D.A.D.R. ... lunile ( ... și ... );**

**= ... lei;**

**- contravaloare ... .. kg. Vândută și nefacturată;**

**= ... lei;**

**- Cheltuieli nedeductibile fiscal înregistrate în registrul de încasări și plăți reprezentând contravaloare piese de schimb fără a deține în patrimoniul afacerii utilaje agricole:**

**= ... lei, din care:**

**- Factura fiscală nr. ... / ... . . . . .**

**= ... lei;**

**- Factura fiscală nr. ... / ... . . . . .**

**= ... lei;**

**- Factura fiscală nr. ... / ... . . . . .**

**= ... lei.**

**La suma de ... lei îi corespunde un impozit pe venit aferent anul ... = ... lei**

Organul de revizuire analizând contestația formulată privind sumele enumerate anterior constată, că petenta nu susține cu documente care se demontează 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.

În susținerea acestei soluții organul de revizuire a luat în considerare și motivația organului de inspecție fiscală cuprinsă în referatul nr. ... / ... . . . . . din care reiese:

„Analizînd contestația formulată constatăm că pe fond aceasta este neîntemeiată deoarece contribuabilul nu argumentează cu documente motivele invocate rezumându-se la afirmații gratuite și lipsite de veridicitate” - lucru constat și de organul de revizuire urmare a analizării ultimei cereri depuse cu nr. ... / ... . . . . . în completarea contestației inițiale potrivit căreia petenta a depus ca și documente justificative aceleleași documente depuse inițial.

**In drept:** Pe baza considerentelor reținute, soluția cauzei este regăsită în prevederile art. 206 alin. (1) lit. c), 213 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, republicată, 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), Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind

aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata (M.O. nr. 893/06.10.2005) pct. 12.1 lit. a) 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;*

[...]

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. 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.*

[...]

\* 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. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata (M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

12.1. *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;*

[...]

Reglementări legale preluate în esență și în 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 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. ... / ... . ... .*

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

- ... lei

- majorări de întârziere

- comunicate petentei de Activitatea de Inspecție Fiscală aferente debitului de ... lei cu adresa nr. ... / ... . ... , așa cum se regăsesc în anexa ... la R.I.F. nr. ... / ... . ... .

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ... , este de a stabili dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, (majorări de întârziere) în condițiile în care nu a achitat la termen debitele reprezentând impozit pe venit.***

**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 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.*

[...]

În aceste condiții pentru contestația îndreptată împotriva sumei de ... lei ce reprezintă majorări de întârziere aferente debitului în sumă de ... lei, urmează a fi desființată parțial decizia de impunere nr. ... / ... . ... urmând ca organul de revizuire să se pronunțe printr-o decizie de desființare.

În aceste condiții, contestația îndreptată împotriva sumei de ... lei, reprezentând **majorări 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.**

\* \*

\*

Avand 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 coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ...

## D E C I D E :

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

**- impozit pe venit**

**- ... lei.**

**b) Se desființează parțial** Decizia de impunere privind impozitul pe venit suplimentar de plată nr. ... / ... . ... . **pentru suma de ... lei**, aferente unei baze impozabile în **suma de ... lei**. Activitatea de Inspectie Fiscala ... prin Serviciul de Inspectie Fiscală ... .. urmeaza a întocmi în termen de 30 de zile de la data comunicării și luării la cunoștință a prezentei decizii, un nou Raport de inspecție fiscală și o noua decizie – dacă va fi cazul, care va viza strict aceeași perioada verificata anterior și va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

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

**b) Se desființează parțial** Decizia de impunere privind impozitul pe venit suplimentar de plată nr. ... / ... . ... . **pentru suma de ... lei care reprezintă majorări de întârziere**, aferente unei baze impozabile în sumă de ... lei. Activitate de Inspectie Fiscală ... prin serviciul de Inspectie Fiscală ... .. urmează a întocmi în termen de 30 de zile de la data comunicării și luării la cunoștință a prezentei decizii, un nou Raport de inspecție fiscală și o nouă decizie – dacă va fi cazul, care va viza strict aceeași perioadă verificată anterior și va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

**Art. 3.** Prezenta decizie a fost redactată în ... ( ... ) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

**Art. 4.** Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

**Art. 5.** Biroul de Soluționare a Contestațiilor va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

... .. ,

**Director Executiv**