



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**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

D E C I Z I A

Nr. 63 din 18.03.2013

Privind: soluționarea contestației formulată de I.F. cu sediul în mun., jud. Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2013.

Prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2013, I.F., cu sediul social în mun., județul Teleorman a formulat contestație împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. din2013 întocmit de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane fizice nr. 2.

Întrucât cererea înregistrată la D.G.F.P.Teleorman nu a îndeplinit condițiile procedurale obligatorii impuse de legiuitor, în temeiul dispozițiilor pct. 2.1 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, organul de soluționare a solicitat petiționarei prin adresa nr./.....2013 să comunice cuantumul total al sumei contestate individualizată pe feluri de impozite și taxe, precum și accesoriile acestora, primind în acest sens răspunsul înregistrat sub nr./.....2013.

În temeiul dispozițiilor pct. 3.2, respectiv pct. 3.5 – 3.8 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare s-a solicitat Activității de Inspecție Fiscală Teleorman – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice nr. 2 cu Adresa nr./.....2013 să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propuneri de soluționare, primind în acest sens răspunsul înregistrat sub nr./.....2013.

Obiectul contestației este format de suma în cuantum total de lei reprezentând:

- lei – taxă pe valoarea adăugată;
- lei – impozit pe venit;
- lei – accesorii aferente impozitului pe venit.

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze pe fond cauza.

I. Petenta a contestat măsurile dispuse prin Raportul de inspecție fiscală nr./.....2013, întocmit de organele de inspecție fiscală, aducând în susținerea cererii următoarele argumente:

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata:

- petenta nu este de acord ca suma de lei sa fie impusa ca obligatiune de plata, deoarece relatia cu S.C. S.R.L. cu sediul in str., nr., Sector 1 Bucuresti, ce se identifica prin C.U.I. si are nr. de inregistrare la Camera de Comert J/40/...../2007 pe motiv ca aceasta ar fi firma fantoma;

- mentioneaza ca nu avea cum sa stie ca aceasta este firma fantoma, atat timp cat si-a prezentat factura personalizata, apoi prin delegat a prestat servicii de recoltat cu combina, grau, rapita si floarea soarelui, in total 98 ha;

- acesta lucrare o dovedeste si cu martori, apoi din greseala, I.F. sustine ca a emis o factura pentru grau cu TVA in suma de lei, iar in Declaratia 394, din greseala a dublat suma; de retinut, ca in registrul jurnal de vanzari (TVA) este prinsa o singura data, la taxare inverse, deci nu este dublata. In registrul jurnal de cumparari, pentru serviciile prestate, TVA deductibila este suma de lei;

- in cel mai rau caz, sustine petenta, trebuia ca doar suma de lei sa fie diminuata din suma totala deductibila, si nicidecum si suma de lei, marind astfel baza de impozitare doar cu suma de lei, dar nu este de acord nici cu aceasta suma, nestiind ca S.C. S.R.L. este firma fantoma, cand a prezentat document personalizat, deci contesta suma de lei ca obligatie de plata si accesoriile respective.

2. Referitor la Impozitul pe venit:

a) Pentru anul 2009:

- contesta suma de lei care este specificata in raport ca servicii si obiecte personale (telefon, energie, radio), deoarece sediul social al firmei este in locuinta personala si pentru aceste servicii (telefon, energie, gaze, etc.) ce le foloseste pentru firma exista contract de comodat in care se precizeaza ca 40% din aceste servicii se suporta de firma, iar telefonul fix se suporta 100%. Pentru anul 2009, lei din totalul acestei sume reprezinta 5%, deci nu a incasat sumele asa cum prevede contractul.

- contesta suma de lei si impozitul suplimentar de lei, cheltuieli cu autoturismul, pe motiv ca aceste cheltuieli au fost facute numai in interes productiv, zilnic a aprovizionat piese, seminte, insecticide, carburanti si lubrifianti cu acest autoturism. De precizat ca si acest autoturism este la dispozitia firmei, conform contractului de comodat incheiat in data de2009. Petitionara precizeaza ca pentru plimbarea personala mai detine un autoturism pe care il foloseste numai in interes personal;

- contesta suma de lei si impozit suplimentar calculat in suma de lei pe motiv ca care a cheltuit din buzunarul propriu suma de lei pe convorbiri telefonice, este membru asociat si ca are voie sa vorbeasca cu ceilalti doi asociati.

b) Pentru anul 2010:

- contesta suma de lei si accesoriile aferente, deoarece cu autoturismul respective a facut aprovizionarea firmei cu cele necesare procesului de productie; exista contract de comodat pentru autoturismul respectiv.

c) Pentru anul 2011:

- contesta reducerea veniturilor cu suma de lei – c/v grau livrat catre S.C. S.R.L. pentru motivele enumerate la capitolul TVA;

- contesta suma redusa din cheltuielile de lei, c/v lucrari efectuate de S.C. S.R.L. pentru aceleasi motive ca la TVA;

- contesta suma de lei ce reprezinta c/v carburanti consumati cu autoturismul, pe motiv ca acesta este unicul mijloc de transport pentru aprovizionarea cu cele necesare procesului de productie in agricultura – cultivarea plantelor cod CAEN 0111.

In dovedirea celor relatate, este anexata la raportul de inspectie fiscala factura S.C. S.R.L. si factura nr. emisa de I.F., apoi anexeaza in xerocopie contractul de comodat in care se precizeaza folosinta locuintei si a autoturismului proprietate personala a familiei, precum si cateva facturi.

II. Din Raportul de inspectie fiscală nr./.....2013, întocmit de organele de inspectie fiscală se rețin următoarele:

1.1. Taxa pe valoarea adaugata

1.1. Pentru perioada2012 –2012

In baza prevederilor art. 150 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si Titlul VI din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a verificat realitatea, legalitatea si sinceritatea modului de determinare, declarare, evidentiere si virare in cuantumurile si la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata.

Agentul economic devine platitor de TVA incepand cu data de2005, iar perioada fiscala este trimestrul calendaristic conform prevederilor art. 156¹, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura de inspectie fiscala utilizata: prin sondaj, verificare selective prevazuta de art. 97, alin. (3), lit. a) din O.G. nr. 92/2003, republicata.

In urma efectuarii verificarii au fost constatate urmatoarele:

a) TVA deductibila – se determina conform prevederilor art. 145 – 147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru bunurile achizitionate, contribuabilul a dedus TVA inscarisa in facturile fiscale originale emise de furnizor pe numele contribuabilului, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155, alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Evidenta TVA deductibila se tine cu ajutorul Jurnalului pentru cumparari asa cum prevede Ordinul M.F.P. nr. 1.010/2004, lit. h), in jurnalul de cumparari sunt inregistrate pe baza de documente legale valoarea cumpararilor de bunuri si TVA aferenta acestora.

I.F. a inregistrat TVA deductibila in perioada verificata, conform evidentei contabile, in suma de lei (anexa nr. 5).

Conform documentelor puse la dispozitie de contribuabil nu au fost constatate aspecte care sa modifice baza impozabila.

Din analiza Declaratiei informative privind livrarea/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national – cod 394, au rezultat urmatoarele aspecte:

- Referitor la achizitiile de la S.A. CUI, in luna2012, I.F. a declarat achizitii in suma de lei, baza impozabila lei, TVA deductibila in suma de lei, iar S.A. nu a declarat TVA colectata.

In urma verificarilor s-a constatat ca in relatia dintre cele doua, I.F. achizitioneaza marfurile respective, facturile respective se regasesc in jurnalul de cumparari si in decontul de TVA intocmit pe trim. II 2012, dupa cum urmeaza:

- fact. nr./.....2012, total suma lei, baza imp. lei, TVA lei;

- fact. nr./.....2012, total suma lei, baza imp. lei, TVA lei;

- fact. nr. CL/.....2012, total suma lei, baza imp. lei, TVA lei;
 - fact. nr. CL/.....2012, total suma lei, baza imp. lei, TVA lei.
- Total TVA lei.

Neconcordantele existente in Declaratia 394 provin din taxarea inversa, in sensul ca I.F. declara TVA deductibil si TVA colectat aferenta facturilor, operatiuni cu taxare inversa asa cum rezulta din nota explicativa data de d-na. in calitate de reprezentant legal (anexa nr. 4), in timp ce furnizorul nu a declarat TVA colectat.

- Referitor la livrarile catre S.C. S.R.L. din localitatea, CUI, in luna2012, I.F. declara livrari cu taxare inversa (V) in valoare totala de lei, baza impozabila lei, TVA colectat lei, (TVA care nu se vireaza reprezentand taxare inversa), iar S.C. S.R.L. nu declara acest TVA fiind cu taxare inversa.

In urma verificarilor s-a constatat ca I.F. a livrat intradevar samanta de rapita, samanta grau, facturile respective se regasesc in jurnalul de vanzari si in Decontul de TVA din perioada respectiva. Neconcordantele respective din Declaratia 394 provin din taxarea inversa, in sensul ca I.F. declara TVA deductibila si TVA colectata aferente acestor operatiuni cu taxare inversa, asa cum rezulta din nota explicativa data de d-na. in calitate de reprezentant legal (anexa nr. 4), in timp ce furnizorul nu declara TVA colectata si deductibila fiind taxare inversa.

- Referitor la achizitiile de la S.R.L. CUI, in luna2012, I.F. a declarat achizitii cu taxare inversa (C) in valoare totala de lei, baza impozabila lei, TVA deductibila lei, iar S.C. S.R.L. declara doar baza de impozitare suma de lei, operatiune cu taxare inversa, in luna2012, I.F. declara achizitii cu taxare inversa suma totala de lei, baza de impozitare lei, TVA deductibila lei, partenerul declara doar baza de impozitare suma de lei, fara TVA colectata fiind operatiune cu taxare inversa.

In urma verificarilor efectuate s-a constatat ca I.F. a efectuat achizitii de la S.C. S.R.L., sume care se regasesc in Jurnalul pentru cumparari si in Decontul TVA din perioada respectiva.

Neconcordantele din Declaratia 394 provin din taxarea inversa, in sensul ca I.F. declara TVA deductibila si TVA colectata aferente acestor achizitii cu taxare inversa, iar partenerul nu declara TVA colectata, asa cum reiese din nota explicativa data (anexa nr. 4).

- Referitor la livrarile de la S.C. CUI, I.F. livreaza in luna2012, in valoare de lei, baza de impozitare lei, TVA colectata lei partenerul nu declara nimic, in luna2012 I.F. declara livrari in suma totala de lei, baza impozabila lei, TVA colectata lei, in luna2012, I.F. declara livrare in suma de lei, baza impozabila lei, TVA colectata lei partenerul nu declara nimic.

In urma verificarilor efectuate sumele respective sunt evidentiata in jurnalul de vanzari si in decontul de TVA din perioada respectiva in timp ce partenerul nu declara TVA deductibila, fiind livrari cu taxare inversa, asa cum reiese din nota explicativa data de reprezentantul legal al I.F. (anexa nr. 4) fapt ce a dus la neconcordantele existente intre agentul economic mai sus mentionati si I.F.

Au fost intocmite fisele de analiza a TVA deducibila, TVA colectata si fisa de analiza a sumei negative de TVA (anexele 6, 7, 8).

b) TVA colectata: se calculeaza conform prevederilor art. 137 – 140 din Legea nr. 571/2003, republicata privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, privind baza de impozitare si art.140, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind cote le de impozitare, contribuabilul aplicand in perioada verificata cota standard de TVA de 24%.

I.F. a inregistrat TVA colectata in perioada verificata, conform evidentei

contabile, in suma totala de lei.

Din verificarea efectuata s-a constatat ca agentul economic respectiv I.F. a livrat la S.C. S.R.L., CUI, cu Factura nr./.....2012, marfuri in valoare totala de lei, baza de impozitare lei, conform prvederilor art. 134 din Legea nr. 571/2003, republicata privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, TVA colectata lei, factura care nu este evidentiata in Jurnalul pentru vinzari, suma de lei reprezinta TVA colectata si neevidentiata, nedeclarata in decontul de TVA pentru perioada respectiva.

Organul de inspectie fiscala a majorat suma de TVA colectat cu suma de lei. La finele trimestrului III – 2012 situatia TVA stabilita de inspectia fiscala se prezinta astfel:

- TVA colectata lei.
- TVA deductibila lei.
- TVA de rabursat (negativ) lei.

Situatia TVA este prezentata in (anexa nr.5) la prezentul raport de inspectie fiscala.

Pe perioada supusa inspectiei fiscale, contribuabilul a depus trimestrial decontul de TVA (cod 300), si semestrial respectiv trimestrial, declaratia informativa privind livrarile, prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national (cod 394).

Urmare a celor mai sus mentionate, in conformitate cu prevederile art. 94, alin. (3), lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare se va emite Decizie de impunere pentru TVA stabilit suplimentar in plus de 1.368 lei.

1.2. Decizia de reverificare nr./.....2012, privind TVA pentru perioada2011 –2011.

In conformitate cu prevederile art. 105¹ alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere ca de la data ultimei verificari si pina in prezent au aparut elemente suplimentare, comunicate de A.N.A.F. cu Adresa nr./.....2012, care influenteaza rezultatele inspectiei fiscale anterioare, constand in faptul ca agentul economic I.F. a dedus pe baza unor facturi fiscale fictive, pretins emise de catre S.C. S.R.L. care se indentifica prin CUI, inregistrata la Camera de Comert cu nr. J40/...../2007, cu domiciliul fiscal in str., nr., sector 1, Bucuresti, se dispune reverificarea TVA pentru perioada2012 –2012 (trim. IV – 2012).

a) TVA deductibila – se determina conform prevederilor art. 145 – 147 din Legea nr. 571/2003. Pentru bunurile achizitionate, contribuabilul a dedus taxa pe valoare adaugata inscrisa in facturile fiscale originale emise de furnizor pe numele contribuabilului, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155, alin. (8) din Legea nr. 571/2003 din Codul Fiscal, cu modificarile si complectarile ulterioare.

Evidenta taxei pe valoare adaugata deductibila se tine cu ajutorul Jurnalului pentru cumparari asa cum prevede Ordinul M.F.P. nr. 1.040/2004, lit. (h), in jurnalul de cumparari sunt inregistrate pe baza de documente legale valoarea cumpararilor de bunuri si taxa pe valoare adaugata aferente acestora.

I.F. a inregistrat TVA deductibila in perioada verificata, conform evidentei contabile, in suma de lei (anexa nr. 9).

Din verificarea efectuata si informatiile comunicate de A.N.A.F. cu Adresa nr./.....2012, s-a constatat ca agentul economic I.F. a dedus TVA de pe facturi fiscale fictive, pretins emise de catre S.C. S.R.L. Factura nr./.....2011 (anexa nr.

10) a efectuat prestari de servicii (recoltat grau 63 ha, recoltat rapita 15 ha, recoltat floarea soarelui 20 ha. Total 98 ha x lei/ha = lei – TVA lei). I.F. nu beneficiaza de drept de deducere in suma de 2.846 lei, conform art. 146, alin. (1), lit. a), din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, cheltuiala aferenta nu este deductibila fiscal (anexa nr. 10).

In Declaratia 394, I.F. a cuprins pe langa suma din Factura fiscala nr./.....2011 (anexa 10) in suma de 11.858 lei fictiva a inregistrat inca o suma egala cu acesta, dubland-o, precum si suma din factura fiscala de livrare a graului nr./.....2011, in suma de lei, drept c/v “a prestarilor” pretins emise de S.C. S.R.L., raportand o suma declarata de I.F. de lei baza impozabila.

b) TVA colectata: se calculeaza conform prvederilor art. 137 – 140 din Legea nr. 571/2003, republicata privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, privind baza de impozitare si art. 140, alin. (1), din Legea nr. 571/2003 privind cotele de impozitare, contribuabilul aplicand in perioada verificata cota standard de TVA de 24%.

I.F. a inregistrat TVA colectat in perioada verificata, conform evidentei contabile, in suma totala de lei (anexa 10).

Din verificarea efectuata s-a constatat ca agentul economic respectiv I.F. livreaza catre S.C. S.R.L. pentru prestarile de servicii efectuate cu factura nr./.....2011 (anexa nr. 11) grau consum cantitatea de 22.615 kg x lei/kg = lei – TVA lei, taxare inversa conform O.G. nr. 49/2011, art. 160, alin. (6) din Codul fiscal. I.F. nu colecteaza TVA in suma de lei, suma respectiva este cuprinsa in decontul trim. IV – 2011, la rindul 13 – Livrari de bunuri si prestari de servicii supuse masurilor de simplificare (taxare inversa) suma de lei trebuia evidentiata la randul 9 – Livrari de bunuri si prestari de servicii taxabile cu cota de 24%.

Organul de inspectie fiscala a majorat suma de TVA colectat cu suma de lei (anexa nr. 9).

La finele trimestrului IV – 2011 situatia TVA stabilita de inspectia fiscala se prezinta astfel:

- TVA Sold I data de2011 (Trim III – 2011) - lei
- TVA colectata lei.
- TVA deductibila lei.
- TVA de rabursat (negativ) lei.

Situatia TVA este prezentata in (anexa nr. 9) la prezentul raport de inspectie fiscala.

Urmare a celor mai sus mentionate, in conformitate cu prevederile art. 94, alin. (3), lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se va emite Decizie de impunere pentru: TVA stabilit suplimentar in plus de lei.

Total TVA suplimentar lei (..... lei + lei).

2. Impozitul pe venit din activitati independente

Perioada supusa verificarii:2009 –2011.

Baza legala privind calcularea impozitului pe venituri din activitati independente: Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, H.G. nr. 44/2004 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a acestuia, cu modificarile si completarile ulterioare si Ordinul M.F.P. nr. 1.040/2004.

In urma verificarii documentelor de evidenta contabila prezentate au rezultat urmatoarele:

Pentru anul 2009:

Contribuabilul a depus Declaratia speciala (204) privind veniturile realizate inregistrata la A.F.P. sub nr./.....2010 (anexa nr. 12), in care declara:

- Venit brut lei
- Cheltuieli deductibile lei
- Venit net lei.

Conform prevederilor art. 81 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in baza Declaratiei depuse la organul fiscal a fost emisa deciziile de plata anuale dupa cum urmeaza:

- Decizia de impunere anuala nr./.....2010 (anexa nr. 13) pentru, venit anual impozabil lei, impozit pe venitul net anual impozabil lei.

- Decizia de impunere anuala nr./.....2010 (anexa nr. 14) pe numele, venit anual impozabil lei, impozit pe venitul net anual impozabil lei.

- Decizia de impunere anuala nr./.....2010 (anexa nr. 15) pentru, venit anual impozabil lei, impozit pe venitul net anual impozabil lei.

In urma analizei comparative a productiilor obtinute la hectar de contribuabil cu cele furnizate de Directia pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala Teleorman pentru zona Traian s-a constatat ca aceste productii au fost analizate si raportate in raportul de inspectie fiscala anterior nr./.....2012.

Pentru anul 2009 baza impozabila (venitul net) se modifica astfel:

Referitor la venituri:

Conform documentelor contabile puse la dispozitia organelor de control s-au stabilit urmatoarele:

In mod eronat contribuabilul a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati veniturile cu TVA, in conformitate cu prevederile Cap. IV din O.M.F.P. nr. 1.040/2004 a fost diminuat venitul brut inregistrat cu suma de lei. Astfel fata de venitul brut evidentiat de contribuabil in suma totala de lei, organele de inspectie fiscala au stabilit un venit brut in suma de lei (..... lei – lei) diferenta de lei, fiind TVA colectata.

Din analiza extraselor de cont aferenta operatiunilor de incasari si plati s-a constatat ca nu au fost prezentate toate extrasele de cont, aferente acestui an, contribuabilul nefiind in posesia lor, conform notei explicative data, acesta a solicitat la organul bancar, dar pana la data incheieri inspectiei fiscale acesta nu le-a obtinut, motiv pentru care s-a procedat la emiterea unei dispozitii de masuri, privind instintarea organului de inspectie fiscale ca a primit documentele solicitate de la banca (CEC), situatie in care organele de inspectie fiscala vor proceda la reverificarea inspectie fiscale.

Referitor la cheltuieli:

1. In mod eronat contribuabilul a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati cheltuielile cu TVA, in conformitate cu prevederile Cap. IV din O.M.F.P. nr. 1.040/2004 au fost diminuate cheltuielile inregistrate cu suma de lei, fiind TVA deductibila, conform evidentei contabile (declaratie "300" Decont TVA)

2. La intocmirea declaratiei speciale privind veniturile realizate de catre contribuabil, au fost considerate in mod eronat drept cheltuieli deductibile, cheltuielile in suma de lei, servicii si obiecte de inventar (telefon, energie, radio) pentru uz personal nu in interesul afacerii, nu are corespondent in realizarea veniturilor (anexa nr. 16) organul de inspectie fiscala a majorat baza impozabila cu suma de lei, caruia ii calculeaza un impozit pe venit suplimentar in suma de lei.

Procedand astfel, contribuabilul a incalcat prevederile art. 48, alin. (7), lit. a (...)

nu sunt cheltuieli deductibile bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si competarile ulterioare.

3. Contribuabilul a considerat cheltuiala deductibila fiscal, suma de lei, reprezentand consumul de combustibil pentru un vehicul motorizat respectiv un autoturism aflat in folosinta contribuabilului, nu s-a tinut cont de cheltuielile cu carburanti achizitionati in perioada2009 –2009, s-a incalcat prevederile inscise la art. 48, alin. (7), lit. 1^A) din O.G. 34/11.04.2009 de modificare a Legi nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completariile ulterioare, prin care se precizeaza ca sunt nedeductibile fiscal cheltuielile privind combustibilul in cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu greutate maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg organul de inspectie fiscala a majorat baza impozabila cu suma de lei, caruia ii calculeaza un impzit pe venit suplimentar in suma de lei.

4. De asemenea contribuabilul a considerat cheltuiala deductibila fiscal, suma de lei, reprezentand plata impozitului pe venit, conform art. 48, alin. (7), lit. c), din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completariile ulterioare aceasta cheltuiala este nedeductibila fiscal, organul de inspectie fiscala a majorat baza impozabila cu suma de lei, caruia ii calculeaza un impozit pe venit suplimentar in suma de lei.

Ca urmare a celor constatate mai sus organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea corecta a venitului net impozabil pe anul 2009 dupa cum urmeaza:

- Venit brut = lei (Venit brut declarat lei – lei TVA colectat).
- Cheltuieli – deductibile = lei (Cheltuieli deductibile declarate lei – lei TVA deductibila – lei, chelt. uz personal, – lei combustibil – lei chelt. impozit pe venit)
- Venit net de impozitat anual = lei
- Impozit pe venit net anual = lei.
- Impozit calculat prin decizia anuala = lei.
- Diferenta de impozit suplimentar = lei.

Impozitul suplimentar de plata stabilit de organele de inspectie fiscala in suma de lei, se repartizeaza pe membrii asociati astfel:

-	51 %	= lei,
-	43 %	= lei,
-	6 %	= lei,

In conformitate cu prevederile art. 41 si art. 43 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completariile ulterioare, coroborat cu prevederile O.M.E.F. nr. 149/10.05.2007 organul de inspectie fiscala va proceda la emiterea de Decizii de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata, pentru fiecare asociat in parte.

Pentru diferenta de impozit pe venit stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala ,au fost calculate accesorii fiscale, suma de lei, din care penalitati lei, in conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 si art. 120^A1, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completariile ulterioare si O.U.G. nr. 39/2010, astfel:

-	51% lei
-	43% lei
-	6% lei.

Pentru anul 2010:

Contribuabilul a depus Declaratia speciala (204) privind veniturile realizate

inregistrata la AFP sub nr. / 2011 (anexa nr. 18), in care declara:

- Venit brut lei
- Cheltuieli deductibile lei
- Venit net lei.

Conform prevederilor art. 81 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in baza Declaratiei depuse la organul fiscal a fost emisa deciziile de plata anuale dupa cum urmeaza:

- Decizia de impunere anuala nr. / 2011 (anexa nr. 19) pentru, venit net anual impozabil lei, impozit pe venitul net anual impozabil lei.

- Decizia de impunere anuala nr. / 2011 (anexa nr. 20) pe numele, venit net anual impozabil lei, impozit pe venit net anual impozabil lei.

- Decizia de impunere anuala nr. / 2011 (anexa nr. 21) pentru, venit net anual impozabil lei, impozit pe venitul net anual impozabil lei.

In urma analizei comparative a productiilor obtinute la hectar de contribuabil cu cele furnizate de Directia pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala Teleorman pentru zona Traian s-a constatat ca aceste productii au fost analizate si raportate in raportul de inspectie fiscala anterior nr. / 2012.

Pentru anul 2010 baza impozabila (venitul net) se modifica astfel:

Referitor la venituri:

1. In mod eronat contribuabilul a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati veniturile cu TVA, in conformitate cu prevederile Cap. IV din O.M.F.P. nr. 1.040/2004 a fost diminuat venitul brut inregistrat cu suma de lei. Astfel fata de venitul brut evidentiat de contribuabil in suma totala de lei, organele de inspectie fiscala au stabilit un venit brut in suma de lei (..... lei – lei) diferenta de lei, fiind TVA colectata.

Referitor la cheltuieli:

1. In mod eronat contribuabilul a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati cheltuielile cu TVA, in conformitate cu prevederile Cap. IV din O.M.F.P. nr. 1.040/2004 au fost diminuate cheltuielile inregistrate cu suma de lei, fiind TVA deductibila, conform evidentei contabile (declaratie "300" Decont TVA).

2. Avand in vedere ca, contribuabilul a incasat subventii in suma de lei (extrase de cont din data de 2010 suma de lei si extras cont din data de 2010 suma de lei, suma neinregistrata in evidenta contribuabilului) reprezentind venituri neimpozabile, cheltuiala aferenta in suma de lei, reprezinta cheltuiala nedeductibila, organul de inspectie fiscala a majorat baza impozabila cu suma de lei, caruia ii calculeaza un impozit pe venit suplimentar in suma de lei.

Procedand astfel, contribuabilul a incalcat prevederile art. 48, alin. (7), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru neinregistrarea in evidenta contabila a veniturilor neimpozabile in suma de lei, fapta ce constituie contraventie prevazuta la art. 41, pct. 1 din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii, republicata, a fost sanctionat cu amenda in suma de lei, in conformitate cu prevederile art. 42, alin. (1), din aceeaasi Lege nr. 82/1991 a contabilitatii, republicata, fapta recunoscuta de contribuabil prin nota explicativa data (anexa nr. 4).

In acest fel, a fost intocmit P.V.C.S.C. Seria, nr. / 2013 (anexa nr. 22).

3. Contribuabilul a considerat cheltuiala deductibila fiscal, suma de lei, reprezentind consumul de combustibil pentru un vehicul motorizat respectiv un autoturism, aflat in folosinta contribuabilului, nu s-a tinut cont de cheltuielile cu carburanti achizitionati in perioada anului 2010 (anexa nr. 16) s-au incalcat prevederile inscise la art. 48, alin. (7), lit. l¹) din O.G. nr. 34/11.04.2009 de modificare a Legii nr. 571/2003

privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, prin care se precizeaza ca sunt nedeductibile fiscal cheltuielile privind combustibilul in cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu greutate maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg. Organul de inspectie fiscala a majorat baza impozabila cu suma de lei, caruia ii calculeaza un impozit pe venit suplimentar in suma de lei.

4. Contribuabilul a dublat pe plati suma de lei reprezentand dobanzi bancare acesta suma este nedeductibila fiscal fiind inscrisa de 2 ori in registrul jurnal de incasari si plati (anexa nr. 16), organul de inspectie fiscala a majorat baza impozabila cu suma de lei, caruia ii calculeaza un impozit pe venit suplimentar in suma de lei.

Ca urmare a celor de mai sus constatate organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea corecta a venitului net si a impozitului pe anul 2010 dupa cum urmeaza:

- Venit brut = lei (Venit brut declarat lei – lei TVA colectat)

- Cheltuieli – deductibile = lei (Cheltuieli deductibile declarate lei – lei TVA deductibila – lei, cheltuieli aferente subventiei, – lei carburanti – lei dobanzi bancare).

- Venit net impozabil anual = lei.

- Impozit pe venit net anual = lei

- Impozit calculat prin decizia anuala = lei

- Diferenta de impozit suplimentar = lei.

Impozitul suplimentar de plata stabilit de organele de inspectie fiscala in suma de lei, se repartizeaza pe membrii asociati astfel:

- 51% lei

- 43% lei

- 6% lei

In conformitate cu prevederile art. 41 si art. 43 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile O.M.E.F. nr. 149/10.05.2007 organul de inspectie fiscala va proceda la emiterea de Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata, pentru fiecare asociat in parte.

Pentru diferenta de impozit pe venit stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala, au fost calculate accesorii fiscale in suma de lei, din care penalitati lei in conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 si art. 120¹, din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si O.G. 39/2010 (anexa nr. 17) astfel:

- 51% lei

- 43% lei

- 6% lei

Contribuabilul a depus Declaratia speciala (204) privind veniturile realizate inregistrata la A.F.P. sub nr./.....2012 (anexa nr. 23), in care declara:

- Venit brut lei

- Cheltuieli deductibile lei

- Venit net lei.

Conform prevederilor art. 81, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in baza Declaratiei depuse la organul fiscal au fost emise deciziile de plata anuale dupa cum urmeaza:

- Decizia de impunere anuala nr./.....2012 (anexa nr.24) pentru, venit net anual impozabil lei, impozit pe venitul net anual impozabil lei.

- Decizia de impunere anuala nr./.....2012 (anexa nr. 25) pentru, venit net anual impozabil lei, impozit pe venit net anual impozabil lei.

- Decizia de impunere anuala nr./.....2012 (anexa nr.26) pentru venit net anual impozabil lei, impozit pe venitul net anual impozabil lei.

In urma analizei comparative a productiilor obtinute la hectar de contribuabil cu cele furnizate de Directia pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala Teleorman pentru zona Traian s-a constatat ca aceste productii au fost analizate si raportate in raportul de inspectie fiscala anterior nr./.....2012.

Pentru anul 2011 baza impozabila (venitul net) se modifica astfel:

Referitor la venituri:

1. In mod eronat contribuabilul a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati veniturile cu TVA, in conformitate cu prevederile Cap. IV din O.M.F.P. nr. 1.040/2004 au fost diminuat venitul brut inregistrat cu suma de lei. Astfel fata de venitul brut evidentiat de contribuabil in suma total a de lei, organul de inspectie fiscala au stabilit un venit brut in suma de lei (..... lei – lei) diferenta de lei, fiind TVA colectata.

2. Contribuabilul a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati suma de lei (anexa nr. 11) reprezentind livrare grau in contul lucrarilor de prestari de servicii Factura fiscala nr. (anexa nr. 11) de la agenti economici care au emis facturi fictive, pretins emise catre S.C. S.R.L., suma respectiva nu reprezinta un venit, agent economic inexistent a incalcat prevederile art 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la cheltuieli:

1. In mod eronat contribuabilul a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati cheltuielile cu TVA, in conformitate cu prevederile Cap. IV din O.M.F.P. nr. 1.040/2004 au fost diminuate cheltuielile inregistrate cu suma de lei, fiind TVA deductibila, conform evidentei contabile (declaratie "300" Decont TVA).

2. Avand in vedere ca, contribuabilul a incasat subventii in suma de lei (..... lei + lei) extrase cont din data de2011 suma de lei, extras cont din data de2011 suma de lei, total suma lei, contribuabilul inregistreaza in evidenta contabila suma de lei, diferenta de subventie primita de lei nu este inregistrata si suma de lei, care reprezinta acize motorina suma neinregistrata in evidenta contabila a contribuabilului. Suma de lei reprezentand venituri neimpozabile, cheltuiala aferenta in suma de lei, reprezinta cheltuiala nedeductibila, organul de inspectie fiscala a majorat baza impozabila cu suma de lei, caruia ii calculeaza un impozit pe venit suplimentar in suma de lei.

Procedand astfel, contribuabilul a incalcat prevederile art. 48, alin. (7), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru neinregistrarea in evidenta contabila a veniturilor neimpozabile contribuabilul a fost sanctionat cu amenda in suma de lei, P.V.C.S.C. Seria, nr./.....2013 (anexa nr. 22).

3. Contribuabilul a considerat cheltuiala deductibila fiscal suma de lei, reprezentand consumul de combustibil pentru un vehicul motorizat respectiv un autoturism aflat in folosinta contribuabilului , nu s-a tinut cont de cheltuielile cu carburanti achizitionati in perioada anului 2011 (anexa nr. 16) s-au incalcat prevederile inscise la art. 48, alin. (7), lit. 1 din O.G. nr. 34/11.04.2009 de modificare a Legi nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, prin care se precizeaza ca sunt nedeductibile fiscal cheltuielile privind combustibilul in cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu greutate maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg, organul de inspectie fiscala a majorat baza impozabila cu suma de lei, caruia ii calculeaza un impozit pe venit suplimentar in suma de lei.

4. Contribuabilul a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati suma de lei

(anexa nr. 10) reprezentand prestari de servicii (recoltat grau, floarea soarelui si rapita) Factura fiscala nr. de la agenti economici care au emis facturi fictive, pretins emise de S.C. S.R.L., cheltuiala respectiva este nedeductibila fiscal, incalcanad prevederile art. 48, alin. (1), lit. a), din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Ca urmare a celor mentionate mai sus organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea corecta a venitului net si a impozitului pe anul 2011 dupa cum urmeaza:

- Venit brut = lei (Venit brut declarat lei – lei TVA colectata, – lei suma inregistrata eronat.

- Cheltuieli – deductibile = lei (Cheltuieli deductibile declarate lei – lei TVA deductibila – lei, subventii – lei carburanti – lei factura fictiva emisa.

- Venit net anual impozabil = lei.

- Impozit pe venit datorat = lei.

- Impozit calculat prin decizia anuala = lei.

- Diferenta de impozit suplimentar = lei.

Impozitul suplimentar de plata stabilit de organele de inspectie fiscala in suma de lei, se repartizeaza pe membrii asociati, astfel:

- 51% lei

- 43% lei

- 6% lei.

In conformitate cu prevederile art. 41 si art. 43 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile O.M.E.F. nr. 149/10.05.2007, organele de inspectie fiscala au procedat la emiterea de Decizii de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata, pentru fiecare asociat in parte.

Pentru diferenta de impozit pe venit stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala, au fost calculate accesoriile fiscale in suma de lei, din care penalitati de intarziere in suma de lei, in conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si O.U.G. nr. 39/2010 (anexa nr. 17), astfel:

- 51% lei

- 43% lei

- 6% lei.

III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerea organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

I.F. are domiciliul fiscal în mun., jud. Teleorman, este înregistrată la O.R.C. Teleorman sub nr. F34/...../.....2005, C.U.I. RO/.....2005, având ca obiect de activitate: activitatea principală desfășurată "Activități de servicii anexe agriculturii, grădinarit – cod CAEN 0141", fiind reprezentată pe perioada desfășurării inspecției fiscale de d-na Săvălaş Ioana în calitate de reprezentant legal al întreprinderii familiale.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice Teleorman este de a stabili dacă se poate investi cu soluționarea pe fondul cererii introdusă de I.F., în condițiile în care aceasta este îndreptată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr./.....2013.

În fapt, reprezentanții A.I.F. Teleorman – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice nr. 2 au efectuat inspecția fiscală la I.F. –, prin care au încadrat ca fără drept de deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, sumă ce a fost individualizată în Decizia de impunere nr./.....2013, act administrativ fiscal care constituie titlul de creanță susceptibil de a fi atacat, și respectiv au stabilit impozit pe venit suplimentar de plată în sumă totală de lei și accesorii aferente în sumă totală de lei, sume ce au fost individualizate în Decizia de impunere nr./.....2013, care, de asemenea constituie titlu de creanță susceptibil de a fi atacat.

Așa cum se reține din documentele care formează dosarul cauzei, titlurile de creanță menționate, respectiv Deciziile de impunere nr. si respectiv din data de2013, i-au fost comunicat petentei cu Adresa nr./.....2013.

Totodată, se reține că petenta în mod eronat a contestat măsurile dispuse de reprezentanții A.I.F. Teleorman în Raportul de inspecție fiscală nr./.....2013, nerespectând astfel voința legiuitorului care a impus ca titlul de creanță pentru impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului de stat (susceptibil de a fi contestat) să îl constituie decizia de impunere, aceasta fiind cea care produce efecte față de contribuabil, la baza acesteia fiind raportul de inspecție fiscală, act premergător emiterii deciziei de impunere.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 85, alin. (1). lit. b), art. 88, art. 109, alin. (1) și alin. (2), art. 205, alin. (1), art. 206, alin. (2), art. 213, alin. (1) și (5) și art. 217, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 107.1 din H.G. nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct. 5.1 și pct. 11.1 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în 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. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

[...]

b) prin decizie emisă de organul fiscal, [...]

[...]

ART. 88

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

d) procesele – verbale prevăzute la art. 142, alin. (6) și art. 168, alin. (2).

[...]

<<Raportul de inspecție fiscală nu poate fi asimilat cu decizia de impunere, legiuitorul impunând restrictiv care sunt actele administrative asimilate acestuia.>>

[...]

ART. 109

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

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

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

[...]

* H.G. nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M. O. nr. 651 din 20 iulie 2004);

[...]

Norme metodologice:

107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;

[...]

Astfel, organele de revizuire rețin faptul că suma lei contestată de către I.F. nu este înscrisă într-un titlu de creanță, petiționara atacând prin Contestația înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2013 numai Raportul de inspecție fiscală nr./.....2013, însă acesta nu este act administrativ fiscal.

Din textele de lege enunțate, se reține că raportul de inspecție fiscală (contestat) nu creează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală, **stând la baza emiterii deciziei de impunere.**

Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplată, în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Astfel, în fundamentarea soluției ce urmează a fi adoptată, cauzei îi sunt incidente și dispozițiile art. 205, alin. (1), art. 206, alin. (2), art. 213, alin. (5) și art. 217, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 5.1 din 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, în care se prevede:

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

[...]

ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) **Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii.**

[...]

ART. 206

Forma și conținutul contestației

[...]

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

[...]

ART. 213

Soluționarea contestației

[...]

(5) **Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.**

[...]

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.**

[...]

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 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);

[...]

5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209, alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

[...]

Din textele de lege enunțate organele de soluționare rețin că viciul de procedură generat prin contestarea raportului de inspecție fiscală și nu a deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, face imposibilă antamarea fondului cauzei, speța de față încadrându-se în categoria excepțiilor de procedură.

În soluția ce urmează a fi adoptată, organele de revizuire au avut în vedere și dispozițiile art. 213, alin. (1) din O.G. 92/2003 din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 11.1, lit. c) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în care se stipulează:

[...]

ART. 213

Soluționarea contestației

(1) [...] **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.**

[...]"

„Pct. 11.1 Contestația poate fi respinsă ca:

[...]"

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne fără obiect. [...]"

Astfel, se reține că organele de soluționare nu se pot substitui petiționarei în ceea ce privește menționarea actului administrativ fiscal atacat.

Având în vedere cele reținute, cererea petentei urmează să fie respinsă ca fiind fără obiect, pentru suma de lei, reprezentând:

- lei – taxa pe valoarea adăugată;
- lei – impozit pe venit;
- lei – accesorii aferente impozitului pe venit.

*

* * *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a H.G. nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman

D E C I D E :

Art. 1. Se respinge ca fiind fără obiect contestația formulată de I.F., cu sediul social în mun., jud. Teleorman, **pentru suma de lei**, reprezentând:

- lei – taxa pe valoarea adăugată;
- lei – impozit pe venit;
- lei – accesorii aferente impozitului pe venit.

Art. 2. Prezenta decizie a fost redactată în 5 (cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

Art. 3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 4. Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv