

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

**Decizia nr. 8**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din data de 25.01.2008 asupra contestatiei depuse de X, in calitate de mostenitor al administratorului A.F., conform Certificatului de mostenitor , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului in data de 25.01.2008.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere din data de 28.11.2007 emisa de Activitatea de Control Fiscal in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 26.11.2007.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, X solicita admiterea acesteia, motivand urmatoarele:

Materialele de constructii au fost aprovizionate, in vederea construirii pensiunii, pentru care exista autorizatie de constructie.

Depasirea consumului de combustibil se explica prin faptul ca a facut drumuri forestiere pentru parcelele care urmau sa fie exploatate.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.11.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal a constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala generala a vizat perioada 01.01.2006-31.12.2006.

AF.este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal, avand ca obiect principal de activitate productie masa lemnoasa (cod CAEN 2010).

In urma verificarii efectuate, privind modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata , aferenta perioadei verificate, organele de control au constatat inregistrarea si deducerea, in mod nejustificat a taxei pe valoarea adaugata , in baza unor bonuri de

carburanti care nu indeplinesc conditiile prevazute de HG 44/2004, pct.51, alin.(2) , privind Normele de aplicare a Codului fiscal, bonurile fiscale nefiind completate cu denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a mijlocului de transport care a alimentat.

Organele de control au stabilit ca in balanta de verificare aferenta lunii ianuarie 2006, la un venit din productie, asociatia familiala inregistreaza in contabilitate un consum de carburanti in valoare de y, acesta fiind in procent de 161%.

In luna februarie, la un venit din productie in valoare z, in contabilitate sunt inregistrate cheltuieli cu carburantii in valoare de w, procentul fiind de 80.78%, iar in luna iulie, la o productie de x lei, se inregistreaza un consum de carburanti de h lei, consumul fiind in procent de 95% , fata de venitul realizat. In aceasta perioada nu s-au inregistrata in contabilitate stocurile de productie.

In concluzie, organele de control au stabilit ca nu se justifica inregistrarea in contabilitate a cheltuielilor cu carburantii, in suma de m lei, cu taxa pe valoarea aferenta in suma de n lei , apreciind un consum de 50% din valoarea productiei, comparativ cu a altor agenti economici cu acelasi specific de activitate, din zona.

In anul 2006 , organele de inspectie fiscala au stabilit ca AF inregistreaza cheltuieli nedeductibile, aferente unor facturi de materiale de constructii, cu taxa pe valoarea adaugata aferenta .

Astfel ,organele de inspectie fiscala, in cursul anului 2006, au constatat ca agentul economic a inregistrat in contabilitate cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, pentru care au calculat impozit pe venit .

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in luna martie 2007 agentul economic a dedus in mod nejustificat cheltuieli cu materiale de constructii si taxa pe valoarea adaugata aferenta , intrucat acesta nu detine autorizatie de constructie.

Avand in vedere cele constatate, pentru perioada verificata, respectiv 01.01.2006-31.03.2007, organele de inspectie fiscala au determinat taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara si majorari de intarziere .

Referitor la organizarea si conducerea evidentei contabile , organele de inspectie fiscala au constatat la cap.II pct.9 ca evidenta contabila este organizata in partida simpla , iar la cap. V pct.1 in partida dubla.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatariile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de A.F. , in conditiile in care actele administrative fiscale contestate nu au fost intocmite conform prevederilor legale.**

In fapt, organele de inspectie fiscala au retinut , in urma verificarii, ca AF conduce evidenta contabila in partida simpla, desi la capitolul V."Alte Constatari"- sustin ca evidenta contabila este condusa in partida dubla, precum si faptul ca aceasta nu are registre de contabilitate.

Baza legala pentru taxa pe valoare adaugata, indicata de catre organele de inspectie fiscala, este O.G 70/1997 privind controlul fiscal si Legea 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, au fost abrogate la data 01.01.2004, cand a intrat in vigoare Legea 571/2003, privind Codul fiscal, H.G.1168/2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor O.G.70/1997 privind Controlul fiscal care a fost abrogat de art.2 din Hotararea Guvernului 1050/2004 , iar un alt act normativ invocat este HG. 598/2222.

Referitor modul de stabilire a impozitului pe venit, de catre organele de inspectie fiscala, s-a retinut ca nu rezulta cu claritate modul de calcul al cheltuielilor nedeductibile inregistrate de catre AF., in anul 2006, pentru care au calculat impozit pe venit suplimentar , cheltuielile nedeductibile descrise analitic in raportul de inspectie fiscala fiind total alta suma.

Baza legala invocata pentru impozitul pe venit, pentru perioada verificata 01.01.2006-31.12.2006, este OG 73/1999 privind impozitul pe venit, care a fost abrogata prin Legea 571/2003 privind Codul fiscal, la data de 01.01.2004 ,iar OG 7/2000 , se refera la Ratificarea Contractului de finantare dinte Romania si Banca Europeana de Investitii si Compania Nationala de Transporturi Aeriene Romane-TAROM-SA pentru finantarea proiectului de reinnoire a flotei TAROM.

In drept, art.43 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fisca, republicata, precizeaza:

**" Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:**

**e) motivele de fapt;**

**f) temeiul de drept;**

Art. 109 alin.(1) din Ordonnata Guvernului nr.92/2003 prevede:

**"Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal."**

Luand in considerare prevederile legale citate si cele aratate in continutul deciziei, se retine ca organele de inspectie fiscala au

constatat ca A.F., pentru anul 2006, a inregistrat cheltuieli nedeductibile, dar in continutul raportului este alta suma, totodata, in raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.11.2007, au invocat ca temei de drept acte normative, care au fost abrogate odata cu intrarea in vigoare a Legii 571/2003, privind Codul fiscal, acte normative care nu exista, respectiv H.G.598/2222 si acte normative care nu sunt incidente cauzei, respectiv O.G.7/2000.

Referitor la decizia de impunere din data de 28.11.2007, se retine ca la pct.2.1.3. nu contine temeiul de drept.

Astfel, desi au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare reprezentand impozit pe venit, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, singurul act normativ mentionat, si acesta gresit este art.49 alin.(4) lit.A) din Legea nr.571/2003, care reglementeaza "stabilirea venitului net anual din activitati independente pe baza de norme de venit", nefiind aplicabil in speta, iar alin.(4) nu are litera A).

Pct.2.1.3.din anexa nr.2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr.972/2006 pentru aprobarea formularului "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" prevede:

**"2.1.3. "Temeiul de drept" - se va inscrie detaliat si in clar incadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte prevazute de lege, cu prezentarea concisa a textului de lege pentru cazul constatat."**

*Temeiul de drept se va inscrie atat pentru obligatia fiscala principala, cat si pentru accesoriile calculate la aceasta."*

Fata de cele precizate in continutul deciziei si avand in vedere art.186 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dupa o noua republicare devine art.216 alin.(3) precizeaza:

**"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ fiscal atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare"**, precum si ale pct.102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.1050/2004, care prevede:

**"In cazul in care, ca urmare desfiintarii actului administrativ fiscal conform art.186 alin.(3) din Codul de procedura fiscala este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat"** ( art.186 a devenit 216 in urma republicarii Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala), raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.11.2007 urmeaza sa

fie desfiintat, iar decizia de impunere din data de 28.11.2007 urmeaza sa fie anulata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.210 si art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

Desfiintarea raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 26.11.2007 si anulara deciziei de impunere incheiata in data de 28.11.2007, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.