

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
SATU MARE**

**DECIZIA NR. ....../.....2007  
privind solutionarea contestatiei depusa  
de P din Satu Mare  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare  
sub nr.**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de P prin adresa nr. , pentru a ne pronunta asupra contestatiei nr. , si prin completarea la contestatie nr. , formulate impotriva Deciziei de impunere fiscala nr intocmita de oganele de control din cadrul Serviciului control fiscal persoane fizice.

P are sediul in localitatea str. nr. , jud. Satu Mare.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de art.176 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174, art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

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

I P prin adresa nr. solicita solutionarea pe fond a contestatiei formulata impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere fiscala nr. / intocmita de oganele de control din cadrul Serviciului control fiscal persoane fizice, contesta suma de lei(RON), reprezentand:

- impozit pe venit global 2003	lei
- dobanzi aferente	lei
- penalitati aferente	lei
- impozit pe venit global 2004	lei

*Referitor la impozit pe venitul global aferent anului 2003*

Petentul mentioneaza trei persoane, respective , si , care nu trebuiau luate in stabilirea veniturilor suplimentare, deoarece au fost evidentiate in actele contabile si declaratiile speciale din 2003.

De asemenea, in sustinerea contestatiei, P arata ca persoanele si B au fost inregistrate in registrul de incasari si plati pe anul 2004 si nu pe anul 2003, cum eronat au fost luate in calcul de organul de inspectie fiscala.

Se face precizarea ca in registrul de incasari si plati apare evidentiat cu o singura lucrare in valoare de lei, si nu cu doua valori cum a specificat organul de inspectie fiscala.

De la domnul petentul a incasat suma de lei (RON) pe anul 2004 si nu lei pe anul 2003.

Potentul concluzioneaza ca trebuia sa i se stabileasca venituri suplimentare in suma de lei si cheltuieli aferente in suma de lei.

#### *Referitor la impozit pe venitul global aferent anului 2004*

Potrivit registrului jurnal de incasari si plati, pagina nr.2, anexata in copie la dosarul contestatiei, si a declaratiilor speciale din anul 2004, petentul precizeaza ca s-au stabilit nejustificat venituri suplimentare, deoarece cele trei persoane , si sunt inregistrate in Registrul jurnal de incasari si plati. Veniturile fiind de lei (RON), si cheltuielile aferente in suma de lei.

**II.** Prin Decizia de impunere fiscala nr. si a Raportului de inspectie fiscala din , intocmite de oganele de control din cadrul Serviciului control fiscal persoane fizice, s-au constatat urmatoarele:

Verificarea a fost dispusa de Administratia Finantelor Publice Satu Mare ca urmare a sesizarii primite de la Postul de politie .

#### *Referitor la impozit pe venitul global aferent anului 2003*

Conform declaratiei date de P, acesta a constatat lipsa registrelor contabile si a documentelor justificative aferente perioadei 2003, in cursul lunii februarie 2005. Pana la data incheierii raportului de inspectie fiscala, respectiv data de .....2005, petentul nu a luat masuri pentru reconstituirea documentelor financiar contabile si justificative, potrivit prevederilor art.22 si art.23 din O.M.F.P.nr.58/2003.

Conform declaratiei date de contribuabil in fata organului de politie si conform declaratiei date in fata organului de inspectie fiscala, acesta recunoaste faptul ca a incasat de la persoane fizice, in perioada 01.01.2003-31.12.2003, venituri in suma totala de lei, pentru care nu a eliberat chitanta.

In drept, sunt invocate prevederile art.10, art.16 alin.(2) din O.G. nr.7/2001.

In baza celor expuse anterior, s-a constatat diferenta de plata la IVG 2003 in suma de lei, dobanzi de intarziere in suma totala de lei si penalitati de intarziere in suma totala de lei.

#### *Referitor la impozit pe venitul global aferent anului 2004*

Conform declaratiei date de contribuabil in fata organului de politie si conform declaratiei date in fata organului de inspectie fiscala, acesta recunoaste faptul ca a incasat de la persoane fizice, in perioada ....., venituri in suma totala de lei, pentru care nu a eliberat chitanta.

Referitor la cheltuielile aferente realizarii acestor venituri, contribuabilul nu a putut prezenta cu ocazia inspectiei fiscale documente justificative pentru a deduce cheltuielile aferente realizarii acestor venituri. In drept sunt invocate prevederile art.48 pct.4 alin.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In baza celor expuse anterior, s-a constatat diferenta de plata la IVG 2004 in suma de lei.

**III.** Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

**1) Referitor la motivele de natura procedurala**

*In fapt*, prin adresa nr. formulata de P, se solicita solutionarea pe fond a contestatiei formulata impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere fiscala nr. intocmita de organele de control din cadrul Serviciului control fiscal persoane fizice, contesta suma de lei(RON), reprezentand:

- impozit pe venit global 2003 lei
- dobanzi aferente lei
- penalitati aferente lei
- impozit pe venit global 2004 lei

Precizam ca prin Decizia nr. privind solutionarea contestatiei depusa de P din Satu Mare inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare sub nr. , s-a suspendat solutionarea cauzei P, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala. In acest sens petentul anexeaza Ordonanta de scoatere de sub urmarire penala si aplicarea unei sanctiuni cu caracter administrativ din , emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria Carei, in dosarul nr. prin care se dispune scoaterea de sub urmarire penala pentru infractiunea prevazuta si pedepsita de art.9 alin.(1) lit.b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, a invinuitului P.

*In drept*, art.183 alin.(1) lit.a) si alin.(3) din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa.  
[...]

(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea (...).”

*In baza celor expuse anterior procedura administrativa este reluata, fiind incetat motivul care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.*

## **2) Referitor la motivele de fapt si de drept**

*In fapt*, in cursul anului 2003 si 2004 AF P in baza autorizatiei nr.     a desfasurat activitati de prestari servicii, respectiv prelucrarea, montarea si finisarea marmurei la morminte funerare, iar pentru 4 lucrari efectuate la patru persoane pe raza localitatii , fara a intocmi actele prevazute de lege si fara a le inregistra in evidentele contabile, sustragandu-se astfel de la plata obligatiilor fiscale. Pentru aceasta fapta s-a aplicat sanctiune administrativa, respectiv petentul a fost obligat la plata sumei de ..... RON reprezentand amenda, si a sumei de    RON reprezentand cheltuieli judiciare. Aceste sume au fost achitate cu chitantele nr. 2006, respectiv nr.

*In drept*, reconstituirea documentelor justificative si financiar-contabile pierdute, sustrase sau distruse pentru anul 2003 este reglementata de Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 58 din 23 ianuarie 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobata cu modificari prin Legea nr. 493/2002, cu modificarile ulterioare, Anexa 1 cuprinzand Normele Metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobata cu modificari prin Legea nr. 493/2002, cu modificarile ulterioare, care la pct.22 si pct.23 prevede urmatoarele:

“22. In caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente financiar-contabile si justificative, contribuabilul va lua masuri de reconstituire a acestora in termen de cel mult 30 de zile de la constatare.

23. Contribuabilul care constata pierderea, sustragerea sau distrugerea unor documente justificative ori financiar-contabile are obligatia sa incheie un proces-verbal care sa cuprinda:

- datele de identificare a documentului disparut;
- numele si prenumele persoanei responsabile cu pastrarea documentului;
- data si imprejurarile in care s-a constatat lipsa documentului respectiv.

Persoana responsabila este obligata ca o data cu semnarea procesului-verbal sa dea o declaratie scrisa asupra imprejurarilor in care a disparut documentul respectiv.

Ori de cate ori pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor constituie infractiune sunt incunostintate imediat organele de urmarire penala.”

Reconstituirea documentelor justificative si financiar-contabile pierdute, sustrase sau distruse pentru anul 2004 este reglementata de Ordinul Ministerului Finantelor

Publice nr. 1.040 din 8 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cuprinzand Normele Metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care la pct.22 si pct.23 prevede urmatoarele:

“22. In caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente financiar-contabile si justificative, contribuabilul va lua masuri de reconstituire a acestora in termen de cel mult 30 de zile de la constatare.

23. Contribuabilul care constata pierderea, sustragerea sau distrugerea unor documente justificative ori financiar-contabile are obligatia sa incheie un proces-verbal care sa cuprinda:

- datele de identificare a documentului disparut;
- numele si prenumele persoanei responsabile cu pastrarea documentului;
- data si imprejurarile in care s-a constatat lipsa documentului respectiv.

Persoana responsabila este obligata ca o data cu semnarea procesului-verbal sa dea o declaratie scrisa asupra imprejurarilor in care a disparut documentul respectiv.

Ori de cate ori pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor constituie infractiune sunt incunostintate imediat organele de urmarire penala.”

In acest sens precizam ca pentru neluarea masurilor de reconstituire a documentelor financiar-contabile si justificative pierdute petentul a fost sanctionat cu amenda contraventionala, care a fost achitata.

A.F. P..... a prezentat documentele justificative reconstituite, dovada ca a respectat normele de reconstituire a documentelor justificative prevazute de actele normative anterior citate, purtand mentiunile obligatorii in cazul documentelor reconstituite, astfel ca acestea pot constitui baza legala pentru efectuarea inregistrarilor in contabilitate si pe cale de consecinta pentru deducerea cheltuielilor inscrise in documentele in cauza la determinarea impozitului pe venit.

Art.63 si art.64 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevede urmatoarele:

“Art. 63

Forta probanta a documentelor justificative si evidentelor contabile

Documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. In cazul in care exista si alte acte doveditoare, acestea vor fi luate in considerare la stabilirea bazei de impunere.

Art. 64

Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii.”

*Cauza supusa solutionarii este daca A.F. P..... in urma reconstituirii documentelor justificative pierdute datoreaza impozitul pe venitul global pe 2003 si 2004, dobanzile si penalitatile aferente.*

**Referitor la impozit pe venitul global aferent anului 2003**, conform declaratiei date de P....., acesta recunoaste faptul ca a incasat de la persoane fizice, in perioada ....., venituri in suma totala de ..... lei, pentru care nu a eliberat chitanta. Prin contestatie petentul sustine ca aceste venituri au fost cuprinse in declaratia de venit pe 2003.

P.....a reconstituit registrele contabile si documentele justificative aferente perioadei 2003, potrivit prevederilor art.22 si art.23 din O.M.F.P.nr.58/2003, si sunt anexate la dosarul cauzei.

*In drept*, sunt invocate prevederile art.10, art.16 alin.(2) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit .

“Art. 10

(1) In vederea determinarii venitului net ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplica urmatoarele reguli:

a) cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii acestuia, justificate prin documente;”

Art. 16

(1) Venitul net din activitati independente se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla.

(2) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile.”

Din actele existente la dosarul cauzei nu reiese daca A.F. P..... a cuprins in declaratia de venit pe 2003 aceste venituri. In baza celor expuse anterior si avand in vedere ca nu se poate stabili baza impozabila pentru diferenta de plata la IVG 2003 in suma de ..... lei, dobanzi de intarziere in suma totala de ..... lei si penalitati de intarziere in suma totala de ..... lei, se va desfiinta decizia de impunere .

### ***Referitor la impozit pe venitul global aferent anului 2004***

Conform declaratiei date de contribuabil in fata organului de politie si conform declaratiei date in fata organului de inspectie fiscala, acesta recunoaste faptul ca a incasat de la persoane fizice, in perioada ....., venituri in suma totala de .....lei, pentru care nu a eliberat chitanta. Prin contestatie petentul sustine ca aceste venituri au fost cuprinse in declaratia de venit pe 2004.

Referitor la cheltuielile aferente realizarii acestor venituri, invocam prevederile art.48 pct.4 alin.a) si alin.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“(4) Conditile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente;

b) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite;”

Din actele existente la dosarul cauzei nu reiese daca A.F. P..... a cuprinse in declaratia de venit pe 2004 aceste venituri. In baza celor expuse anterior si avand in vedere ca nu se poate stabili baza impozabila, pentru diferenta de plata la IVG 2004 in suma de ..... lei, se va desfiinta decizia de impunere .

Avand in vedere ca din decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala contestate nu a rezultat daca organele de control au analizat toate aspectele prevazute mai sus si actele anexate de societate la dosarul cauzei, se va desfiinta Decizia de impunere fiscala nr..... intocmita de organele de control din cadrul Serviciului control fiscal persoane fizice in temeiul art.186 alin.3) din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, iar organele de inspectie fiscala, altele decat cele care au intocmit actul administrativ fiscal atacat, vor recalcula impozitul pe venitul global pe anul 2003 si 2004, avand in vedere cele precizate in continutul referatului, prevederile legale aplicabile in speta si cele precizate mai sus.

Art. 186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

In acest sens, Ordinul MFP nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza:

“12.6. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii.”

**IV.** Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.186 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu pct.12.6,12.7 si 12.8 din OMFP nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

**DECIDE**

**desfiintarea Deciziei de impunere fiscala nr..... intocmita de oganele de control din cadrul Serviciului control fiscal persoane fizice de IND. P..... pentru suma de ....lei(RON), reprezentand:**

- impozit pe venit global 2003** ... lei
- dobanzi aferente** ... lei
- penalitati aferente** ... lei
- impozit pe venit global 2004** .. lei

**urmand sa se efectueze o noua verificare care va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii.**

**Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.**

**DIRECTOR EXECUTIV**