

**MINISTERUL ECONOMIEI FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

**DECIZIA Nr. 83 \_\_\_\_\_  
din \_\_\_\_\_ 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**Persoana fizica X din ...**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...  
**sub nr. .../ 07.07.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 07.07.2008 cu privire la contestatia formulata de persoana fizica X din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 30.05.2008 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere, a Deciziei de impunere nr. .../ 30.05.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 30.05.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul de inspectie fiscala al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Deciziile de impunere nr. ... si nr. .../ 30.05.2008 emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 30.05.2008, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - impozit pe venit;
- ... lei - majorari de intarziere aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 30.06.2008 fiind repartizata Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 179(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziilor de impunere nr. ... si nr. .../ 30.05.2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 30.05.2008, emise de organul de inspectie fiscala al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., persoana fizica X din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca in calitate de persoana fizica autorizata a mai fost verificata de catre organele de control din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... in aceeasi perioada de verificare (control suprapus), incheindu-se in acest sens procesul verbal din data de 24.04.2008 reprezentand control incrucisat, procedura stabilita incalcand prevederile Codului de procedura fiscala;

- mentioneaza ca nu a fost instiintata conform legii ca urmeaza sa fie supusa unei inspectii fiscale si nu i s-a comunicat avizul de inspectie fiscala cu 15 zile inainte din care sa rezulte temeiul juridic si data inceperii inspectiei, obligatiile fiscale care fac obiectul verificarii, perioada supusa controlului si dreptul de a solicita o eventuala amanare a datei de incepere a inspectiei;

- arata ca inspectia fiscala a inceput in mod abuziv, deoarece perioada verificata a cuprins ultimii 5 ani contrar prevederilor legale, durata controlului a fost mai mare de 3 luni, iar locul de efectuare a controlului a fost ales de organul fiscal la sediul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., desi avea spatiul de lucru adecvat, in acest mod fiind privata de dreptul de a participa efectiv la control si de a da explicatiile necesare;

- sustine ca organul de inspectie fiscala a stabilit obligatiile fiscale fara sa tina cont de documentele justificative in baza carora au fost efectuate cheltuielile pentru perioada verificata.

Prin urmare, solicita admiterea contestatiei, anulara actelor administrative fiscale atacate, a masurilor dispuse prin acestea si suspendarea executarii acestora.

II. Prin Deciziile de impunere nr. ... si nr. .../ 30.05.2008 intocmite in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 30.05.2008, organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... a constatat urmatoarele:

### **1. Cu privire la taxa pe valoarea adaugata**

In perioada septembrie - octombrie 2003 si ianuarie 2004 contribuabila a inregistrat si dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta achizitionarii unor bunuri de folosinta personala in suma de ... lei (costum, masina de gatit, palton), iar in perioada septembrie 2004 - iunie 2005 a inregistrat si a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta unor achizitii de bunuri si servicii in suma de ... lei care nu au contribuit la realizarea de operatiuni taxabile pentru persoana fizica autorizata X, aceasta neavand inregistrate venituri, ci pentru persoana juridica SC "A" SRL.

De asemenea, la incetarea activitatii contribuabila nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta bunurilor din patrimoniul afacerii in suma de ... lei vandute cu factura nr. .../ 13.07.2005 si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta bunurilor trecute in patrimoniul personal in suma de ... lei.

In baza celor constatate, organul de inspectie fiscala a stabilit suplimentar in sarcina persoanei fizice autorizate X taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei.

### **2. Referitor la impozitul pe venit**

In anul 2003, conform Declaratiei speciale privind veniturile din activitati independente pe anul 2003 depusa la organul fiscal sub nr. .../ 17.05.2004, contribuabila a realizat un venit brut in suma de ... lei cu cheltuieli deductibile in suma de ... lei rezultand un venit net in suma de ... lei, in urma inspectiei fiscale organul de control stabilind ca sunt deductibile cheltuieli in suma de ... lei, diferenta de ... lei reprezentand:

- ... lei in minus reprezentand contravaloarea unei masini de gatit, bun de uz personal achizitionat in baza facturii nr. .../ 09.10.2003;

- ... lei in plus ca diferenta intre cheltuielile deductibile declarate si cheltuielile inregistrate in Registrul jurnal de incasari si plati pe baza de documente justificative.

In anul 2004, conform Declaratiei speciale privind veniturile din activitati independente, inregistrata la organul fiscal sub nr. .../ 16.05.2005, contribuabila a declarat un venit brut in suma de ... lei, cheltuieli deductibile in suma de ... lei si un venit net in suma de ... lei, iar in urma controlului organul de inspectie fiscala a stabilit ca sunt cheltuieli deductibile doar suma de ... lei, diferenta de ... lei reprezentand cheltuieli nedeductibile, si anume:

- ... lei diferenta intre valoarea bonului fiscal nr. .../ 27.03.2004 reprezentand combustibil in suma de ... lei si valoarea gresit inregistrata in registrul jurnal de incasari si plati in suma de .. lei;

- ... lei sunt cheltuieli aferente perioadei septembrie - decembrie 2004 (perioada in care contribuabila nu a mai realizat venituri, anulandu-si autorizatia la data de 13.07.2005) reprezentand produse si materiale consumabile, chiria aferenta spatiului pentru prezentarea produselor, obiecte de inventar, contravaloarea unor cartele telefonice si cheltuieli de deplasare efectuate in aceasta perioada.

Luand in considerare cheltuielile nedeductibile constatate, organul de inspectie fiscala a recalculat impozitul pe venit pe 2003 si 2004, rezultand o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de ... lei pe anul 2003 fata de impozitul stabilit prin Decizia de impunere anuala nr. .../ 06.08.2004 si in suma de ... lei pe anul 2004 fata de suma stabilita prin Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. .../ 05.07.2005.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata si impozitului pe venit, organul de control a calculat majorari de intarziere in suma de ... lei pe perioada 26.10.2003 - 29.05.2008 si penalitati de intarziere aferente in suma de ... pe perioada 26.10.2003 - 31.12.2005.

III. Avand in vedere cele constatate de organul de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Persoana fizica X are domiciliul in ..., str. ... nr. ..., ap. ..., judetul ..., CNP ... si a functionat in baza autorizatiei nr. .../ 27.06.2003 eliberata de Primaria municipiului ..., anulata la data de 13.07.2005.

### **1. Taxa pe valoarea adaugata**

**1.1. Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca persoana fizica autorizata X avea drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta cumpararilor de bunuri si servicii, in conditiile in care acestea sunt bunuri pentru uzul personal al contribuabilei sau care au fost achizitionate de aceasta in perioada septembrie 2004 - iunie 2005 cand nu a desfasurat activitate.**

In fapt, in lunile septembrie - octombrie 2003 si ianuarie 2004 persoana fizica autorizata X a inregistrat in evidenta contabila cumparari de bunuri in suma de ... lei pentru folosinta sa personala, respectiv costum, masina de gatit si palton, pentru care a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei.

De asemenea, in perioada septembrie - decembrie 2004 si iunie 2005 a achizitionat bunuri si servicii in suma totala de ... lei (produse FLP - Forever Living Product, chirie pentru spatii de prezentare a produselor, cheltuieli de deplasare, cartele telefonice, etc.) pentru care a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, in conditiile in care in perioada respectiva contribuabila nu a desfasurat activitate si nu a realizat venituri din activitatea specifica.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 24 alin.(2) lit. a) din Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata, in vigoare pana la data de 31.12.2003, unde se precizeaza:

"Art. 24 - [...]"

**(2) Nu poate fi dedusa taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la:**

**a) operatiuni care nu au legatura cu activitatea economica a persoanelor impozabile."**

Dispozitiile legale citate isi pastreaza valabilitatea si dupa data de 01.01.2004 prin cele ale art. 145 alin.(3) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care mentioneaza:

"Art. 145 - [...]"

**(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:**

**a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila."**

Potrivit prevederilor legale de mai sus, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor care i-au fost livrate si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate de o alta persoana impozabila numai in situatia in care bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

Ca atare, intrucat bunurile (masina de gatit, costum si palton) in suma de ... lei achizitionate in baza facturilor nr. .../ 19.09.2003, nr. .../ 08.10.2003 si nr. .../ 22.01.2004 sunt bunuri de folosinta personala care nu au legatura cu activitatea desfasurata de contribuabila, rezulta ca aceasta nu avea drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei.

De asemenea, pentru ca persoana fizica autorizata X in perioada septembrie - decembrie 2004 si luna iunie 2005 nu a mai realizat venituri din activitatea de intermediari vanzari, aceasta nu avea dreptul de a deduce in perioada in cauza taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta achizitiilor de bunuri si servicii.

Prin urmare, rezulta ca in mod legal organul de inspectie fiscala nu a admis la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, contestatia urmand sa fie respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**1.2. Cauza supusa solutionarii este daca persoana fizica autorizata X avea obligatia de a colecta si plati la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta bunurilor din patrimoniul afacerii valorificate sau trecute in patrimoniul personal la incetarea definitiva a activitatii.**

In fapt, la incheierea activitatii persoana fizica autorizata X a instrainat bunurile din patrimoniul afacerii, acestea fiind valorificate prin vanzare in baza facturii nr. .../ 13.07.2005 in valoare de ... lei sau trecute in patrimoniul propriu al persoanei fizice X in suma de ... lei, fara sa colecteze si sa plateasca la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei.

In speta, sunt aplicabile prevederile art. 128 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

**"(1) Prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta**

**persoana [...]"**,

completate cu cele ale pct. 52 alin.3 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, adoptate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, care mentioneaza:

"In cazul in care bunurile din patrimoniul afacerii trec in patrimoniul personal al contribuabilului, din punct de vedere fiscal se considera o instrainare, iar suma reprezentand contravaloarea acestora se include in venitul brut al afacerii."

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, intrucat operatiunile de valorificari de bunuri din patrimoniul afacerii efectuate la incetarea definitiva a activitatii, inclusiv cele de trecere a bunurilor in valoare de ... lei in patrimoniul sau personal, constituie transferuri ale dreptului de proprietate, acestea sunt operatiuni impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, taxa colectata aferenta fiind in suma de ... lei.

Prevederile legale de mai sus se completeaza in ce priveste "Facturile fiscale" si cu cele ale art. 155 alin.(8) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se specifica:

"Art. 155. - [...]"

(8) Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:

[...]"

f) valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv taxa pe valoarea adaugata;

**g) cota de taxa pe valoarea adaugata sau mentiunea scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil sau neinclus in baza de impozitare, dupa caz;**

**h) valoarea taxei pe valoarea adaugata, pentru operatiunile taxabile."**

Asadar, si pentru bunurile din patrimoniul afacerii valorificate in baza facturii nr. .../ 13.07.2005 in valoare de ... lei, persoana fizica autorizata avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, sa o inscrie in jurnalul de vanzari si decontul de taxa pe valoarea adaugata pe perioada in cauza si sa o plateasca la termenul legal la bugetul de stat, fapt nerealizat de catre contestatoare.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele precizate la punctele 1.1 si 1.2 din prezenta decizie, rezulta ca organul de inspectie fiscala in mod legal a stabilit prin Decizia de impunere nr. .../ 30.05.2008 privind obligatiile

fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoarea activitati independente, ca persoana fizica X are de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei + ... lei + ... lei).

## **2. Impozitul pe venit**

**Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca persoana fizica autorizata X datoreaza diferentele de impozit pe venit pe anii 2003 si 2004 in suma totala de ... stabilite de organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. .../ 30.05.2008, in conditiile in care aceasta a inregistrat in Registrul jurnal de incasari si plati contravaloarea bonului fiscal nr. .../ 27.03.2004 cu o suma eronata si a dedus la calculul impozitului pe venit cheltuieli cu bunuri cumparate pentru uz personal si cheltuieli efectuate in perioada septembrie - decembrie 2004 in care nu a realizat venituri.**

Potrivit constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 30.05.2008 - cap. IV, persoana fizica autorizata X a declarat pentru anul 2003 prin Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente nr. .../ 17.05.2004, cheltuieli deductibile in suma de ... lei, cu ... lei mai putin decat cheltuielile din Registrul inventar de incasari si plati in suma de ... lei, din care suma de ... lei reprezinta cheltuieli privind achizitionarea unei masini de gatit in baza facturii nr. .../ 09.10.2003, care este un bun de uz personal.

Pe anul 2004, contribuabila a inregistrat eronat in Registrul jurnal de incasari si plati suma de ... lei in loc de suma de ... lei reprezentand contravaloarea bonului fiscal de combustibil nr. .../ 27.03.2004 rezultand o diferenta de cheltuieli inregistrata eronat in suma de ... lei si de asemenea, in perioada septembrie - decembrie 2004 a dedus cheltuieli in suma de ... lei, reprezentand materiale FLP, chiria spatiului de prezentare a produselor, obiecte de inventar, cartele de telefon, cheltuieli de deplasare, fara sa realizeze in perioada respectiva venituri.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 10 alin.(1) lit. a), b) si c) din Ordonanta Guvernului nr. 7/ 2001 privind impozitul pe venit, unde se precizeaza:

"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.**

**b) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului;**

**c) cheltuielile recunoscute ca deductibile sunt cele aferente venitului, in limitele prevazute de legislatia in vigoare, dupa caz. [...]"**,

completate cu cele ale pct. 2 lit. b) din Hotararea Guvernului nr. 54/ 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 7/ 2001 privind impozitul pe venit, care mentioneaza:

**"2. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizarii venitului**, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea regulilor prevazute in normele metodologice date in aplicarea art. 10 din ordonanta. Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

[...]

**b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente."**

Potrivit prevederilor legale de mai sus, **pentru a fi admise ca deductibile fiscal** la determinarea venitului net, **cheltuielile trebuie sa fie efectuate in scopul realizarii de venituri in cadrul activitatilor desfasurate** si sa corespunda unor cheltuieli efective pe baza de documente justificative, iar bunurile utilizate de contribuabila pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului si deci nu sunt cheltuieli deductibile.

Dispozitiile legale de mai sus, aplicabile pentru anul 2003, se mentin fiind intarite incepand cu anul 2004 prin art. 49 alin.(4) lit. a) si alin.(7) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se specifica:

"Art. 49 - [...]

**(4) Conditiiile 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;**

[...]

**(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:**

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

coroborate cu cele ale pct. 53 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, care prevad ca:

**"53. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizarii venitului, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 49 alin. (4) - (7) din Codul fiscal. Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:**

- a) sa fie efectuate in interesul direct al activitatii;**
- b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;**
- c) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite."

Ca atare, cheltuielile in suma de ... lei efectuate cu achizitionarea unei masini de gatit ce constituie bun de folosinta personala sau a familiei persoanei fizice X, fara legatura cu activitatea desfasurata, sunt nedeductibile la calculul impozitului pe venit pe anul 2003, iar cheltuielile in suma de ... lei care nu au fost efectiv realizate, fiind rezultate din inregistrarea eronata a bonului fiscal nr. .../ 27.03.2004 privind cumparari de combustibili, cu suma de ... lei fata de valoarea reala in suma de ... lei, sunt nedeductibile la calculul impozitului pe venit pe anul 2004.

Totodata, cheltuielile in suma de ... lei reprezentand achizitii de produse FLP, chiria aferenta spatiului de prezentare a produselor, cumparari de obiecte de inventar, cartele telefonice si deplasari inregistrate in perioada septembrie - decembrie 2004, nu pot fi considerate ca fiind aferente realizarii venitului si in scopul de a obtine venit, intrucat contestatoarea nu a realizat venituri in aceasta perioada, fiind cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe venit pe anul 2004.

De precizat este faptul ca, deoarece in perioada august - noiembrie 2004 persoana fizica autorizata X a achizitionat produse FLP pentru care nu a incasat insa bonusurile aferente, deci nu a realizat venituri din bonusuri, organele de inspectie fiscala au procedat la efectuarea unui control incrucisat la SC "A" SRL unde asociat unic si administrator este tot doamna X, constatandu-se potrivit procesului verbal de control nr. .../ 25.04.2008 ca in timp ce cheltuielile au fost inregistrate de persoana fizica autorizata, veniturile se regasesc la societatea comerciala.

In consecinta, rezulta ca in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea bazei impozabile si a impozitului pe venit aferent anilor 2003 - 2004 si a stabilit prin Decizia de impunere nr. .../ 30.05.2008 ca persoana fizica autorizata X are de plata o diferenta de impozit pe venit in suma

de ... lei pe anul 2003 fata de suma stabilita prin Decizia de impunere anuala nr. .../ 06.08.2004 si in suma de ... lei pe anul 2004 fata de suma stabilita prin Decizia de impunere anuala nr. .../ 05.07.2005, contestatia urmand sa fie respinsa si pentru capatul de cerere privind impozitul pe venit de plata in suma de ... lei.

### **3. Obligatii fiscale accesorii**

Referitor la **majorarile de intarziere in suma totala de ... lei** aferente taxei pe valoarea adaugata si impozitului pe venit, precizam ca acestea raman de plata in sarcina petentei, fiind calculate in baza prevederilor art. 13(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si ale art. 115(1) devenit art. 119(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 1.513/ 2003, nr. 67/ 2004 si nr. 784/ 2005 si ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 13 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabile pana la data de 31.12.2003, iar dupa data de 01.01.2004 la art. 115(1) si 116(1), devenite art. 119(1) si 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

“Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Iar, **penalitatile de intarziere in suma de ... lei** aferente obligatiilor bugetare neachitate la termen au fost calculate pana la data 15.07.2005 in conformitate cu prevederile art. 14(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si ale art. 121(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se specifica:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare

scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”, si pe perioada 15.07 - 31.12.2005 potrivit art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2005 care modifica penalitatile de intarziere la 0,6% pe luna.

4. In ceea ce priveste afirmatiile din contestatia depusa cu privire la faptul ca nu i-a fost comunicat avizul de inspectie fiscala cu 15 zile inainte de control, ca perioada verificata a cuprins ultimii 5 ani in loc de 3 ani si ca a mai fost verificata in aceeasi perioada incheindu-se procesul verbal din data de 24.04.2008, ca durata inspectiei fiscale a fost mai mare de 3 luni si ca locul ales pentru desfasurarea inspectiei fiscale a fost sediul organului fiscal, precizam ca nu sunt relevante si nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a cauzei, acestea nefiind de natura sa inlature obligatia petentei de a plati bugetului de stat sumele stabilite suplimentar.

De subliniat este si faptul ca, pe parcursul solutionarii contestatiei, organele de solutionare din Directia Generala a Finantelor Publice ... am luat legatura cu doamna X si i-am solicitat acesteia sa aduca documente prin care sa contrazica constatarile organului de inspectie fiscala, cerere la care contribuabila nu a raspuns pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei.

5. Cu privire la **solicitarea de suspendare a executarii sumei totale de ... lei** stabilita prin Decizia de impunere nr. .../ 30.05.2008 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala si Decizia de impunere nr. .../ 30.05.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual, in conformitate cu prevederile art. 215 alin.(1) si alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, "**Introducerea contestatiei pe cale administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal**", petenta avand posibilitatea legala de a cere suspendarea executarii actelor atacate in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/

2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

**DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de persoana fizica autorizata X din ..., ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

4ex./