



ROMANIA - Ministerul Finanțelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Bistrița-Năsăud
Biroul de soluționare a contestațiilor

DOSAR NR. 89/2008

DECIZIA NR.85/19.09.2008

privind soluționarea contestației formulate de **A.F. P G**
cu sediul în localitatea M B, nr. , înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr.
18.312/26.08.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud, prin adresa nr.1897/25.08.2008, în legătură cu contestația depusă de A.F. P G din M B.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. 600/17.06.2008 (filele nr.22-27) privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, pentru perioada aferentă anilor 2003-2004 (01.01.2003-31.05.2004), referitoare la impozit pe venit în sumă de s lei precum și accesorii aferente în sumă de S lei, (repartizat în cote egale : 50% pentru fiecare membru asociat - P G și respectiv P A) .

În raport cu datele din dosar constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin. (1) lit. a). din Codul de procedură fiscală ® și , pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să soluționeze contestația.

În cauză s-a întocmit referatul de verificare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

I. Prin decizia de impunere nr. 600/17.06.2008 (filele nr. 22-27), emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, s-a stabilit suplimentar în sarcina A.F. P G M B impozit pe venit în sumă de s lei precum și majorări de întârziere în cuantum de S lei aferente anului 2004.

Argumentele organelor competente precum și modalitatea de calcul care au stat la baza aplicării acestor măsuri, se regăsesc în Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 13.06.2008, sub numărul 942/19.06.2008 (filele nr.14-18), raport care a avut ca obiectiv inspecția fiscală generală.

Motivele care au condus la stabilirea suplimentară în sarcina petentei a sumei sus arătate rezidă în faptul că :

Urmare verificării totale a înregistrărilor veniturilor și cheltuielilor aferente desfășurării activității pentru anul 2004, organele de inspecție fiscală au constatat modificarea bazei de impunere datorată neînregistrării în evidența contabilă a facturilor nr. xxxxxxxx din 31.05.2004 în valoare de s1 lei și respectiv factura nr. zzzzzzzz din 31.05.2004 în sumă de s2 lei reprezentând mărfuri aflate în stoc la 31.05.2004, dată la care A.F. P G și-a încetat activitatea, constituindu-se în societate comercială. Astfel, diferența de venit net rezultat în urma controlului , în sumă de s3 lei, așa cum este reflectată în Anexa nr. 3 (filele nr. 8-9) provine, pe de o parte, din neoperarea în evidența contabilă a stocului de marfă facturat la S.C. P C S.R.L. ca urmare încetării definitive a activității A.F. P G iar, pe de altă parte, din neconcordanța existentă între datele din evidența contabilă și listele de inventar.

Așa fiind, organele de inspecție fiscală au considerat că sunt încălcate prevederile art. 48 din Codul fiscal precum și ale art. 41 alin. (2) lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991®, procedând la recalcularea venitului net, stabilind diferențe de impozit pe venitul anual în sumă de s lei precum și majorări de întârziere în cuantum de S lei.

II. Împotriva deciziei de impunere nr. 600/17.06.2008 (filele nr.22-27) petenta a formulat și depus contestația înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița sub nr. 18.805/15.08.2008, care a fost redirecționată la registratura Direcției Generale a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud fiind înregistrată sub nr. 17.929 din data de 18.08.2008, iar la Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud sub nr. 1839/19.08.2008 (fila nr. 30). Dosarul contestației a fost transmis și înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr. 18.312/26.08.2008.

În cuprinsul cererii sale petenta contestă obligațiile suplimentare de plată accesorii , de natura majorărilor de întârziere, în sumă de S lei, măsuri regăsite în Decizia de impunere nr. 600/17.06.2008.

Din cuprinsul contestației se reține că în anul 2004 asociația familială P G și-a încetat definitiv activitatea, constituindu-se în societate comercială, dată la care a solicitat efectuarea unui control , organele de inspecție fiscală verificând activitatea doar în anul 2008 luna iunie. Ca urmare a acestui fapt , petenta nu contestă impozitul pe venit stabilit suplimentar, care de altfel l-a achitat integral, atașând în acest sens dovada plății (fila nr. 29), ci doar obligațiile fiscale accesorii de natura majorărilor de întârziere, în sumă de S lei , motivat fiind de faptul că, la solicitările acesteia de a fi verificată la încetarea activității asociației familiare, în anul 2004, organele de inspecție fiscală nu au dat curs cererii la acea dată, fiind programată la control doar în anul 2008 .

În concluzie, petenta solicită anularea accesoriilor stabilite suplimentar, în sumă de s lei .

Menționăm că, în cuprinsul referatului cu propuneri de soluționare nr. 1897/25.08.2008 (filele nr. 31-32), în legătură cu locul și îndeplinirea condițiilor de contestare, organele de inspecție fiscală precizează că administratorul asociației petente a depus personal contestația la registratura Administrației Finanțelor Publice

Bistrița, în data de 15.08.2008. Așa fiind, se invederează nerespectarea termenului prevăzut la art. 207, alin. 1 din OG nr. 92/2003 ®, motiv pentru care organele de inspecție fiscală propun respingerea contestației ca nedepusă în termen.

III. Examinând cauza, prin prisma documentelor aflate la dosar și a actelor normative în vigoare aplicabile speței, se rețin următoarele:

Raportat la susținerile organelor de inspecție fiscală referitoare la nerespectarea de către petentă a termenului de depunere a contestației, precizăm că în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (5) din Codul de procedură fiscală ® :

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

În această ordine de idei, analizând documentele existente la dosar în raport cu termenul legal de contestare, organul de soluționare constată că petentei i s-a adus la cunoștință Decizia de impunere nr. 600/17.06.2008 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, în data de **26.06.2008**, fapt dovedit prin semnătura de primire a contestatorului cu mențiunea ***“am primit un exemplar”*** (a se vedea fila nr. 28 - adresa nr. 435/19.06.2008 atașată în xerocopie).

În conformitate cu art. 207 alin. (1) din Codul de procedură fiscală ®:

”Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”.

Așa fiind, din analiza normei legale precitate , rezultă că, împotriva Deciziei de impunere nr. 600/17.06.2008 se putea formula contestație care trebuia depusă în termen de 30 de zile de la data primirii actului de impunere de către contribuabil, depășirea acestui termen fiind sancționată cu decăderea. Astfel, având în vedere că Decizia de impunere nr. 600/17.06.2008 a fost comunicată petentei, la data de 26.06.2008 rezultă că ultima zi în care aceasta putea fi atacată înăuntrul termenului, legal era 28.07.2008. Cum, A.F. P G M B a formulat și a depus, la registratura D.G.P.F. Bistrița-Năsăud, contestație împotriva Deciziei de impunere nr. 600/17.06.2008, în data de **15.08.2008** (fila nr. 30), deși așa cum s-a arătat ultima zi în care se putea ataca actul de impunere era **28.07.2008**, rezulta că termenul prevăzut de legiuitor pentru a urma această cale administrativă de atac a fost depășit și, prin urmare, contestația urmează a fi respinsă ca nedepusă în termen conform pct. 13.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală ®, aprobate prin O.M.F.P. nr. 519/2005.

Pentru considerentele arătate mai sus, în temeiul art. 217 alin. (1) din Codul de procedură fiscală ® , se

DECIDE:

Respingerea contestației formulate de **A.F. P G M B** pentru suma de **S lei** reprezentând **majorări de întârziere** aferente impozitului pe venit calculat pentru anul 2004, **ca fiind nedepusă în termen** și, pe cale de consecință, menținerea în totalitate a măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. 600/17.06.2008 întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud – Secția de contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,
L.S.