



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală Regională a Finanțelor**  
**Publice Craiova**



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Craiova

Str. Mitropolit Firmilian nr. 2  
Craiova, jud. Dolj  
Tel : 0251 402330  
Fax : 0251 525925  
e-mail : date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ 2014  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**XXXXXXXXXX**, din jud. Mehedinti  
înregistrată la A.J.F.P. Mehedinti sub nr.XXX si la D.G.R.F.P.Craiova sub nr.XX

Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de XXXX, Cod unic de inregistrare XXX, avand domiciliul fiscal in XXXX, asupra contestatiei inregistrata A.J.F.P. Mehedinti sub nr.XX si la D.G.R.F.P.Craiova sub nr.XX.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de reverificare nr. MH XX, ce are ca obiect reverificarea urmatoarelor obligatii:

- taxa pe valoarea adaugata, pentru perioada X;
- impozitul pe profit, pentru perioada X.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205 alin.(1) si art. 209 alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Craiova este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata X contesta Decizia de reverificare nr. MH XXX precizand ca pentru perioada X a fost verificat, conform rapoartelor de inspectie fiacala nr.X si nr.X si a deciziilor de impunere nr.X si nr.X, achitandu-si toate diferentele stabilite in urma acestor verificari.

In sustinerea contestatiei invoca prevederile art.105 alin.3 din Codul fiscal in sensul ca reverificarea unei anumite perioade poate fi dispusa numai in situatia in care apar date suplimentare, necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul, iar in ceea ce il priveste nu i s-au adus la cunostinta existenta unor asemenea situatii.

II. Prin Decizia de reverificare nr. MH X, organele de inspectie fiscala au dispus reverificarea perioadei XX in ceea ce priveste obligatia fiscala reprezentand taxa pe valoarea adaugata si a perioadei XX in ceea ce priveste obligatia fiscala reprezentand impozit pe profit, in conformitate cu art.105 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, urmare a faptului ca au fost identificate

neconcordante între baza impozabilă și impozitele stabilite, aspecte sesizate de Curtea de Conturi prin adresa nr.XX.

III. Luând în considerare motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare se rețin următoarele:

*Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Craiova este investita sa analizeze daca pentru XXX organele de inspectie fiscala, din cadrul AJFP Mehedinti, au emis Decizia de reverificare nr. MH XX in conformitate cu prevederile legale.*

**In fapt**, XXX a fost verificat pentru perioada XXX în ceea ce privește obligația privind taxa pe valoarea adăugată și pentru perioada XX în ceea ce privește obligația fiscală reprezentând impozit pe profit de către organele de inspectie fiscală din cadrul DGFP Mehedinti, iar constatările au fost stabilite în baza documentelor existente la acea dată, rezultatele controlului fiind consemnate în Rapoartele de inspectie fiscală nr.X, nr.X, nr.3186/20.09.2010 și nr.X, în baza cărora au fost emise Deciziile de impunere nr. X, nr.X, nr.X, nr.X, nr.X și nr.X.

Ulterior, în urma verificărilor efectuate de Curtea de Conturi Mehedinti au fost constatate neconcordanțe între baza impozabilă aferentă veniturilor realizate și cele declarate ca bază pentru TVA colectată, neconcordanțe de natură să modifice rezultatele controalelor fiscale anterioare.

**In drept**, în speța, sunt aplicabile următoarele prevederi legale din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care precizează :

- art.105 „Reguli privind inspectia fiscala

[...]

(3) *Inspectia fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării.”*

- art.105<sup>1</sup> „Reguli privind reverificarea

(1) *Prin excepție de la prevederile art. 105 alin. (3), conducatorul inspectiei fiscale poate decide reverificarea unei anumite perioade.*

(2) *Prin reverificare se înțelege inspectia fiscala efectuata ca urmare a aparitiei unor date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor, care influențează rezultatele acestora.*

(3) *Prin date suplimentare se înțelege informatii, documente sau alte înscrisuri obtinute ca urmare a unor controale încrucisate, inopinate ori comunicate organului fiscal de către organele de urmărire penală **sau de alte autorități publice** ori obtinute în orice mod de organele de inspectie, **de natura să modifice rezultatele inspectiei fiscale anterioare.***

(4) *La începerea acțiunii de reverificare, organul de inspectie fiscala este obligat sa comunice contribuabilului decizia de reverificare, care poate fi contestata în condițiile prezentului cod. Dispozițiile referitoare la conținutul și*

*comunicarea avizului de inspectie sunt aplicabile in mod corespunzator si deciziei de reverificare.”*

In speta sunt incidente si prevederile Hotararii Guvernului nr.1050/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

*„102.1. La examinarea stării de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea în vedere toate documentele justificative și evidențele financiar-contabile și fiscale care constituie mijloace de probă și sunt relevante pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale.*

*102.2. Când este necesar, organul de inspecție fiscală va anexa la actul de inspecție fiscală copii de pe documentele care au stat la baza constatărilor efectuate cu ocazia inspecției. Dispozițiile art. 54 din Codul de procedură fiscală sunt aplicabile.*

*102.3. Când este necesar, organele de inspecție fiscală vor dispune măsurile asigurătorii în condițiile art. 125 din Codul de procedură fiscală.*

*102.4. Datele suplimentare, necunoscute organelor de inspecție fiscală la data efectuării inspecției fiscale la un contribuabil, pe care se fundamentează decizia de reverificare a unei anumite perioade, pot rezulta în situații, cum sunt:*

*a) efectuarea unui control încrucișat, potrivit prevederilor art. 94 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, asupra documentelor justificative ale unui grup de contribuabili din care face parte și contribuabilul în cauză;*

*b) obținerea pe parcursul acțiunilor de inspecție fiscală efectuate la alți contribuabili a unor documente sau informații suplimentare referitoare la activitatea contribuabilului, într-o perioadă care a fost deja supusă inspecției fiscale;*

*c) solicitări ale organelor de urmărire penală sau ale altor organe ori instituții îndreptățite potrivit legii;*

*d) informații obținute în orice alt mod, de natură să modifice rezultatele controlului fiscal anterior.*

*[...]*

*102.6. Organul fiscal competent poate solicita, până la împlinirea termenului de prescripție prevăzut la art. 91 din Codul de procedură fiscală, reverificarea unei perioade impozabile, prin întocmirea unui referat în care sunt prezentate motivele solicitării. Referatul este supus aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală competent, iar după aprobare se programează acțiunea de inspecție fiscală”.*

Fata de prevederile legale mai sus citate se retine ca reverificarea aceleiasi perioade si aceluiasi tip de impozit reprezinta o exceptie de la regula, aceasta operand numai in cazurile expres prevazute de lege, respectiv in situatia in care de la incheierea inspectiilor fiscale si pana la implinirea termenului de prescriptie apar date de natura sa modifice rezultatele inspectiei fiscale anterioare, iar aceste date suplimentare pot sa apara ca urmare a unor

documente sau alte inscripuri obtinute din controale incrucisate, ori comunicate organelor de inspectie fiscala de catre organele de urmarire penala sau de alte autoritati publice, sau obtinute in orice mod de organele de inspectie fiscala.

Prin urmare, avand in vedere ca neconcordanțele între baza impozabila aferenta veniturilor realizate si cele declarate ca baza pentru TVA colectata, constatate de Curtea de Conturi Mehedinti, sunt de natură să modifice rezultatele controalelor fiscale anterioare, contestatia indreptata impotriva Decizia de reverificare nr. MH XX urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul proiectului de decizie si in temeiul art.209, art. 210 si art. 216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

## **DECIDE**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de C.M.V. X impotriva Deciziei de reverificare nr. XXX ce are ca obiect reverificarea perioadei XX in ceea ce priveste obligatia fiscala reprezentand taxa pe valoarea adaugata si reverificarea perioadei XX in ceea ce priveste obligatia fiscala reprezentand impozit pe profit.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata la Tribunalul Mehedinti sau Tribunalul Dolj, în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL

XX

SEF SERVICIU: XX

CONSILIER: XXX