

## 025509NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala , prin adresa nr. .... /24.04.2009 înregistrată la directie sub nr. .... /27.04.2009, cu privire la contestatia formulata de **AF W**.

Contestatia, înregistrată la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr... /16.04.2009, a fost formulata împotriva Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere nr... /18.03.2009.

Obiectul cauzei îl constituie suma de .. lei, reprezentând:

- .. lei – impozit pe venit;
- .. lei – majorari de intarziere aferente imozitului pe venit, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale aferentă anului 2008 cu suma de AA lei.

Constatând ca in speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) si alin.(2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solucioneze contestatia formulată de **A.F. W**.

**I. Petenta** formuleaza contestatie împotriva **Deciziilor de impunere** privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere **nr... /18.03.2009 și Raportul de inspecție fiscală nr. ... /18.03.2009**, emise de Activitatea de Inspectie Fiscala, motivand astfel:

La calculul venitului impozabil, respectiv a impozitului pe venit efectuat de către organele de inspecție fiscală, petenta a constatat greșeli ce au influențat în mod nefavorabil asociația familială, respectiv:

- nereportarea pierderii fiscale „în conformitate cu articolul 26, alineatul 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;
- impunerea dublă a uiumului, deoarece organele de inspecție au calculat venituri la reținerea acestuia deși la comercializarea cherestelei rezultate asociația familială a înregistrat venituri. În condițiile în care la reținere se calculează venituri, acestea devin cheltuieli la comercializare, ceea ce a condus la dublarea veniturilor în condițiile în care organele de inspecție au „dat valori uiumului”. Se anexează în xerox copie registrul de evidență a materialului lemnos unde se specifică reținerea uiumului, iar la expediție se specifică cantitatea expeditată din acesta, fără a avea cheltuilă pentru achiziție.
- stabilirea și impunerea unor valori pentru „mizeria” (deșeurile rezultate din procesarea brută a lemnului rotund) care a fost expeditată pentru a face curățenie și pentru a nu fi sancționată asociația de Garda de Mediu. În România, precizează petenta, nu există legislație fiscală care să impună stabilirea de valori aleatorii pentru „mizerii” doar în scopul de a atrage sume suplimentare la bugetul general consolidat al statului. Poate în alte domenii de activitate aceste rebuturi au valoare, dar în exploatarea forestieră nu;

- amortizarea eronată a dobânzii în cadrul contractelor de leasing financiar, deși art. 25 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 stipulează că „în cazul leasingului financiar utilizatorul deduce dobânda”;
- impozitul pe venit este o cheltuială nedeductibilă și nu a fost înregistrat în Registrul – jurnal de încasări și plăți și nici nu a fost trecut la capitolul cheltuieli în anul 2004, organele de inspecție scăzând suma respectivă de la cheltuieli.

Petenta prezintă detalierea neregulilor constatate și precizează că depune documente în susținerea acestora, respectiv:

Referitor la anul 2004:

- ...lei – impozit pe venit ce nu a fost înregistrat în Registrul – jurnal de încasări și plăți și nu a fost dedus ca și cheltuială, fapt ce rezultă din xerocopia registrului anexată contestației. Chitanța nr. .../27.12.2004, anexată în copie, reprezintă impozite și taxe locale plătite de asociația familială;
- ...lei – venituri stabilite de organele de inspecție pentru îndepărtarea „mizeriei și a gunoaielor”, deoarece operatorul economic nu a încasat nicio sumă întrucât avea nevoie să facă curat pentru a nu fi sancționat de Garda de Mediu.

În consecință, *petenta consideră că pierderea fiscală pentru anul 2004 a fost în sumă de CC lei.*

Referitor la anul 2005:

- .. lei – deșeuri și gunoaie pe care le-a expediat fără valoare pentru a face curățenie;
- CC lei – pierdere fiscală reportată din anul 2004.

În consecință rezultă un venit impozabil de .. lei raportat la cei 3 (trei) asociați și la care se aplică cota de impozit de 16% plus calculul accesoriilor. *Se contestă un impozit în sumă de .. lei și majorări de întârziere aferente în sumă de .. lei.*

Referitor la anul 2006:

- .. lei – deșeuri expediate fără valoare, cu mențiunea că la poziția 2 din anexa 6 la raport organele de inspecție fiscală au dat o valoare „fabuloasă” acestora, respectiv de 1.000 lei/tonă deșeu și au mai adăugat încă o dată valoarea cherestelei comercializate cu avizul nr. ./30.09.2006, deși valoarea de XX lei se regăsește înregistrată în Registrul – jurnal de încasări și plăți anexat;
- .. lei – dobânzi leasing financiar.

În consecință se diminuează venitul impozabil cu suma de .. lei, ajungându-se la o pierdere fiscală pentru anul 2006 în sumă de .. lei. *Se contestă un impozit pe venit în sumă de .. lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.*

Referitor la anul 2007:

- .. lei – sume considerate eronat ca venituri din valorificare deșeurilor și a „mizeriei”;
- ... lei - dobânzi și comisioane pentru leasingul financiar. Se prezintă o detaliere a facturilor din care rezultă suma de .. lei.
- .. lei – pierdere fiscală de reportat din anul 2006.

În consecință, se contestă un impozit pe venit în sumă de .. lei și majorări de întârziere aferente în sumă de .. lei.

Referitor la anul 2008:

- AA lei - dobânzi și comisioane pentru leasingul financiar. Se prezintă o detaliere a facturilor în cauză pentru suma de .. lei.

În consecință, petenta consideră că pierderea fiscală pentru anul 2008 se majorează cu suma de AA lei ajungând la nivelul sumei de .. lei.

**II. Activitatea de Inspectie Fiscala** a emis in data de **18.03.2009 pentru asociații AF W, Deciziile de impunere nr. privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere**, potrivit cărora:

La punctul 4.1.3 „Rezultatele inspecției fiscale privind impozitul pe venit” se mentioneaza urmatoarele:

Anul verificat: 2005

„Motivul de fapt” - diferența de venit net în sumă totală de lei provine, printre altele, din următoarele diferențe:

- lei – venituri realizate din comercializarea materialului lemnos pe baza avizelor de însoțire neevidențiate în registrul – jurnal de încasări și plăți.

Pentru întreaga diferență de venit net s-a stabilit un impozit pe venit în sumă de lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei.

„Temeiul de drept” acte normative:

- O.M.F.P. nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – cap. II, lit. B pct.13, lit. E, lit. G;

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(1) și (2)

- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 36;

- O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală – art. 79 alin.(1), art. 119 – majorari de intarziere.

Anul verificat: 2006

„Motivul de fapt” - diferența de venit net în sumă totală de .... lei provine, printre altele, din următoarele diferențe:

- ... lei – venituri realizate din comercializarea materialului lemnos pe baza avizelor de însoțire neevidențiate în Registrul – jurnal de încasări și plăți;

- ... lei – cheltuieli nedeductibile fiscal aferente avansului și ratelor de leasing pentru achiziționarea unui autoturism IVECO, fiind deductibile numai cheltuielile cu amortizarea, în sumă de ... lei, aferentă bunurilor înregistrate în Registrul inventar, cu respectarea prevederilor privind regulile de stabilire a amortizării.

Pentru întreaga diferență de venit net s-a stabilit un impozit pe venit în sumă de ... lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ...lei.

„Temeiul de drept” acte normative:

- O.M.F.P. nr. 1040/2004 – cap. II, lit. B pct.13, lit. E, lit. G pct. 49 și 52, lit. F pct. 43 lit. d);
- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 24 alin.(1), art. 48 alin.(1), (2) și (4) lit. a) și c), alin. (7) lit. i), art. 84;
- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – pct. 36;
- H.G. nr. 1861/2006 pentru modificarea și completarea H.G. nr. 44/2004 – pct. 70<sup>2</sup>.
- O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală – art. 79 alin.(1), art. 119 – majorari de intarziere.

Anul verificat: 2007

„Motivul de fapt” - diferența de venit net în sumă totală de .. lei provine, printre altele, din următoarele diferențe:

- .. lei – venituri realizate din comercializarea materialului lemnos pe baza avizelor de însoțire neevidențiate în registrul – jurnal de încasări și plăți;
- .. lei – cheltuieli nedeductibile fiscal aferente avansului și ratelor de leasing pentru achiziționarea unui autoturism DACIA LOGAN și aferente ratelor de leasing aferente autoturismului IVECO, fiind deductibile numai cheltuielile cu amortizarea, în sumă de .. lei, aferentă bunurilor înregistrate în Registrul inventar, cu respectarea prevederilor privind regulile de stabilire a amortizării.

Pentru întreaga diferență de venit net s-a stabilit un impozit pe venit în sumă de .. lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de .. lei.

„Temeiul de drept” acte normative:

- O.M.F.P. nr. 1040/2004 – cap. II, lit. B pct.13, lit. E, lit. G;
  - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – art. 48 alin.(1) și (2)
  - H.G. nr. 44/2004 – pct. 36;
- O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală – art. 79 alin.(1), art. 119 – majorari de intarziere.

***Deciziile de impunere nr. ../18.03.2009 are ca anexă Raportul de inspectie fiscala nr. ../13.03.2009*** in care se precizeaza urmatoarele:

Capitolul II „Date de identificare a contribuabilului”:

- Cod de înregistrare fiscală: 0000.
- Tipul asociației: Asociație familială.
- Contract de asociere: nr. ../27.04.2000, nr. asociați 3.
- Asociați: -SC– cotă reprezentare 40%;
  - SV - cotă reprezentare 40%;
  - SA - cotă reprezentare 20%;.
- Persoana desemnată prin contract să reprezinte asociația, care răspunde de organizarea și conducerea evidenței contabile și desemnată să reprezinte contribuabilul pe durata inspecției fiscale: SV.

**Capitolul III „Constatări privind impozitul pe venit”:**

Perioada supusă controlului: 01.01.2004 – 31.12.2008.

3.4.1 Anul 2004

*La 31.12.2004 conform declarației de venit contribuabilul declară o pierdere în sumă de ... lei, iar la control s-a stabilit o pierdere fiscală în sumă de GGG lei.*

Diminuarea pierderii fiscale s-a determinat la control ca urmare a influenței veniturilor și cheltuielilor, după cum urmează:

- majorarea veniturilor, printre altele, cu suma de .. lei (anexa 3) ce reprezintă venituri realizate din comercializarea materialului lemnos la persoane fizice pe baza avizelor de însoțire neevidențiate în Registrul – jurnal de încasări și plăți;
- diminuarea cheltuielilor, printre altele, cu suma de .. lei ce reprezintă plată impozit Ștefănescu Cristian, cheltuială nedeductibilă fiscal conform art. 48 alin.(7) lit. a) din Legea nr. 571/2003.

#### 3.4.2 Anul 2005

*La 31.12.2005 conform declarației de venit contribuabilul a declarat un venit net în sumă de ... lei, iar la control s-a determinat un venit net în sumă de ... lei, determinat astfel: venit brut minus cheltuieli.*

Diferența de venit net s-a determinat la control ca urmare, printre altele, a majorării veniturilor cu suma de .. lei (anexa 5) reprezentând venituri realizate din comercializarea materialului lemnos la persoane fizice pe baza avizelor de însoțire neevidențiate în Registrul – jurnal de încasări și plăți.

- Potrivit contractului de asociere nr. ../27.04.2000, venitul net suplimentar în sumă de .. lei, impozitul aferent în sumă de ... lei și majorările de întârziere în sumă de .. lei calculate în anexa 15, au fost distribuite pe cei trei asociați.

#### 3.4.3 Anul 2006

*La 31.12.2006 conform declarației de venit contribuabilul a declarat o pierdere în sumă de ... lei, iar la control s-a determinat un venit net în sumă de ... lei.*

Diferența de venit net în sumă de .. lei s-a determinat la control ca urmare a influenței veniturilor și cheltuielilor, după cum urmează:

- majorarea veniturilor cu suma de ... lei (anexa 6) ce reprezintă venituri realizate din comercializarea materialului lemnos pe baza avizelor de însoțire neevidențiate în Registrul – jurnal de încasări și plăți;
- diminuarea cheltuielilor, printre altele, cu suma de ... lei ce reprezintă cheltuieli nedeductibile fiscal aferente avansului și ratelor de leasing pentru achiziționarea unui autoturism IVECO, fiind deductibile numai cheltuielile cu amortizarea, în sumă de ... lei, aferentă bunurilor înregistrate în Registrul inventar, cu respectarea prevederilor privind regulile de stabilire a amortizării.

- Potrivit contractului de asociere nr. ../27.04.2000, venitul net suplimentar în sumă de .. lei, impozitul aferent în sumă de .. lei și majorările de întârziere în sumă de .. lei calculate în anexa 15, au fost distribuite pe cei trei asociați.

#### 3.4.4 Anul 2007

*La 31.12.2007 conform declarației de venit contribuabilul a declarat o pierdere în sumă de .. lei, iar la control s-a determinat un venit net în sumă de .. lei.*

Diferența de venit net în sumă de .. lei s-a determinat la control ca urmare a influenței veniturilor și cheltuielilor, după cum urmează:

- majorarea veniturilor, printre altele, cu suma de .. lei (anexa 8) ce reprezintă venituri realizate din comercializarea materialului lemnos pe baza avizelor de însoțire neevidențiate în Registrul – jurnal de încasări și plăți;
- diminuarea cheltuielilor, printre altele, cu suma de .. lei ce reprezintă cheltuieli nedeductibile fiscal aferente avansului și ratelor de leasing pentru achiziționarea unui autoturism DACIA LOGAN și aferente ratelor de leasing aferente autoturismului IVECO, fiind deductibile numai cheltuielile cu amortizarea, în sumă de ... lei, aferentă bunurilor înregistrate în Registrul inventar, cu respectarea prevederilor privind regulile de stabilire a amortizării.
- *Potrivit contractului de asociere nr. ../27.04.2000, venitul net suplimentar în sumă de .. lei, impozitul aferent în sumă de .. lei și majorările de întârziere în sumă de ... lei calculate în anexa 15, au fost distribuite pe cei trei asociați.*

#### 3.4.5 Anul 2008

*La 31.12.2008 conform declarației de venit contribuabilul declară o pierdere în sumă de .. lei, iar la control s-a stabilit o pierdere fiscală în sumă de ... lei.*

Diminuarea pierderii fiscale s-a determinat la control ca urmare, printre altele, a diminuării cheltuielilor cu suma de AA lei ce reprezintă contravaloare rate leasing aferente autoturismului DACIA LOGAN achiziționat în anul 2007, evidențiate și declarate eronat ca și cheltuieli deductibile.

III. Luând în considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

**1. Prin cauza supusa soluționării Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă este legală măsura stabilirii de către Activitatea de Inspectie Fiscala în sarcina AF W a impozitului pe venit în sumă de ... lei și a majorărilor de întârziere aferente în sumă de .. lei.**

**In fapt,**

**Referitor la anul 2004**

Organele de inspecție fiscală au stabilit la 31.12.2004 o pierdere fiscală în sumă de GGG lei față de pierderea declarată de contribuabil în sumă de ... lei, diminuarea pierderii fiscale fiind determinată, printre altele, de următoarele:

- majorarea veniturilor cu suma de ... lei ce reprezintă venituri realizate din comercializarea materialului lemnos la persoane fizice pe baza avizelor de însoțire neevidențiate în Registrul – jurnal de încasări și plăți. Potrivit anexei 3 a raportului de inspecție fiscală suma de ... lei se compune din: suma de ... lei reprezentând „uium buștean” și suma de ... lei reprezentând „deșeurile foc”, produse înscrise în avize de expediție/însoțire nefacturate și neînregistrate ca venituri;

- diminuarea cheltuielilor deductibile cu suma de ... lei ce reprezintă plată impozit SC.

Petenta contestă cele constatate de organele de inspecție fiscală, considerând că pierderea fiscală la 31.12.2004 este în sumă de CC lei, și motivează astfel:

– uiumul reținut a fost impus de două ori, deoarece organele de inspecție au calculat venituri la reținerea acestuia deși la comercializarea cherestelei rezultate asociația familială a înregistrat venituri;

- stabilirea și impunerea unor valori pentru „mizeria și gunoaiele” (deșeurile rezultate din procesarea brută a lemnului rotund) care au fost expediate pentru a face curățenie și pentru a nu fi sancționată asociația de Garda de Mediu;

- 320 lei reprezintă impozite și taxe locale plătite de asociația familială.

Cu adresa nr. .../05.05.2009 D.G.F.P., prin Biroul soluționare contestații, a solicitat A.F. W documente în susținerea afirmațiilor privind impunerea dublă a uiumului, în sensul că veniturile aferente produselor reținute ca uium au fost impuse atât la reținerea cât și la vânzarea acestora, petenta depunând la dosarul cauzei în copie registrul de evidență a materialelor lemnoase pentru perioada 2004 – 2007.

Cu adresa nr. .../14.05.2009 D.G.F.P., prin Biroul soluționare contestații, a solicitat Cosiliului Local al comunei PT să precizeze dacă prin chitanța nr. ../27.12.2004 au fost efectuate plăți reprezentând impozite și taxe locale de către plătitorul de impozite SC sau de către plătitorul A.F. W.

Cu adresa nr. .../20.05.2009, înregistrată la D.G.F.P. sub nr. ../22.05.2009, Primăria comunei PT comunică următoarele:

- în perioada la care se face referire în adresa nr. .../14.05.2009, respectiv anul 2004, A.F. W figurează în evidența fiscală a comunei PT cu următoarele bunuri impozabile:

- în matricola privind taxele aferente mijloacelor de transport pentru anii 2004 – 2007, figurează la poziția MM cu un camion marca Roman pentru care s-a stabilit un impozit anual în sumă de ...lei;
- la clădiri figurează cu construcție cu destinație spațiu comercial pentru care a fost stabilit un impozit în sumă de .. lei;
- la impozitul pe teren figurează cu suma de .. lei pentru care s-a perceput o majorare de 1 leu.

Primăria PT mai precizează „Concluzionăm faptul că impozitele și taxele locale stipulate în chitanța mai sus menționată aparțin A.F. W.

#### **Referitor la anul 2005**

Organele de inspecție fiscală au majorat venitul net aferent anului 2005 declarat de contribuabil cu suma de ... lei, reprezentând venituri realizate din comercializarea materialului lemnos la persoane fizice pe baza avizelor de însoțire neevidențiate în Registrul – jurnal de încasări și plăți. Potrivit anexei 5 a raportului de inspecție fiscală suma de ... lei reprezintă deșeurile înscrise în avize de însoțire nefacturate și neînregistrate ca venituri.

Conform celor menționate în raportul de inspecție fiscală, ce a stat la baza emiterii deciziilor de impunere atacate, la determinarea venitului anual

impozabil nu s-a luat în considerare pierderea fiscală aferentă anului 2004 în sumă de GGG lei, stabilită de organele de inspecție fiscală.

*Petenta contestă* diferența de impozit pe venit în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, motivând astfel:

- suma de ... lei reprezintă deșeuri și gunoaie pe care le-a expediat fără valoare pentru a face curățenie;
- pierderea fiscală în sumă de CC lei de reportat din anul 2004 nu a fost luată în considerare de organele de inspecție fiscală.

#### **Referitor la anul 2006**

Organele de inspecție fiscală su stabilit la 31.12.2006 un venit net în sumă de ... lei față de pierderea declarată de contribuabil în sumă de .. lei, diferența de venit net în sumă de ... lei fiind determinată, printre altele, de următoarele:

- majorarea veniturilor cu suma de ... lei ce reprezintă venituri realizate din comercializarea materialului lemnos pe baza avizelor de însoțire neevidențiate în Registrul – jurnal de încasări și plăți. Potrivit anexei 6 a raportului de inspecție fiscală suma de ... lei se compune din: suma de .. lei reprezentând „uium bușten”, suma de ... lei reprezentând deșeuri și suma de ... lei reprezentând cherestea rășinoase, produse înscrise în avize de însoțire nefacturate și neînregistrate ca venituri;
- diminuarea cheltuielilor, printre altele, cu valoarea ratelor de leasing pentru achiziționarea unui autoturism IVECO, fiind deductibile numai cheltuielile cu amortizarea aferentă mijlocului de transport ce face obiectul contractului de leasing financiar, cu respectarea prevederilor privind regulile de stabilire a amortizării.

*Petenta contestă* diferența de impozit pe venit în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, considerând că la 31.12.2006 asociația se afla în situația înregistrării unei pierderi fiscale de .. lei, motivând astfel:

- referitor la veniturile în suma de ... lei:
  - uiumul reținut a fost impus de două ori, deoarece organele de inspecție au calculat venituri la reținerea acestuia deși la comercializarea cherestelei rezultate asociația familială a înregistrat venituri;
  - stabilirea și impunerea unor valori pentru „mizeria și gunoaiele” (deșeurile rezultate din procesarea brută a lemnului rotund) care au fost expediate pentru a face curățenie și pentru a nu fi sancționată asociația de Garda de Mediu. La poziția 2 din anexa 6 la raport organele de inspecție fiscală au dat o valoare „fabuloasă” acestora, respectiv de 1.000 lei/tonă deșeu și au mai adăugat încă o dată valoarea cherestelei comercializate cu avizul nr. .../30.09.2006, deși valoarea de XX lei se regăsește înregistrată în Registrul – jurnal de încasări și plăți anexat.
- ... lei – organele de inspecție fiscală au procedat eronat la amortizarea dobânzii în cadrul contractelor de leasing financiar, deși Codul fiscal stipulează că în cazul leasingului financiar utilizatorul deduce dobânda.

La dosarul cauzei a fost depusă, în copie, fila din Registrul – jurnal de încasări și plăți pentru anul 2006 din care rezultă înregistrarea la rubrica



„Încasări – numerar” a sumei de XX lei reprezentând vânzări în baza avizului de însoțire nr.../30.09.2006.

Din analiza datelor înscrise anexa 7 a Raportului de inspecție fiscală nr. .../18.03.2009 și a facturilor anexate de petentă în copie la dosaul cauzei se constată că în cazul *autoturismului IVECO, deținut în baza unui contract de leasing financiar*, organele de inspecție fiscală au diminuat cheltuielile deductibile, calculate și declarate de asociația familială, cu valoarea ratelor de leasing și a dobânzii aferente, reîntregind ulterior nivelul cheltuielilor deductibile cu amortizarea, calculată la valoarea de intrare stabilită prin însumarea ratei de leasing și a dobânzii aferente.

#### **Referitor la anul 2007**

Organele de inspecție fiscală su stabilit la 31.12.2007 un venit net în sumă de ... lei față de pierderea declarată de contribuabil în sumă de 11.189 lei, diferența de venit net în sumă de .. lei fiind determinată, printre altele, de următoarele:

- majorarea veniturilor, printre altele, cu suma de .. lei ce reprezintă venituri realizate din comercializarea materialului lemnos pe baza avizelor de însoțire neevidențiate în Registrul – jurnal de încasări și plăți. Potrivit anexei 8 a raportului de inspecție fiscală suma de .. lei se compune din: suma de .. lei reprezentând „uium bușten” și suma de .. lei reprezentând deșeuri, produse înscrise în avize de expediție/însoțire nefacturate și neînregistrate ca venituri;
- diminuarea cheltuielilor, printre altele, cu valoarea ratelor de leasing pentru autoturismele IVECO și Dacia Logan (anexa 9 a raporului de inspecție fiscală), fiind deductibile numai cheltuielile cu amortizarea aferentă mijloacelor de transport ce fac obiectul contractelor de leasing financiar, cu respectarea prevederilor privind regulile de stabilire a amortizării.

*Petenta contestă* diferența de impozit pe venit în sumă de .. lei și majorări de întârziere aferente în sumă de .. lei, motivând astfel:

- referitor la veniturile în suma de ... lei:
  - uiumul reținut a fost impus de două ori, deoarece organele de inspecție au calculat venituri la reținerea acestuia deși la comercializarea cherestelei rezultate asociația familială a înregistrat venituri;
  - stabilirea și impunerea unor valori pentru „mizeria și gunoaiile” (deșeurile rezultate din procesarea brută a lemnului rotund) care au fost expediate pentru a face curățenie și pentru a nu fi sancționată asociația de Garda de Mediu.
- ... lei – organele de inspecție fiscală au procedat eronat la amortizarea dobânzii și a comisioanelor în cadrul contractelor de leasing financiar, deși Codul fiscal stipulează că în cazul leasingului financiar utilizatorul deduce dobânda.

Din analiza datelor înscrise anexa 9 a Raportului de inspecție fiscală nr. .../18.03.2009 și a facturilor anexate de petentă în copie la dosaul cauzei se constată următoarele:

*Referitor la autoturismul IVECO – contract de leasing financiar* - organele de inspecție fiscală au diminuat cheltuielile deductibile, calculate și declarate de asociația familială, cu valoarea ratelor de leasing și a dobânzii aferente,

reîntregind ulterior nivelul cheltuielilor deductibile cu amortizarea calculată la valoarea de intrare stabilită prin însumarea ratei de leasing și a dobânzii aferente.

*Referitor la autoturismul Dacia Logan – contract de leasing financiar - organele de inspecție fiscală au diminuat cheltuielile deductibile, calculate și declarate de asociația familială, cu valoarea ratelor de leasing nu și a dobânzii aferente și nici a comisionului de gestiune, reîntregind ulterior nivelul cheltuielilor deductibile cu amortizarea calculată la valoarea de inventar stabilită la nivelul ratelor de leasing. Valoarea dobânzii aferente leasingului și a comisionului înscrisă în facturile menționate în contestatie, respectiv facturile nr. 00/05.09.2007, nr. 000/05.10.2007, nr. 0000/05.11.2007 și nr. 00000/05.12.2007, este în sumă de ... lei.*

### **In drept,**

#### **Referitor la stabilirea venitului net din activități independente**

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează la art. 48 următoarele:

“(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;  
(...).

(3) Nu sunt considerate venituri brute:

a) aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natură făcute la începerea unei activități sau în cursul desfășurării acesteia;  
b) sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice;  
c) sumele primite ca despăgubiri;  
d) sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizări, mecenat sau donații.”

H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, la punctul 36 dat în aplicarea art. 48 din Codul fiscal, precizează:

*„În venitul brut se includ toate veniturile în bani și în natură, cum sunt: venituri din vânzarea de produse și de mărfuri, venituri din prestarea de servicii și executarea de lucrări, venituri din vânzarea sau închirierea bunurilor din patrimoniul afacerii și orice alte venituri obținute din exercitarea activității, precum și veniturile din dobânzile primite de la bănci pentru disponibilitățile bănești aferente afacerii, din alte activități adiacente și altele asemenea.*

*Prin activități adiacente se înțelege toate activitățile care au legătură cu obiectul de activitate autorizat. (...).*

O.M.F.P. nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de

către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, la capitolul II prevede următoarele:

„B. Norme generale privind documentele justificative și financiar-contabile  
(...)”

13. Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de document justificativ.(...)

G. Calculul venitului net

48. Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității; (...)

Nu constituie venit brut și nu se înregistrează în Registrul-jurnal de încasări și plăți sumele încasate, cum sunt:

- aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natură făcute la începerea unei activități ori în cursul desfășurării acesteia;
- sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice ori persoane juridice;
- sumele primite ca despăgubiri;
- sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizări, mecenat sau donații.  
(...).”

Referitor la deductibilitatea cheltuielilor

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează la art. 49 devenit 48 începând cu 01.01.2005, următoarele:

„(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

(...)

l) cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentând chiria - rata de leasing - în cazul contractelor de leasing operațional, respectiv *cheltuielile cu amortizarea și dobânzile pentru contractele de leasing financiar*, stabilite în conformitate cu prevederile privind operațiunile de leasing și societățile de leasing;

(...)

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;(...).”

H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, la punctul 38 dat în aplicarea art. 48 din Codul fiscal, precizează:

“Sunt *cheltuieli deductibile*, de exemplu:

(...)

- cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentând chiria (rata de leasing) în cazul contractelor de leasing operațional, *respectiv cheltuielile cu amortizarea*

și dobânzile pentru contractele de leasing financiar, stabilite în conformitate cu prevederile privind operațiunile de leasing și societățile de leasing;

(...).

H.G. nr. 44/2004, în vigoare până la 01.01.2005, la punctul 54 dat în aplicarea art.49 din Codul fiscal, prevede:

„Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

(...)

- cheltuielile cu impozitele, taxele, altele decât impozitul pe venit; (...).”

Referitor la recuperarea pierderii fiscale

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează la art. 80 următoarele:

Stabilirea venitului net anual impozabil

(1) Venitul net anual impozabil se stabilește pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la art. 41 lit. a), c) și f) *prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.*

(...)

(3) *Pierdere fiscală anuală înregistrată din activități independente, cedarea folosinței bunurilor și din activități agricole se poate compensa cu rezultatele pozitive obținute din aceeași sursă de venit. Pierdere care rămâne necompensată în cursul aceluiași an fiscal devine pierdere reportată. Pierderile provenind din străinătate ale persoanelor fizice rezidente se compensează cu veniturile de aceeași natură și sursă, din străinătate, pe fiecare țară, înregistrate în cursul aceluiași an fiscal, sau se reportează pe următorii 5 ani asupra veniturilor realizate din țara respectivă.*

(4) Regulile de reportare a pierderilor sunt următoarele:

a) reportul se efectuează cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 5 ani consecutivi;

b) dreptul la report este personal și netransmisibil;

c) pierdere reportată, necompensată după expirarea perioadei prevăzute la lit. a), reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului.”

H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, la punctele 156, 159 și 160 date în aplicarea art. 80 din Codul fiscal, precizează:

„156. Pentru determinarea venitului net anual impozabil se procedează astfel:

(...)

b) *venitul net anual impozabil se determină pe fiecare sursă de venit prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale din aceeași sursă admise la report pentru anul fiscal de impunere.*

Dacă pierderile fiscale reportate aferente unei surse sunt mai mari decât venitul net anual al sursei respective, rezultatul reprezintă pierdere de reportat.

(...)

159. *Dacă în urma compensării admise pentru anul fiscal rămâne o pierdere necompensată, aceasta reprezintă pierdere fiscală reportată pe anii următori până la al cincilea an inclusiv.*

160. Regulile de compensare și reportare a pierderilor sunt următoarele:

a) reportarea pierderilor se va face an după an, pe sursa respectivă, începând cu pierderea cea mai veche;

b) dreptul la reportul pierderii este personal și supus identității contribuabilului; nu poate fi transmis moștenitorilor sau oricărei alte persoane, în scopul reducerii sarcinii fiscale ce revine acesteia, și reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului decedat.”

Referitor la majorările de întârziere

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

Art. 119

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

Art. 120

„(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Față de textele de lege invocate și de cele prezentate în fapt reținem următoarele:

- **Referitor la anul 2004**

Potrivit actelor normative invocate în drept se rețin următoarele:

*În venitul brut se includ și veniturile în natură obținute din prestarea de servicii și executarea de lucrări, precum și orice alte venituri obținute din exercitarea activității și din alte activități adiacente.*

*Nu sunt considerate venituri brute: aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natură făcute la începerea unei activități sau în cursul desfășurării acesteia; sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice; sumele primite ca despăgubiri; sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizări, mecenat sau donații.*

*Cheltuielile cu impozitele, taxele, altele decât impozitul pe venit, reprezintă cheltuieli deductibile.*

*Organele de inspecție fiscală au stabilit că la 31.12.2004 A.F. W înregistrează o pierdere fiscală în sumă de GGG lei.*

*Referitor la veniturile în sumă de... lei*

Uiumul reținut ca plată în natură pentru serviciile de procesare a materialului lemnos (lemn rotund) efectuate de asociația familială se încadrează în categoria veniturilor obținute din prestarea de servicii.

Din analiza Registrului de intrare – ieșire – material lemnos pentru anul 2004, depus de petentă în copie la dosarul contestației în susținerea cauzei, rezultă că asociația a reținut material lemnos ca plată în natură pentru serviciile prestate către diverse persoane fizice, fără a declara aceste venituri ca venituri impozabile.

Motivația petentei potrivit căreia uiumul a fost impus de două ori, deoarece organele de inspecție au calculat venituri la reținerea acestuia în condițiile în care la comercializarea cherestelei rezultate asociația familială a

înregistrat venituri, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, din următoarele motive:

D.G.F.P., prin Biroul soluționare contestații, a solicitat asociației, prin adresa nr. .../05.05.2009, documente în susținerea afirmațiilor privind impunerea dublă a uimului, în sensul că veniturile aferente produselor reținute ca uium au fost impuse atât la reținerea cât și la vânzarea acestora, petenta trasmitând în susținere, în copie, Registrului de intrare – ieșire – material lemnos pentru anul 2004.

Din analiza datelor înscrise în acest registru rezultă doar reținerea uiumului nu și modul în care acesta a fost valorificat, vândut ca atare sau transformat în cherestea, petenta nedemonstrând cu documente cele susținute în sensul că lemnul rotund reținut ca uium a fost prelucrat și transformat în cherestea care a fost vândută și înregistrată ca venituri.

În aceste condiții, întrucât materialul lemnos reținut ca plată în natură pentru serviciile prestate de asociație către diverse persoane fizice reprezintă venituri realizate de aceasta, iar din analiza argumentelor și a documentelor depuse în susținere nu rezultă o altă situație decât cea constatată de organele de inspecție fiscală, **rezultă că măsura de majorare a veniturilor cu sumă de ... lei este legală.**

Referitor la veniturile în sumă de ... lei

*Deșeurile rezultate din procesarea brută a lemnului rotund, expediate către diverse persoane de A.F. W în baza avizelor de expediție/însoțire, se încadrează în categoria veniturilor obținute de asociație din exercitarea activității.*

Motivația petentei potrivit căreia deșeurile rezultate din procesarea brută a lemnului rotund nu reprezintă venituri întrucât acestea au fost expediate pentru a se face curățenie și pentru a nu fi sancționată asociația de către Garda de Mediu, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece prevederile legale stipulează clar ce nu constituie venit brut, deșeurile rezultate din procesarea lemnului rotund și expediate către diverse persoane neintând în această categorie.

**Astfel organele de inspecție fiscală în mod legal au stabilit suma de .. lei ca fiind venituri provenind din valorificarea deșeurilor rezultate din procesarea materialului lemnos.**

Referitor la cheltuielile în sumă de .. lei neadmise la deducere de către organele de inspecție fiscală, reținem că această sumă reprezintă impozite și taxe locale achitate de A.F. W cu chitanța nr .../27.12.2004, așa cum a confirmat Primăria comunei Poiana Teiului prin adresa nr.../22.05.2009. Astfel organele de inspecție fiscală în mod eronat au stabilit că suma de .. lei reprezintă plată impozit SC, stabilind în mod nelegal că aceste cheltuieli sunt nedeductibile fiscal.

*Având în vedere cele prezentate, reținem următoarele:*

**Se va respinge contestația formulată de A.F.W împotriva măsurii de majorare a veniturilor aferente anului 2004 cu suma de .. lei, cu consecința diminuării pierderii fiscale aferente anului 2004 cu această sumă.**

***Se va admite contestația formulată împotriva măsurii de diminuare a cheltuielilor deductibile aferente anului 2004 cu suma de ZZ lei, cu consecința majorării pierderii fiscale aferente anului 2004 cu această sumă.***

***Urmare celor reținute pierderea fiscală de reportat aferentă anului 2004 este în sumă de HH lei (GGG lei + ZZ lei).***

- **Referitor la anul 2005**

Potrivit actelor normative invocate în drept se rețin următoarele:

*În venitul brut se includ, printre altele, orice venituri obținute de asociația familială din exercitarea activității și din alte activități adiacente.*

*Nu sunt considerate venituri brute următoarele: aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natură făcute la începerea unei activități sau în cursul desfășurării acesteia; sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice; sumele primite ca despăgubiri; sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizări, mecenat sau donații.*

*Venitul net anual impozabil se determină pe fiecare sursă de venit prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale, reportul efectuându-se cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 5 ani consecutivi, dreptul la report fiind personal și netransmisibil.*

*Petenta contestă diferența de impozit pe venit în sumă de .. lei și majorările de întârziere aferente în sumă de .. lei, motivând astfel:*

- suma de ... lei reprezintă deșeuri pe care le-a expedit fără valoare pentru a face curățenie;

- pierderea fiscală în sumă de CC lei de reportat din anul 2004 nu a fost luată în considerare de organele de inspecție fiscală.

**Referitor la veniturile în sumă de .. lei**

*Deșeurile rezultate din procesarea brută a lemnului rotund, expediate către diverse persoane de A.F. W în baza avizelor de însoțire, se încadrează în categoria veniturilor obținute de asociație din exercitarea activității.*

*Motivația petentei potrivit căreia deșeurile rezultate din procesarea brută a lemnului rotund nu reprezintă venituri întrucât acestea au fost expediate pentru a se face curățenie și pentru a nu fi sancționată asociația de către Garda de Mediu, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece prevederile legale stipulează clar ce nu constituie venit brut, deșeurile rezultate din procesarea lemnului rotund și expediate către diverse persoane neintând în această categorie.*

*Astfel organele de inspecție fiscală în mod legal au stabilit suma de .. lei ca fiind venituri provenind din valorificarea deșeurilor rezultate din procesarea materialului lemnos.*

**Referitor la pierderea fiscală de reportat în sumă de CC lei**

*Așa cum s-a reținut anterior, la finele anului 2004 A.F. W înregistrează o pierdere fiscală de reportat în sumă de HH lei, asociația fiind în drept să deducă din venitul net al anului 2005 această pierdere fiscală.*

*Organele de inspecție fiscală, la determinarea venitului anual impozabil al anului 2005, în mod eronat nu au luat în considerare pierderea fiscală aferentă anului 2004, majorând nelegal venitul net impozabil al anului 2005.*

Având în vedere cele prezentate, reținem următoarele:

**Se va admite** contestația formulată de A.F. W pentru suma de .. lei (HH lei x 16%) reprezentând impozit pe venit aferent anului 2005, urmând a se anula mențiunile referitoare la această sumă din Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere nr. .../18.03.2009 și din Raportul de inspecție fiscală nr. .../18.03.2009, emise de Activitatea de Inspecție Fiscală .

**Se va respinge** contestația formulată de A.F. W pentru suma de .. lei reprezentând impozit pe venit aferent anului 2005 stabilit prin Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere nr. .../18.03.2009 și din Raportul de inspecție fiscală nr. .../18.03.2009, emise de Activitatea de Inspecție Fiscală .

**Referitor la majorările de întârziere în sumă de ..3 lei**, având în vedere principiul de drept potrivit căreia „accesoriul urmează principalul”, pe cale de consecință **se va admite** contestația petentei și pentru majorările de întârziere în sumă de ... lei, urmând a se anula mențiunile referitoare la această sumă din Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere nr. .../18.03.2009 și din Raportul de inspecție fiscală nr. .../18.03.2009, emise de Activitatea de Inspecție Fiscală, și **a se respinge** pentru majorările de întârziere în sumă de .. lei.

- **Referitor la anul 2006**

Potrivit actelor normative invocate în drept se rețin următoarele:

În venitul brut se includ și veniturile în natură obținute din prestarea de servicii și executarea de lucrări, precum și orice alte venituri obținute din exercitarea activității și din alte activități adiacente.

Nu sunt considerate venituri brute următoarele: aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natură făcute la începerea unei activități sau în cursul desfășurării acesteia; sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice; sumele primite ca despăgubiri; sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizări, mecenat sau donații.

Cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentând chiria (rata de leasing) în cazul contractelor de leasing operațional, respectiv cheltuielile cu amortizarea și **dobânzile pentru contractele de leasing financiar**, stabilite în conformitate cu prevederile privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, sunt cheltuieli deductibile.

Petenta contestă diferența de impozit pe venit în sumă de .. lei și majorări de întârziere aferente în sumă de .. lei, considerând că la 31.12.2006 asociația se afla în situația înregistrării unei pierderi fiscale de .. lei.



Referitor la veniturile în sumă de .. lei

Uiumului reținut ca plată în natură pentru serviciile de procesare a materialului lemnos (lemn rotund) efectuate de asociația familială se încadrează în categoria veniturilor obținute din prestarea de servicii.

Din analiza Registrului unic de evidență a materialelor lemnoase pentru luna iunie 2006, depus de petentă în copie la dosarul contestației în susținerea cauzei, rezultă că asociația a reținut material lemnos ca plată în natură pentru serviciile prestate către diverse persoane fizice, fără a declara aceste venituri ca venituri impozabile.

Motivația petentei potrivit căreia uiumul a fost impus de două ori, deoarece organele de inspecție au calculat venituri la reținerea acestuia în condițiile în care la comercializarea cherestelei rezultate asociația familială a înregistrat venituri, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, din următoarele motive:

D.G.F.P., prin Biroul soluționare contestații, a solicitat asociației, prin adresa nr. ../05.05.2009, documente în susținerea afirmațiilor privind impunerea dublă a uiumului, în sensul că veniturile aferente produselor reținute ca uium au fost impuse atât la reținerea cât și la vânzarea acestora, petenta transmitând în susținere, în copie, Registrul unic de evidență a materialelor lemnoase pentru anul 2006.

Din analiza datelor înscrise în acest registru rezultă doar reținerea uiumului nu și modul în care acesta a fost valorificat, vândut ca atare sau transformat în cherestea, petenta nedemonstrând cu documente cele susținute în sensul că lemnul rotund reținut ca uium a fost prelucrat și transformat în cherestea care a fost vândută și înregistrată ca venituri.

În aceste condiții, întrucât materialul lemnos reținut ca plată în natură pentru serviciile prestate de asociație către diverse persoane fizice reprezintă venituri realizate de aceasta, iar din analiza argumentelor și a documentelor depuse în susținere nu rezultă o altă situație decât cea constatată de organele de inspecție fiscală, **rezultă că măsura de majorare a veniturilor cu suma de .. lei este legală, urmând a se respinge contestația ca neîntemeiată.**

Referitor la veniturile în sumă de .. lei (.. lei deșeuri și .. lei cherestea)

*Deșeurile rezultate din procesarea brută a lemnului rotund, expediate către diverse persoane de A.F. W în baza avizelor de însoțire, se încadrează în categoria veniturilor obținute de asociație din exercitarea activității.*

Motivația petentei potrivit căreia deșeurile rezultate din procesarea brută a lemnului rotund nu reprezintă venituri întrucât acestea au fost expediate pentru a se face curățenie și pentru a nu fi sancționată asociația de către Garda de Mediu, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece prevederile legale stipulează clar ce nu constituie venit brut, deșeurile rezultate din procesarea lemnului rotund și expediate către diverse persoane neîntâind în această categorie.

Nici motivația petentei potrivit căreia organele de inspecție fiscală au dat o valoare „fabuloasă” deșeurilor, respectiv de 1.000 lei/tonă deșeu, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât acest preț nu a fost

stabilit de organele de inspecție fiscală, ci a fost înscris de asociație în avizul de însoțire nr. ../30.09.2006 emis de aceasta.

*În ceea ce privește avizul de însoțire nr..../30.09.2006, aflat în copie la dosarul cauzei, a cărei valoare totală este de .. lei, din care .. lei reprezintă contravaloare deșeuri și .. lei reprezintă contavaloare cherestea, reținem că suma de **XX lei** reprezentând venituri aferente avizului de însoțire nr. ../30.09.2006 a fost înscrisă ca încasări în Registrul – jurnal de încasări și plăți întocmit pentru anul 2006, suma fiind inclusă de asociație în venitul declarat pentru anul 2006. Acest aspect a fost confirmat și de Activitatea de Inspecție Fiscală în referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ../24.04.2009. În aceste condiții, **veniturile în sumă de XX lei fiind declarate de asociație, reținem că măsura de majorare a veniturilor cu această sumă nu este legală, contestația petentei urmând a se admite.***

***În baza celor prezentate anterior constatăm că organele de inspecție fiscală în mod legal au stabilit suma de ....lei (... lei – XX lei) ca fiind venituri provenind din valorificarea deșeurilor rezultate din procesarea materialului lemnos, urmând a se respinge contestația petentei ca neîntemeiată.***

Referitor la cheltuielile reprezentând dobânzi în cadrul contractelor de leasing financiar

În cazul autoturismului IVECO, deținut de asociație în baza unui contract de leasing financiar, organele de inspecție fiscală au diminuat cheltuielile deductibile, calculate și declarate de asociația familială, cu valoarea ratelor de leasing și a dobânzii aferente, reîntregind ulterior nivelul cheltuielilor deductibile cu amortizarea calculată la valoarea de intrare stabilită prin însumarea ratei de leasing și a dobânzii aferente, contrar prevederilor legale care stipulează că dobânzile pentru contractele de leasing financiar sunt integral cheltuieli deductibile, dobânda neintrând în valoarea supusă amortizării.

*Întrucât organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța în legătura cu cuantumul cheltuielilor considerate eronat de organul de inspecție fiscală ca fiind nedeductibile din punct de vedere fiscal, urmează ca din Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere nr. ../18.03.2009 și din Raportul de inspecție fiscală nr. ../18.03.2009 să se desființeze mențiunile referitoare la deductibilitatea cheltuielilor cu amortizarea aferentă anului 2006 pentru autoturismul IVECO deținut în baza unui contract de leasing financiar. Aceste aspecte vor fi reverificate de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a întocmit actele atacate, reverificare la care se va stabili cuantumul cheltuielilor deductibile din punct de vedere fiscal înregistrate ca amortizare pentru autoturismul IVECO, cu luarea în considerare a faptului că dobânzile pentru contractele de leasing financiar sunt cheltuieli deductibile, dobânda neintrând în valoarea supusă amortizării.*

**Pentru anul 2006 concluzionăm că, se vor desființa mențiunile din Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de**

*inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere nr. ../18.03.2009 și din Raportul de inspecție fiscală nr. ../18.03.2009 privind impozitul pe venit în sumă de ..**lei**, urmând ca acest impozit sa fie reverificat pe aceeași perioadă, cu luarea în considerare a celor reținute în prezenta decizie de soluționare a contestațiilor, respectiv:*

- *respingerea* contestației în ceea ce privește *măsura de majorare a veniturilor cu suma de .. lei;*
- *respingerea* contestației în ceea ce privește *măsura de majorare a veniturilor cu suma de ... lei;*
- *admiterea* contestație în ceea ce privește *măsura de majorare a veniturilor cu suma de XX lei;*
- *desființarea* din actele atacate a mențiunilor privind deductibilitatea cheltuielilor cu amortizarea aferentă anului 2006 pentru autoturismul IVECO deținut în baza unui contract de leasing financiar.

*Referitor la majorările de întârziere în sumă de .. **lei**, având în vedere principiul de drept potrivit căreia „accesoriul urmează principalul”, pe cale de consecință se vor desființa și mențiunile referitoare la această sumă din Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere nr. ../18.03.2009 și din Raportul de inspecție fiscală nr. .../18.03.2009, emise de Activitatea de Inspecție Fiscală , urmând ca majorările de intarziere sa fie recalulate de catre o alta echipa de inspecție fiscală decat cea care a întocmit actele atacate funcție de obligațiile ce vor rezulta în urma reverificării impozitului pe venit, cu luarea în considerare a soluțiilor de admitere și respingere pronunțate prin prezenta decizie.*

La reverificare se vor avea în vedere și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.519/2005 care precizează:

*"12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."*

- **Referitor la anul 2007**

Potrivit actelor normative invocate în drept se rețin următoarele:

*În venitul brut se includ și veniturile în natură obținute din prestarea de servicii și executarea de lucrări, precum și orice alte venituri obținute din exercitarea activității și din alte activități adiacente.*

*Nu sunt considerate venituri brute următoarele: aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natură făcute la începerea unei activități sau în cursul desfășurării acesteia; sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice; sumele primite ca despăgubiri; sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizări, mecenat sau donații.*

*Cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentând chiria (rata de leasing) în cazul contractelor de leasing operațional, respectiv cheltuielile cu amortizarea și dobânzile pentru contractele de leasing financiar, stabilite în conformitate cu prevederile privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, sunt cheltuieli deductibile.*

*Petenta contestă diferența de impozit pe venit în sumă de ... **lei** și majorări de întârziere aferente în sumă de ... **lei**.*

*Referitor la veniturile în sumă de ... lei*

Uiumului reținut ca plată în natură pentru serviciile de procesare a materialului lemnos (lemn rotund) efectuate de asociația familială se încadrează în categoria veniturilor obținute din prestarea de servicii.

Din analiza Registrului unic de evidență a materialelor lemnoase pentru luna decembrie 2007, depus de petentă în copie la dosarul contestației în susținerea cauzei, rezultă că asociația a reținut material lemnos ca plată în natură pentru serviciile prestate către diverse persoane fizice, fără a declara aceste venituri ca venituri impozabile.

Motivația petentei potrivit căreia uiumul a fost impus de două ori, deoarece organele de inspecție au calculat venituri la reținerea acestuia în condițiile în care la comercializarea cherestelei rezultate asociația familială a înregistrat venituri, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, din următoarele motive:

D.G.F.P. , prin Biroul soluționare contestații, a solicitat asociației, prin adresa nr. .../05.05.2009, documente în susținerea afirmațiilor privind impunerea dublă a uiumului, în sensul că veniturile aferente produselor reținute ca uium au fost impuse atât la reținerea cât și la vânzarea acestora, petenta trasmitând în susținere, în copie, Registrul unic de evidență a materialelor lemnoase pentru anul 2007.

Din analiza datelor înscrise în acest registru rezultă doar reținerea uiumului nu și modul în care acesta a fost valorificat, vândut ca atare sau transformat în cherestea, petenta nedemonstrând cu documente cele susținute în sensul că lemnul rotund reținut ca uium a fost prelucrat și transformat în cherestea care a fost vândută și înregistrată ca venituri.

În aceste condiții, întrucât materialul lemnos reținut ca plată în natură pentru serviciile prestate de asociație către diverse persoane fizice reprezintă venituri realizate de aceasta, iar din analiza argumentelor și a documentelor depuse în susținere nu rezultă o altă situație decât cea constatată de organele de inspecție fiscală, *rezultă că măsura de majorare a veniturilor cu suma de .. lei este legală, urmând a se respinge contestația ca neîntemeiată.*

*Referitor la veniturile în sumă de... lei*

*Deșeurile rezultate din procesarea brută a lemnului rotund, expediate către diverse persoane de A.F. W în baza avizelor de însoțire, se încadrează în categoria veniturilor obținute de asociație din exercitarea activității.*

Motivația petentei potrivit căreia deșeurile rezultate din procesarea brută a lemnului rotund nu reprezintă venituri întrucât acestea au fost expediate pentru a se face curățenie și pentru a nu fi sancționată asociația de către Garda de Mediu, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației,

deoarece prevederile legale stipulează clar ce nu constituie venit brut, deșeurile rezultate din procesarea lemnului rotund și expediate către diverse persoane neîntâind în această categorie.

*Organele de inspecție fiscală în mod legal au stabilit suma de.. lei ca fiind venituri provenind din valorificarea deșeurilor rezultate din procesarea materialului lemnos, urmând a se respinge contestația petentei ca neîntemeiată.*

Referitor la cheltuielile reprezentând dobânzi în cadrul contractelor de leasing financiar

În cazul *autoturismului Dacia Logan* deținut în baza unui contract de leasing financiar, organele de inspecție fiscală au diminuat cheltuielile deductibile, calculate și declarate de asociația familială, cu valoarea ratelor de leasing nu și a dobânzii aferente și nici a comisionului de gestiune cum în mod eronat motivează petenta, reîntregind ulterior nivelul cheltuielilor deductibile cu amortizarea calculată la valoarea de inventar stabilită la nivelul ratelor de leasing. Valoarea dobânzii aferente leasingului și a comisionului înscrisă în facturile menționate în contestație, respectiv facturile nr. 00/05.09.2007, nr. 000/05.10.2007, nr. 0000/05.11.2007 și nr. 00000/05.12.2007, este în sumă de .. lei, cu această sumă nefiind diminuate cheltuielile deductibile de către organele de inspecție fiscală, după cum rezultă din anexa nr. 9 a raportului de inspecție fiscală, urmând a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei.

În cazul *autoturismului IVECO* deținut de asociație în baza unui contract de leasing financiar, organele de inspecție fiscală au diminuat cheltuielile deductibile, calculate și declarate de asociația familială, cu valoarea ratelor de leasing și a dobânzii aferente, reîntregind ulterior nivelul cheltuielilor deductibile cu amortizarea calculată la valoarea de intrare stabilită prin însumarea ratei de leasing și a dobânzii aferente, contrar prevederilor legale care stipulează că dobânzile pentru contractele de leasing financiar sunt integral cheltuieli deductibile, dobânda neîntrând în valoarea supusă amortizării.

*Întrucât organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța în legătura cu cuantumul cheltuielilor considerate eronat de organul de inspecție fiscală ca fiind nedeductibile din punct de vedere fiscal, urmează ca din Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecție fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere nr. ../18.03.2009 și din Raportul de inspecție fiscală nr. ../18.03.2009 să se desființeze mențiunile referitoare la deductibilitatea cheltuielilor cu amortizarea aferentă anului 2007 pentru autoturismul IVECO deținut în baza unui contract de leasing financiar. Aceste aspecte vor fi reverificate de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a întocmit actele atacate, reverificare la care se va stabili cuantumul cheltuielilor deductibile din punct de vedere fiscal înregistrate ca amortizare pentru autoturismul IVECO, cu luarea în considerare a faptului că dobânzile pentru contractele de leasing financiar sunt cheltuieli deductibile, dobânda neîntrând în valoarea supusă amortizării.*

**Pentru anul 2007 concluzionam că, se vor desființa mențiunile din Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere nr. ../18.03.2009 și din Raportul de inspecție fiscală nr. ../18.03.2009 privind impozitul pe venit în sumă de ..lei, urmând ca acest impozit sa fie reverificat pe aceeași perioadă, cu luarea în considerare a celor retinute în prezenta decizie de soluționare a contestațiilor, respectiv:**

- **respingerea** contestației în ceea ce privește *măsura de majorare a veniturilor cu suma de.. lei;*
- **respingerea** contestației în ceea ce privește *măsura de majorare a veniturilor cu suma de .. lei;*
- **respingerea** contestație în ceea ce privește *măsura de diminuare a cheltuielilor deductibile cu suma de .. lei;*
- **desființarea** din actele atacate a mențiunilor privind deductibilitatea cheltuielilor cu amortizarea aferentă anului 2007 pentru autoturismul IVECO deținut în baza unui contract de leasing financiar.

**Referitor la majorările de întârziere în sumă de .. lei, având în vedere principiul de drept potrivit căreia „accesoriul urmează principalul”, pe cale de consecință se vor desființa și mențiunile referitoare la această sumă din Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere nr. ../18.03.2009 și din Raportul de inspecție fiscală nr. ../18.03.2009, emise de Activitatea de Inspecție Fiscală, urmând ca majorările de intarziere sa fie recalulate de catre o alta echipa de inspecție fiscală decat cea care a întocmit actele atacate functie de obligatiile ce vor rezulta în urma reverificării impozitului pe venit, cu luarea în considerare a soluțiilor de respingere pronunțate prin prezenta decizie.**

La reverificare se vor avea în vedere și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.519/2005 care precizează:

*"12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."*

**2. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice se poate investi cu analiza pe fond a contestației formulate de AF W împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ../18.03.2009, în condițiile în care respectivul act nu este susceptibil a fi contestat, raportul fiind act premergător dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală.**

### **În fapt,**

Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală au procedat la verificarea impozitului pe venit pentru perioada 2004 – 2008, întocmind *Raportul de inspecție fiscală nr. .../18.03.2009* în care pentru anul 2008 s-au făcut următoarele constatări:

*La 31.12.2008 conform declarației de venit contribuabilul declară o pierdere în sumă de .. lei, iar la control s-a stabilit o pierdere fiscală în sumă de .. lei.*

Diminuarea pierderii fiscale s-a determinat la control ca urmare, printre altele, a diminuării cheltuielilor cu suma de AA lei ce reprezintă contravaloare rate leasing aferente autoturismului DACIA LOGAN achiziționat în anul 2007, evidențiate și declarate eronat ca și cheltuieli deductibile.

Petenta contestă parțial *Raportul de inspecție fiscală nr. .../18.03.2009* nefiind de acord cu măsura organelor de inspecție fiscală de diminuare a pierderii fiscale aferente anului 2008 cu suma de AA lei reprezentând "dobânzi și comisioane la leasingul financiar."

### **În drept,**

**Referitor la Raportul de inspecție fiscală încheiat la persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere**

O.M.F.P. nr. 357/2007 privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală încheiat la persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, în ANEXA 2 – INSTRUCȚIUNI privind conținutul și obiectivele minimale ale Raportului de inspecție fiscală încheiat la persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, la Cap. 7 - Sinteza constatărilor inspecției fiscale, prevede:

„(...)

#### *2. Impozitul pe venit*

(...)

*Raportul de inspecție fiscală stă la baza întocmirii:*

- Deciziei de impunere 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;

(...)

- *Dispoziției de măsuri stabilite de inspecția fiscală;*

(...).”

**Referitor la Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală**

O.M.F.P. nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", în Anexa 2 - Instrucțiunile de completare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" stipulează următoarele:

(...)

2. Formularul se va completa ca urmare a finalizării unei inspecții fiscale generale sau parțiale cu "Raport de inspecție fiscală" sau cu "Proces-verbal", în cazul în care organele de inspecție fiscală stabilesc măsuri în sarcina contribuabililor.

(...)

4. Informațiile din conținutul formularului se vor completa după cum urmează:

(...)

c) *Măsura*: se va prezenta măsura dispusă în sarcina contribuabilului;

d) *Termenul*: se va scrie termenul pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse;

e) *Motivele de fapt*: se va prezenta detaliat modul în care contribuabilul a tratat din punct de vedere financiar-contabil sau fiscal o operațiune patrimonială, cu precizarea consecinței;

f) *Temeiul de drept*: se va prezenta detaliat încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului sau a altor elemente prevăzute de lege;

(...)"

**Referitor la actele administrative fiscale împotriva cărora se poate exercita calea administrativă de atac și la soluții asupra contestației**

O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la art. 209 prevede:

„(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;

(...)

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

ART. 217 din același act normativ care reglementează respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, la alin. (1) stipulează: „*Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.*”

O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reglementează:

„5.1. *Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.*

(...)

5.2. *Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură*



fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc.”

„13. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 186 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

13.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

(...)

e) *prematur formulată, în situația în care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv în sarcina acestuia sau în situația în care contribuabilul contestă un act premergător care stă la baza emiterii unui act administrativ fiscal.*”

Față de cele prezentate, se reține că legiuitorul a prevăzut în mod expres și limitativ actele administrative fiscale împotriva cărora se poate formula contestație potrivit titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat.

*Raportul de inspecție fiscală este documentul ale cărui constatări stau la baza emiterii deciziei de impunere, când se constată diferențe de obligații suplimentare de plată, sau a dispoziției de măsuri în cazul în care organele de inspecție fiscală stabilesc măsuri în sarcina contribuabililor, în speță dispoziția de măsuri constituind actul administrativ fiscal împotriva căruia poate fi exercitată calea administrativă de atac.*

A.F. W a formulat contestație împotriva constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. .../18.03.2009 referitoare la diminuarea pierderii fiscale aferente anului 2008, act care nu este inclus în categoria celor împotriva cărora este deschisă calea administrativă de atac reglementată de Codul de procedură fiscală, republicat, acesta fiind un act premergător emiterii dispoziției de măsuri care reprezintă, în cazul de față, actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

Având în vedere cele reținute, prin contestarea de către petentă a raportului de inspecție fiscală, cercetarea fondului cauzei nu este posibilă, potrivit prevederilor art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, republicată, **urmând a se respinge contestația ca fiind prematur formulată.**

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin. (1), (2) și (3), art. 217 alin.(1) și art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE:**

**1.** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **A.F. W** din com. Poiana teiului, jud. , pentru suma de ... **lei**, reprezentând:

- .. lei – impozit pe venit;
- .. lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe venit,

stabilită prin Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere nr. .../18.03.2009 emisă de Activitatea de Inspectie Fiscala .

2. Admiterea contestației formulate de **A.F. W** pentru suma de ... lei, reprezentând:

- .. lei – impozit pe venit;
- .. lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe venit,

urmând a se anula mențiunile referitoare la aceste sume din Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecție fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere nr. ../18.03.2009 și din Raportul de inspecție fiscală nr. ../18.03.2009 emise de Activitatea de Inspectie Fiscala .

3. Desființarea mențiunilor din Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecție fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere nr. ../18.03.2009 și din Raportul de inspecție fiscală nr. ../18.03.2009 emise de Activitatea de Inspectie Fiscala .privind impozitul pe venit în sumă de .. lei și majorările de intarziere aferente în sumă de ... lei, urmand ca acest impozit sa fie reverificat pe aceeași perioadă, cu luarea în considerare a celor reținute în prezenta decizie de soluționare a contestațiilor, respectiv:

- respingerea contestației în ceea ce privește *măsura de majorare a veniturilor cu suma de .. lei;*
- respingerea contestație în ceea ce privește *măsura de diminuare a cheltuielilor deductibile cu suma de .. lei;*
- admiterea contestație în ceea ce privește *măsura de majorare a veniturilor cu suma de XX lei;*
- desființarea din actele atacate a mențiunilor privind deductibilitatea cheltuielilor cu amortizarea aferentă anilor 2006 și 2007 pentru autoturismul IVECO deținut în baza unui contract de leasing financiar.

Reverificarea va fi efectuată de Activitatea de Inspectie Fiscala Neamt, prin alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a intocmit actele administrative fiscale atacate, urmand ca in 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii sa incheie un alt act administrativ fiscal, conform considerentelor deciziei de soluționare a contestațiilor

4. Respingerea ca prematur formulată a contestației depuse de **A.F. W** împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ../18.03.2009 privind măsura de diminuare a pierderii ficale aferente anului 2008 cu suma de AA lei, întocmit de Activitatea de Inspecție Fiscală .

Punctele 1, 3 și 4 ale deciziei de soluționare a contestației pot fi atacate la Tribunalul în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.