

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE xx
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. xx
privind soluționarea contestației formulate de
xx
din municipiul xx, jud.xx

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul **Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice xx** a fost sesizat de **Administrația Județeană a Finanțelor Publice xx** prin adresa nr.xx înregistrată la D.G.R.F.P. xx sub nr.xx, cu privire la solicitarea reluării procedurii administrative de soluționare a contestației formulate de **xx** din municipiul xx, județul xx, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr.xx și a Deciziei privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.xx, comunicate și confirmate de primire la data de xx.

Urmare inspecției fiscale efectuate la **xx**, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice xx au încheiat Raportul de inspecție fiscală nr.xx, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr.xx și a Deciziei privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.xx, decizii împotriva cărora **xx** a formulat contestație inițială nr.xx la Administrația Județeană a Finanțelor Publice xx, înregistrată la D.G.R.F.P.xx sub nr.xx.

În temeiul art.277 alin.(1) lit.a) și art.279, alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr.xx emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xx din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, s-a suspendat parțial soluționarea contestației formulate de **xx** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr.xx și a Deciziei privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.xx emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice xx în baza Raportului de inspecție fiscală nr.xx, pentru suma totală de **xx lei** reprezentând: **xx lei impozit pe venit suplimentar aferent anului xx**, **xx lei CASS stabilit suplimentar aferent anului xx** și **xx lei taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar**, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Sesizarea penală nr.xx întocmită de Administrația Județeană a Finanțelor Publice xx, a format obiectul dosarului penal nr.xx aflat pe rolul Parchetului de pe langa Tribunalul xx în care, prin Ordonanța de clasare din data de xx s-a dispus clasarea cauzei stabilindu-se incidența prevederilor art.16, alin.(1), lit.b, din Codul de Procedură Fiscală – respectiv *"fapta nu este prevăzută de legea penală"*.

Împotriva acestei Ordonanțe de clasare, Administrația Județeană a Finanțelor Publice xx nu a formulat plângere - după cum reiese din Referatul nr.xx întocmit în cauză de organele de inspecție fiscală – acesta rămânând astfel definitiv și fiind solicitată reluarea procedurii de soluționare administrativă.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.277 alin.(3) și art.272 alin.(2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data reluării procedurii de soluționare a

contestației, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xx prin Serviciul Soluționare Contestații va relua procedura de soluționare a contestației formulată de xx pentru suma totală contestată de xx lei reprezentând : xx lei impozit pe venit suplimentar aferent anului xx, xx lei CASS stabilit suplimentar aferent anului xx și xx lei taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

xx are domiciliul fiscal în municipiul xx, str.xx, x, județul xx, este înregistrată la ONRC xx sub nr.xx, are codul de înregistrare fiscală xx și este reprezentată legal de xx – CNP xx și prin procură legalizată în original de către xx.

Obiectul contestației îl constituie suma totală contestată de **xx lei** reprezentând obligațiile fiscale stabilite suplimentar respectiv :

- impozit pe venit stabilit suplimentarxx lei;
- CASS stabilit suplimentarxx lei;
- taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentarxx lei.

Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:

I. – *Susținerile contestatarii sunt următoarele (citată) :*

„**CONTESTAȚIE**

[...] **MOTIVE**
xxx[...]

II. – Din Decizia de impunere nr.xx și Decizia de impunere nr. xx respectiv din anexa la acestea – Raportul de inspecție fiscală nr.xx, rezultă următoarele :

Inspecția fiscală, finalizată la data de xx, a avut ca obiectiv verificarea modului de calcul, evidențiere și declarare a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat al statului de către **xx**, reprezentate și de *impozitul pe venit, contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă acestuia și de taxa pe valoarea adăugată.*

În urma verificărilor efectuate s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.xx care a stat la baza emiterii de către A.J.F.P.xx a Deciziilor de impunere contestate nr.xx și nr.xx.

În acest **Raport la Capitolul III – Constatări fiscale**, s-a consemnat (citată):
„ [...] xxx[...]

III. – Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă inspecției fiscale, consemnate în actul administrativ fiscal atacat, organul de soluționare a cauzei constată:

În Raportul de inspecție fiscală din xx, încheiat de organele de control ale Inspecției Fiscale xx, a fost consemnată verificarea în ceea ce privește modul de constituire, evidențiere și declarare a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat al statului de către **xx** din municipiul xx, jud.xx.

Obiectul principal de activitate al contribuabilului contestator este “xx” – cod CAEN xx.

Urmare constatărilor consemnate în RIF nr.xx, au fost emise Deciziile de impunere contestate nr.xx respectiv nr.xx, prin care organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. xx **au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă contestată de xx lei**, reprezentând :

- *impozit pe venit stabilit suplimentar aferent anului xx*xxlei;
- *CASS stabilit suplimentar aferent venit an xx*xx lei;
- *taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar*xx lei.

Organul de inspecție fiscală a efectuat control inopinat la **xx**, în vederea cuantificării riscului fiscal, fapt ce a condus în final la selecția contribuabilului pentru efectuarea inspecției fiscale.

În urma analizei efectuate, organul de inspecție fiscală a întocmit procesul verbal nr.xx în care au fost menționate aspectele constatate precizând faptul că se propune efectuarea unei inspecții fiscale la **xx**, a fost întocmit și formularul „*Propunerea de efectuare a unei inspecții fiscale*”.

Conform celor consemnate în Raportul de inspecție fiscală, prin Avizul nr.xx, contribuabila a fost informată că va face obiectul unei inspecții fiscale asupra taxei pe valoarea adăugată - perioada verificată **xx**, contribuții asigurări sociale de sănătate pentru perioada **xx** și impozit pe venitul din activități independente pentru perioada **xx**.

Urmare a deficiențelor constatate, pentru perioada verificată (**xx**), organul de inspecție fiscală a stabilit T.V.A. suplimentară în sumă de **xx lei** iar pentru perioada verificată (**xx**) organul de inspecție fiscală a stabilit impozit pe venit stabilit suplimentar contestat - aferent anului **xx** - în sumă de **xx lei** și CASS stabilit suplimentar - aferent venit an **xx** - în sumă de **xx lei**.

În ceea ce privește obligațiile suplimentare principale contestate în sumă de **xx lei** – pentru care nu au fost sesizate organele de cercetare penală - reprezentând :**xx lei** - impozit pe venit suplimentar aferent anului **xx**, **xx lei** – CASS stabilit suplimentar aferent anului **xx** și **xx lei** - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, se reține că taxa pe valoarea adăugată contestată în sumă de **1xx lei** a fost stabilită suplimentar în sarcina **xx** astfel :

- **x lei** reprezintă TVA ce a fost dedusă de către din facturi de achiziții de la furnizori neplătitori de TVA, fiind încălcate astfel prevederile legale în vigoare;
- **x lei** reprezintă TVA dedusă eronat în condițiile în care organele de inspecție fiscală au constatat că petenta nu deține documente justificative pentru acestea.
- **x lei** reprezintă TVA colectat suplimentar întrucât în urma verificării efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că în decontul de taxă aferent lunii **xx**, contribuabilul a colectat doar TVA în sumă de **xx lei** față de suma **xx lei** cât reprezenta TVA ul ce trebuia colectat conform vânzărilor din luna respectivă.

Referitor la impozitul pe venit stabilit suplimentar aferent anului **xx** în sumă contestată de **xx lei** și la CASS-ul stabilit suplimentar aferent acestuia, în sumă contestată de **xx lei** - pentru care nu au fost sesizate organele de cercetare penală - a rezultat că acestea au fost stabilite ca urmare a constatării de către organele de inspecție fiscală a nedeductibilității cheltuielilor efectuate pentru marfa vândută și neîncasată în sumă de **xx lei**.

Având în vedere considerentele rezultate ca urmare a analizării documentelor aflate la dosarul cauzei și faptul că nici în procedura contestației întreprinderea individuală contestată nu a prezentat dovezi prin care să combată și să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală, **prin Decizia nr.xx emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xx din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală s-a respins ca neintemeiată contestația formulată de **xx** din municipiul **xx**, județul **xx**, pentru aceste capete de cerere.**

În ceea ce privește obligațiile suplimentare principale contestate în sumă totală de **xx lei** – constituite ca prejudiciu pentru care au fost sesizate organele de cercetare penală - reprezentând : **xx lei** - impozit pe venit suplimentar aferent anului **xx**, **xx lei** – CASS stabilit suplimentar aferent anului **xx** și **xx lei** - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, s-a reținut că organele de inspecție fiscală, prin Sesizarea penală nr.xx ce are la bază Procesul verbal încheiat în data de **xx** și înregistrat sub nr.xx, au sesizat organele de cercetare penală – respectiv Parchetul de pe lângă Tribunalul **xx** - **în vederea stabilirii existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute de Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale**, cu modificările și completările ulterioare, astfel că **prin Decizia nr.xx emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xx din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală s-a suspendat parțial soluționarea contestației formulată de **xx** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor de impozitare stabilite în cadrul**

inspecției fiscale la persoane fizice nr.xx și a Deciziei privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.xx emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice xx în baza Raportului de inspecție fiscală nr.xx, pentru suma totală de xx lei, reprezentând aceste capete de cerere.

Prin contestația formulată, xx din xx, solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de Impunere privind impozitul pe venit din activități independente și contribuțiile sociale aferente nr.xx și a Deciziei nr.xx privind taxa pe valoarea adăugată, precum și recalcularea obligațiilor fiscale datorate de contribuabil - prin reverificarea integrală a evidențelor contabile ale **xx** - pentru a fi stabilite conform realității.

În cuprinsul contestației contribuabila susține că *Decizia nr.xx preia (include) TVA de plată stabilit deja printr-un act administrativ-fiscal anterior iar organele fiscale au inclus în baza de impozitare facturi fiscale a căror înregistrare în evidențele subscrisei a fost realizată eronat de firma de contabilitate.*

În această situație **xx**, consideră că *luarea în considerare a acestor înscrisuri contabile prezintă consecința măririi artificiale a bazei de impozitare atât pentru T.V.A. colectat, cât și pentru impozitul pe venit aferent anului xx* astfel că, solicită admiterea contestației și reverificarea integrală a evidențelor contabile pentru a se stabili cuantumul obligațiilor fiscale corespunzător realității.

Față de cele prezentate mai sus, organul de soluționare a contestației constată și stabilește următoarele :

Inspecția fiscală desfășurată la **xx** din municipiul xx, județul xx, a vizat verificarea modului de constituire, evidențiere și declarare a *impozitului pe venit aferent perioadei 0xx, contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă pentru perioada xx și taxei pe valoarea adăugată aferentă perioadei xx.*

În conformitate cu prevederile legale, analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei, soluționarea contestației făcându-se în limitele sesizării.

Astfel, în ceea ce privește obligațiile suplimentare principale contestate – reprezentând prejudiciul pentru care au fost sesizate organele de cercetare penală - în sumă totală de xx lei reprezentând **xx lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului xx, xx lei – CASS stabilit suplimentar aferent anului xx și xx lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar** se rețin următoarele :

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă că organele de inspecție fiscală - prin intermediul Sesizării penale nr.xx ce are la bază Procesul verbal încheiat în data de xx și înregistrat sub nr.xx - au sesizat organele de cercetare penală, respectiv Parchetul de pe lângă Tribunalul xx, **în vederea stabilirii existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute de Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, pentru un prejudiciu total adus bugetului de stat în sumă de xx lei (xxlei - impozit pe venit suplimentar aferent anilor xxși xx, xx lei – CASS stabilit suplimentar aferent anilor xx și xx și xx lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar) din care suma totală de xx lei** face obiectul prezentei contestații administrative împotriva Deciziei de impunere nr.xx privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale și a Deciziei de impunere nr.xx privind TVA (**xx lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului xx, xx lei – CASS stabilit suplimentar aferent anului xx și xx lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar**).

Sesizarea penală nr.xx și Procesul verbal din xx încheiat la Î.I.xx și înregistrat sub nr.xx, au fost înaintate Parchetului de pe lângă Tribunalul xx în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute de art.9 alin.(1) din Legea

nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Între stabilirea acestor obligațiilor fiscale suplimentare contestate, ce au fost constatate prin Raportul de inspecție fiscală nr.xx care a stat la baza emiterii *Deciziei de impunere nr.xx, respectiv a Deciziei de impunere nr.xx și stabilirea caracterului infrațional al faptelor săvârșite* exista o strânsă interdependență de care depindea soluționarea cauzei pe cale administrativă.

Această interdependență consta în faptul că, având în vedere verificările efectuate, organele de inspecție fiscală ale Administrației Județene a Finanțelor Publice xx au constatat că în speță, Î.I. xx prezenta o importantă lipsă în gestiune în perioada verificată ce nu a putut fi identificată sau justificată, constatându-se totodată în urma punctajelor cu furnizorii și faptul că nu au fost înregistrate toate facturile cu marfa primită de la aceștia ridicându-se astfel problema realității și legalității operațiunilor efectuate de întreprinderea verificată dar și a omisiunii de evidențiere a operațiunilor efectuate și a veniturilor realizate, cu consecința diminuării impozitelor și taxelor datorate bugetului consolidat al statului.

Faptele constatate de organele de inspecție fiscală au avut drept consecință diminuarea bazelor de impunere pentru stabilirea impozitului pe venit, CASS aferent cât și TVA, fiind creat ***un prejudiciu în dauna bugetului de stat stabilit în sumă totală de xx lei din care obiectul prezentei contestații administrative în constituie suma totală de xx lei reprezentând xx lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului xx, xx lei – CASS stabilit suplimentar aferent anului xx și xx lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.***

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că prioritatea de soluționare o aveau organele de urmărire penală care se pronunță asupra caracterului infrațional al faptelor prin administrarea probelor specifice procedurii penale, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală D.G.R.F.P. xx nu s-a putut investi cu soluționarea pe fond a cauzei, procedura administrativă, reluându-se în prezent soluționarea, în conformitate cu dispozițiile art.277 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, prin adresa nr.xx înregistrată la D.G.R.F.P.xx sub nr.xx, privind solicitarea reluării procedurii administrative de soluționare a contestației formulate de xx din municipiul xx, județul xx, împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr.xx și a Deciziei privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.xx,* a fost înaintat dosarul cauzei împreună cu: Ordonanța de clasare din data de xx emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul xx în dosarul nr.xx, Referatul cu propuneri de clasare a cauzei întocmit în data de xx precum și cu Referatul privind reluarea procedurii de soluționare a contestației nr.xx întocmit de organele de inspecție fiscală emitente ale actelor administrativ fiscale contestate.

Se precizează în Referatul nr.xx întocmit în cauză de organele de inspecție fiscală că împotriva Ordonanței de clasare din data de xx prin care s-a dispus clasarea cauzei, Administrația Județeană a Finanțelor Publice xx nu a formulat plângere și prin urmare acesta a rămas definitivă și s-a solicitat reluarea procedurii de soluționare administrativă.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.277 alin.(3) și art.272 alin.(2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data reluării procedurii de soluționare a contestației, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xx prin Serviciul Soluționare Contestații a reluat procedura de soluționare administrativă a contestației formulată de xx pentru suma totală contestată de xx lei reprezentând : xx lei impozit pe venit suplimentar aferent anului xx, xx lei CASS stabilit suplimentar aferent anului xx și xx lei taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

În conformitate cu legislația în vigoare, în soluționarea cauzei în procedură administrativă **trebuie reținute prevederile pct.10.5 din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea**

Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

"Pct.10.5 La solutionarea contestatiilor, organele de solutionare se vor pronunța și în raport cu motivarea rezoluțiilor de scoatere de sub urmărire penală, neincepere sau încetare a urmăririi penale, expertizelor în cauză, precum și în raport cu considerentele cuprinse în hotararile pronunțate de instanța de judecată, în măsura în care au implicații asupra aspectelor fiscale."

Sub imperiul prevederilor legale de mai sus se reține că, în Referatul cu propuneri de clasare a cauzei întocmit în data de xx, organele de cercetare penală motivează soluția de clasare astfel: "[...] În continuarea cercetărilor (...) Au fost solicitate documente contabile aparținând xx care au fost înaintate inspectorilor antifraudă din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul xx, în vederea efectuării unei constatări cu privire la aspectele mai sus menționate.

Astfel, prin raportul de constatare nr.xx, au fost formulate următoarele concluzii :

"Având în vedere constatările rezutate din analiza dosarului nr.xx, conchid că xx, reprezentată de împuternicita xx, a prejudiciat bugetul consolidat al statului cu suma de xx lei, prezentând impozit pe venit datorat în sumă de xx lei, contribuție la fondul național de asigurari sociale de sănătate de 5,5% datorată de xx lei și TVA datorată de xxlei, prejudiciul fiind, însă, de natură fiscală (consecinta unor interpretări fiscale a actiunilor întreprinderii individuale).

Referitor la obiectivul ordonantei din xx privind descrierea mecanismului de fraudarea bugetului de stat, cu indicarea actelor materiale de executare, precizez că sumele neasumate drept obligații fiscale de xx nu reprezintă consecinta unui mecanism cordonat de eludare, ele fiind generate de aplicarea către entitatea mai susmenționată a unui tratament fiscal (privind deductibilitatea) inadecvat (eronat) anumitor tipuri de cheltuieli (cu costul mărfurilor constatate lipsă în gestiune – xxlei, cu costul mărfurilor a căror contravaloare nu sa transformat în venit încasat – xx lei).[...]", **făcându-se astfel trimitere punctuală la un Raport de constatare nr.xx - ce nu a fost anexat dosarului cauzei – prin care a fost determinat un prejudiciu diferit adus de xx bugetului consolidat al statului, față de cel stabilit de organele de inspectie fiscală și pentru care a fost întocmită Sesizarea fiscală nr.xx.**

Astfel, prin **Procesul verbal din xx încheiat la Î.I. xx și înregistrat sub nr.xx ce a stat la baza Sesizării penale nr.xx**, organele de inspectie fiscală au stabilit un prejudiciu total în dauna bugetului de stat pentru care au solicitat cercetări de specialitate în sumă de xx lei - din care obiectul prezentei contestații administrative în constituie suma totală de xx lei reprezentând xx lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului xx, xx lei – CASS stabilit suplimentar aferent anului xx și xx lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, iar **din Referatul cu propuneri de clasare a cauzei întocmit în data de xxde organele de cercetare penală în cadrul căruia a fost citat Raportul de constatare nr.xx** întocmit de inspectorii antifraudă din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul xx, reiese stabilirea unui prejudiciu diferit de cel menționat mai sus, respectiv că I.I.xx "[...] a prejudiciat bugetul consolidat al statului cu suma de xx lei, reprezentând impozit pe venit datorat în sumă de xx lei, contribuție la fondul național de asigurari sociale de sănătate de 5,5% datorată de xx lei și TVA datorată de xxlei [...]"

În solutionarea cauzei trebuie reținut și faptul că, în Referatul privind reluarea procedurii de solutionare a contestației nr.xx întocmit de organele de inspectie fiscală emitente ale actelor administrativ fiscale contestate acestea s-au rezumat doar la a mentiona că "[...] organul de control își menține constatările consemnate în RIF nr.xx și deciziile de impunere nr.xxi xxdin xx" nefăcând nici un fel de referire la diferentele apărute în motivarea Ordonantei de clasare a cauzei din data de xx față de prejudiciul constat și sesizat spre competență cercetare prin Sesizarea penală nr.xx.

Ținând cont de cele de mai sus și de faptul că, în conformitate cu legislatia în vigoare, la solutionarea contestatiilor, organele de solutionare trebuie să se pronunțe și în raport cu motivarea rezoluțiilor dispuse de organele de cercetare penală, s-au întreprins demersurile necesare, solicitându-se organului fiscal emitent al actelor administrativ fiscale contestate - în data de xx cu revenire în data de xx - depunerea la dosarul contestației a

Raportului de constatare nr.xx, pentru a putea fi analizate diferențele consemnate în documentele reținute mai sus.

Astfel, se impun a se avea în vedere prevederile pct.11.4 din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează: " Prin decizie se poate desființa total sau partial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv : pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unor cercetări la fața locului, etc. În situația în care se pronunța o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare."

Întrucât pâna în prezent nu a fost transmis documentul solicitat iar organul emitent al actelor admistrativ fiscale contestate nu a formulat nici alte argumente relevante și nu a depus alte probe prin care să fie susținute constatările proprii, justificându-se astfel eventualele diferențe apărute în corespondență cu constatările organelor de cercetare penală – relevate prin trimiterile la Raportul de constatare nr.xx făcute în cadrul motivării Ordonanței Parchetului de pe lângă Tribunalul xx - organul de soluționare nu poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul fiscal și de contestator, din documentele existente la dosar neputându-se stabili care este prejudiciul adus bugetului de stat de către Î.l.xx, raportat la sumele diferite stabilite de organele de inspecție fiscală față de cele stabilite de organele de cercetare penală.

Tinând cont de cele precizate mai sus, se reține că organul de soluționare a contestației se află în imposibilitatea de a adopta o soluție întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză, având în vedere că organele de inspecție fiscală nu au clarificat toate aspectele ridicate privind stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare raportat la diferențele apărute în corespondență cu constatările organelor de cercetare penală.

Așadar, sub imperiul celor reținute mai sus, organul de soluționare a contestației are în vedere și dispozițiile referitoare la exercitarea dreptului de apreciere, stipulate la art.6 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

„Art. 6 – Exerțitarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege și să adopte soluția întemeiată pe prevederile legale, precum și pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză raportat la momentul luării unei decizii[...]”.

Totodată, în speța analizată, se rețin și prevederile art.7, alin.(3) din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, porivit cărora:

„Art. 7 – Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal

[...] (3) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului. În analiza efectuată organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte [...]"

Potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Totodată, documentele existente la dosarul contestației nefiind de natură să clarifice complet și clar situația contestatatei, având în vedere cele prezentate, organul de soluționare a contestației se află în imposibilitatea de a se pronunța asupra obligațiilor fiscale contestate ce fac obiectul prezentei cauze, impunându-se analizarea temeinică a tuturor aspectelor legate de determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.

Prin urmare, organul de soluționare a contestației reține că în speță, se impune reanalizarea situației de fapt de către organele fiscale, în corelație cu prevederile legale în materie fiscală, acesta neputându-se substitui organelor fiscale în stabilirea corectă a bazei de impunere în raport cu declarațiile contribuabilului întrucât, potrivit legii, administrarea și aprecierea probelor trebuie făcută în primul rând de organul fiscal.

Față de cele de mai sus, urmează a se face aplicațiunea dispozițiilor art.279 alin.(3) și alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, **coroborate cu dispozițiile pct.11.4 din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu consecința desființării parțiale a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr.xx și a Deciziei privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.xx** pentru suma totală contestată de **xx lei** reprezentând : **xx lei** - impozit pe venit suplimentar aferent anului xx, **xx lei** – CASS stabilit suplimentar aferent anului xx și **xx lei** - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, **urmând ca organul fiscal competent să reanalizeze situația de fapt fiscală a contribuabilului pentru aceeași perioadă avută în vedere prin actele administrative fiscale desființate și pentru aceleași categorii de obligații bugetare, ținând seama de considerentele din motivarea prezentei decizii și de dispozițiile normative incidente în materie în perioada verificată.**

În speță, sunt aplicabile și prevederile pct.11.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 unde se precizează:

„11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. [...]”

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de xx din municipiul xx, județul xx, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr.xx și a Deciziei privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.xx, acte administrative fiscale emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice xx – Inspectie Fiscală, în conformitate cu prevederile alin.(3) al art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr.xx pentru suma contestată de **xx lei** reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, urmând ca organul fiscal competent să reanalizeze situația de fapt fiscală și să emită un nou act administrativ fiscal pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare avute în vedere prin decizia desființată, ținând cont de documentele existente, considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în perioada verificată.

2. Desființarea parțială a Deciziei privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.xx pentru suma contestată de **xx lei** reprezentând impozit pe venit suplimentar aferent anului xx și suma contestată de **xx lei** reprezentând CASS stabilit suplimentar aferent anului xx, urmând ca organul fiscal competent să reanalizeze situația de fapt fiscală și să emită un nou act administrativ fiscal pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare

avute în vedere prin decizia desființată, ținând cont de documentele existente, considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în perioada verificată.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

XX