



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrație Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Bacău



Str. Dumbrava Roșie nr. 1-3  
Bacău, jud. Bacău  
Tel : +023 451 00 15  
Fax : +023 451 00 05  
e-mail : dgfp.bc@mfinante.ro

#### DECIZIA NR. 573 DIN 02.11.2009

Privind soluționarea contestației formulate de AF X împotriva deciziilor de impunere nr...., ... și ...

Direcția generală a finanțelor publice a județului Bacău a primit spre soluționare de la Activitatea de inspecție fiscală, Serviciul Persoane Fizice, cu adresa nr. 9175/15.10.2009, înregistrată la instituția noastră sub nr. 35913/15.10.2009, contestația formulată de AF X împotriva deciziilor de impunere nr...., ... și ....

Suma contestată este ... lei și reprezintă:

-.... lei- taxa asupra activității daunatoare sănătății pentru perioada 01.01.2004-30.04.2006;

-... lei-majorări de întârziere aferente taxei asupra activității daunatoare sănătății ;

-... lei-penalități de întârziere aferente taxei asupra activității daunatoare sănătății ;

-... lei-impozitul pe venitul net anual impozabil din activități independente ;

-... lei- majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul net anual impozabil ;

-... lei- penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul net anual impozabil.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207, alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de Procedură Fiscală.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura asociatului ... in calitate de reprezentant legal al AF X, semnatura acesteia fiind insotita de stampila asociatiei familiale, astfel cum se prevede la art. 206, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin contestatia formulata petenta precizeaza ca suma pe care o contesta, respectiv ... lei(... lei/2004+... lei/2005+... lei/2006+... lei/2007+... lei/2008), inclusiv aditionalele aferente, se datoreaza suplimentarii masei neimpozabile anuale cu suma de ... lei(... lei/2004+... lei/2005+... lei/2006+... lei/2007+... lei/2008).

1. Prin inspectia fiscala finalizata cu raportul de inspectie fiscala nr.... nu s-a realizat nici un calcul justificativ care sa probeze provenienta venitului brut ca a stat la baza stabilirii noului venit net impozabil;

2. Nu exista in cuprinsul raportului de inspectie fiscala nr.... nici un fel de calcul privind diminuarea cheltuielilor cu cele considerate nedeductibile;

3. Nu exista in cuprinsul raportului de inspectie fiscala nr.... calculatie pentru stabilirea adaosului, calculatie pe luni/ani, ca baza a stabilirii cuantumului de contributie cu 2% la fondul de sanatate.

4. Inconsistenta si irealitatea obligatiilor fiscale suplimentare pretinse prin raportul de inspectie fiscala nr.... rezida in irealitatea bazei impozabile utilizata arbitrar pentru calculul obligatiilor fiscale suplimentare cu aditionalele generate.

In concluzia contestatiei sale petenta afirma ca intr-adevar, cea mai mare parte din diferente s-a datorat faptului ca la o parte din facturile inregistrate in registrul de incasari si plati nu au fost insotite de chitante.

De asemenea, petenta arata ca organul de control retine in raportul de inspectie fiscala nr.... aceeasi factura pe care o trece chiar si de doua ori- lucru ce duce la ilaritatea si majorarea fara nici un temei a obligatiilor fiscale.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr...., la cap.III Constatari privind obligatiile fiscale, se arata urmatoarele:

La subpunctul referitor la **taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun:**

Perioada verificata a fost 01.01.2004-30.04.2006.

Pentru perioada verificata petenta nu a calculat, inregistrat, declarat si virat taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun in conformitate cu prevederile art. 3 din OG 22/1992, privind finantarea ocrotirii sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare.

In urma inspectiei fiscale generale, s-a constatat ca petenta a practicat un adaos comercial la bauturi alcoolice si tutun in suma totala de ... lei pentru care avea obligatia achitarii in contul taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun suma de ... lei.

In consecinta, organele de inspectie fiscala au stabilit un debit suplimentar in contul acestei obligatii, pentru perioada 01.01.2004-30.04.2006, in suma de ... lei, pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art.120 si 121 din OG nr.92/2003, republicata.

La **capitolul IV-pct.1.Impozitul pe venit**, organele de inspectie fiscala au stabilit urmatoarele:

Perioada verificata a fost 01.01.2004-31.12.2008.

#### **Pentru anul 2004**

Pentru anul 2004 petenta a depus declaratia anuala de venit, inregistrata la AFP Buhusi sub nr...., in care declara:

-venit brut	... lei
-cheltuieli deductibile	... lei
-venit net	... lei

care s-a distribuit potrivit contractului de asociere nr.... in cota de 50% pentru fiecare asociat.

Conform declaratiilor speciale de venit nr.... si nr...., distributia venitului net este urmatoarea:

-... (50%)	... lei
- ... (50%)	... lei

In baza declaratiilor mai sus mentionate au fost emise deciziile de impunere anuale astfel:

-nr.... pentru ..., CNP ... din care rezulta un venit net anual in suma de ... lei, deduceri personale ... lei si o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in minus de ... RON.

-nr.... pentru ..., CNP ... din care rezulta un venit net anual in suma de ... lei, deduceri personale ... lei si o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in minus de ... RON.

In anul 2004, AF X a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati venituri brute de ... RON si cheltuieli deductibile de ... RON, rezultand o pierdere fiscala de ... RON.

In ceea ce priveste cheltuielile, a rezultat o diferenta de in plus de ... RON intre cheltuielile deductibile inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati (... RON) si cele declarate in declaratia anuala de venit(... RON), diferenta care rezulta din erori de declarare conform notei explicative data de actionarul ....

In urma inspectiei fiscale s-au constatat cheltuieli deductibile in suma de ... lei, mai putin cu ... lei fata de sumele inregistrate in contabilitate(... lei), si cu ... lei fata de sumele declarate(... lei).

Diferenta stabilita suplimentar in suma de ... lei, reprezinta:

-... lei-valoarea adaosului comercial inregistrata eronat pe cheltuieli, fara sa fie justificate prin documente legale, contrar prevederilor art.49, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003;

-... lei-contravaloare marfuri, inregistrata pe cheltuieli fara a avea la baza documente justificative, contrar prevederilor art.49, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003;

-(-... lei)-diferenta intre cheltuielile deductibile inregistrate in registrul de incasari si plati(... lei) si cele declarate(... lei), incalcand prevederile art.82, alin(3) din OG nr.92/2003, republicata.

In ceea ce priveste veniturile, in anul 2004 AF X a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati venituri brute de ... lei reprezentand contravaloarea incasarilor din vanzare marfuri, rezultand astfel o diferenta in minus de ... lei intre veniturile inregistrate in registrul de incasari si plati(... lei) si cele declarate(... lei), diferenta care rezulta din erori de declarare conform notei explicative data de actionarul ....



- deduceri personale - ... lei;
- venit impozabil -... lei;
- impozit pe venit(stabilit la control conform OMFP 85/2005) - ... lei;
- diferenta impozit pe venit - ... lei.

2.Pentru ..., 50%, astfel:

- venit net -... lei;
- deduceri personale - ... lei;
- venit impozabil -... lei;
- impozit pe venit(stabilit la control conform OMFP 85/2005) - ... lei;
- diferenta impozit pe venit - ... lei.

Urmare stabilirii diferentei de impozit pe venit, conform prevederilor art.84, alin.(5) din Legea nr.571/2003 s-au emis urmatoarele decizii de impunere, urmare rectificarii deciziilor de impunere anuale aferente anului 2004:

-decizia de impunere anuala emisa pe numele ..., CNP ... prin care se stabileste un venit net anual impozabil in suma de ... lei si o diferenta de impozit pe venit in suma de ... lei.

-decizia de impunere anuala emisa pe numele ..., CNP ... prin care se stabileste un venit net anual impozabil in suma de ... lei si o diferenta de impozit pe venit in suma de ... lei.

La diferenta de impozit pe venitul net anual impozabil stabilita suplimentar la control s-au calculat majorari/dobanzi in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003, dupa cum urmeaza:

-pentru perioada 30.11.2005-31.12.2005

... lei\*32 zile\*0,05 %=... lei

-pentru perioada 01.01.2006-14.08.2009

... lei\*1322 zile\*0,10%=... lei

distribuite intre cei doi actionari(... lei, respectiv ... lei).

Pentru fiecare luna de intarziere, incepand cu luna urmatoare scadentei debitului datorat s-au calculat penalitati de intarziere in suma totala de ... **lei**, conform art.114 din OG nr.92/2003, republicata.

### **Pentru anul 2005**

Pentru anul 2005 petenta a depus declaratia anuala de venit, inregistrata la AFP Buhusi sub nr...., in care declara:

-venit brut	... lei
-cheltuieli deductibile	... lei
-venit net	... lei

care s-a distribuit potrivit contractului de asociere nr.... in cota de 50% pentru fiecare asociat.

Conform declaratiilor speciale de venit nr.... si nr.... distributia veniturii net este urmatoarea:

-... (50%)	... lei
-... (50%)	... lei

In baza declaratiilor mai sus mentionate au fost emise deciziile de impunere anuale astfel:

-nr.... pentru ..., CNP ... din care rezulta un venit net anual in suma de ... lei, si impozit pe venitul anual global de ... RON.

-nr.... pentru ..., CNP ... din care rezulta un venit net anual in suma de ... lei, si impozit pe venitul anual global de ... RON.

In anul 2005, AF X a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati venituri brute de ... RON si cheltuieli deductibile de ... RON, rezultand o pierdere fiscala de ... RON.

In ceea ce priveste cheltuielile, a rezultat o diferenta de in plus de ... RON intre cheltuielile deductibile inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati (... RON) si cele declarate in declaratia anuala de venit(... RON), diferenta care rezulta din erori de declarare conform notei explicative data de actionarul ...

In urma inspectiei fiscale s-au constatat cheltuieli deductibile in suma de ... **lei**, mai putin cu ... lei fata de sumele inregistrate in contabilitate(... lei), si cu ... **lei** fata de sumele declarate(... lei).

Diferenta stabilita suplimentar in suma de ... lei, reprezinta:

-... lei- contravaloare bunuri si/sau servicii, inregistrata pe cheltuieli fara a avea la baza documente justificative, contrar prevederilor art.48, alin.(4), lit.a) si alin.(7), lit.a) din Legea nr.571/2003 si art.6, alin.(1) din Legea nr.82/1991 si HG nr. 831/1997;

-... lei- cheltuieli privind impozitul pe venit din activitati independente, nedeductibile asa cum prevede art.48, alin.(7), lit.c) din Legea nr.571/2003;

-... lei- contravaloare bunuri pentru uz personal, contrar prevederilor art.48, alin.(4), lit.a) si alin.(7), lit.a) din Legea nr.571/2003 si art.6, alin.(1) din Legea nr.82/1991 si HG nr. 831/1997;

-(-... lei)-diferenta intre cheltuielile deductibile inregistrate in registrul de incasari si plati(... lei) si cele declarate(... lei), incalcand prevederile art.82, alin(3) din OG nr.92/2003, republicata.

In ceea ce priveste veniturile, in anul 2005 AF X a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati venituri brute de ... lei reprezentand contravaloarea incasarilor din vanzare marfuri, rezultand astfel o diferenta in plus de ... **lei** intre veniturile inregistrate in registrul de incasari si plati(... lei) si cele declarate(... lei), diferenta care rezulta din erori de declarare conform notei explicative data de actionarul ....

In urma inspectiei fiscale s-au constatat venituri brute in suma de ... **lei**, mai mult cu ... **lei** fata de sumele declarate(... lei), si cu ... lei fata de sumele inregistrate(... lei).

Diferenta stabilita suplimentar in suma de ... lei, reprezinta:

-... lei-contravaloare stoc de marfa existent la 31.12.2005, pentru care petenta nu a prezentat la control liste de inventar, stoc calculat de organele de inspectie fiscala in baza notelor de intrare receptie si constatare de diferente in suma de ... lei si venitul incasat de ... lei. In consecinta, suma de ... lei reprezinta venit brut neinregistrat, fiind astfel incalcate prevederile art.48, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003;

-... lei- diferenta in plus intre veniturile inregistrate in registrul de incasari si plati(... lei) si cele declarate(... lei), fiind astfel incalcate prevederile art.48, alin.(2),



lit.a) din Legea nr.571/2003 coroborat cu prevederile art.82, alin.(3) din OG nr.92/2003, republicata.

In consecinta, in urma inspectiei fiscale, pentru anul 2005 situatia se prezinta astfel:

Obligatia de plata	Stabilit la control	Declarat de contribuabil	diferente
Venit brut	...	...	...
Cheltuieli deductibile	...	...	-...
Venit net	...	...	...

Venitul net stabilit suplimentar de organul de inspectie fiscala in suma de ... lei(... lei-... lei), a fost distribuit astfel:

1.Pentru ..., 50%, astfel:

- venit net -... lei;
- impozit pe venit datorat - ... lei;
- impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala - ... lei;
- diferenta suplimentara impozit pe venit - ... lei.

2.Pentru ..., 50%, astfel:

- venit net -... lei;
- impozit pe venit datorat - ... lei;
- impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala - ... lei;
- diferenta suplimentara impozit pe venit - ... lei.

Urmare stabilirii diferentei de impozit pe venit, in suma de ... lei, conform prevederilor art.84, alin.(5) din Legea nr.571/2003 s-au emis urmatoarele decizii de impunere, urmare rectificarii deciziilor de impunere anuale aferente anului 2005:

-decizia de impunere anuala emisa pe numele ..., CNP ... prin care se stabileste un venit net anual impozabil in suma de ... lei si o diferenta de impozit pe venit in suma de **... lei**.

-decizia de impunere anuala emisa pe numele ..., CNP ... prin care se stabileste un venit net anual impozabil in suma de ... lei si o diferenta de impozit pe venit in suma de **... lei**.

La diferenta de impozit pe venitul net anual impozabil stabilita suplimentar la control s-au calculat majorari/dobanzi in suma de **... lei** in conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003, dupa cum urmeaza:

-pentru perioada 13.11.2006-14.08.2009

... lei\*1005 zile\*0,1 %=... lei

distribuite proportional intre cei doi asociati(... lei, respectiv ... lei).

### **Pentru anul 2006**

Pentru anul 2006 petenta a depus declaratia anuala de venit, inregistrata la AFP Buhusi sub nr...., in care declara:

-venit brut ... lei

-cheltuieli deductibile ... lei

-venit net ... lei

care s-a distribuit potrivit contractului de asociere nr.... in cota de 50% pentru fiecare asociat.

Conform declaratiilor speciale de venit nr.... si nr.... /... distributia venitului net este urmatoarea:

-... (50%) ... lei

-... (50%) ... lei

In baza declaratiilor mai sus mentionate au fost emise deciziile de impunere anuale astfel:

-nr.... pentru ..., CNP ... din care rezulta un venit net anual in suma de ... lei, si impozit pe venitul anual global de ... RON.

-nr.... pentru ..., CNP ... din care rezulta un venit net anual in suma de ... lei, si impozit pe venitul anual global de ... RON.

In anul 2006, AF X a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati venituri brute de ... RON si cheltuieli deductibile de ... RON, rezultand un venit net de ... RON.

In ceea ce priveste cheltuielile, a rezultat o diferenta de in plus de ... RON intre cheltuielile deductibile inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati (... RON) si cele declarate in declaratia anuala de venit(... RON), diferenta care rezulta din erori de declarare conform notei explicative data de actionarul ...

In urma inspectiei fiscale s-au constatat cheltuieli deductibile in suma de ... **lei**, mai putin cu ... **lei** fata de sumele inregistrate in contabilitate(... **lei**), si cu ... **lei** fata de sumele declarate(... **lei**).

Diferenta stabilita suplimentar in suma de ... lei, reprezinta:

-... lei- contravaloare bunuri si/sau servicii, inregistrata pe cheltuieli fara a avea la baza documente justificative, contrar prevederilor art.48, alin.(4), lit.a) si alin.(7), lit.a) din Legea nr.571/2003, art.6, alin.(1) din Legea nr.82/1991 si HG nr. 831/1997;

-... lei- cheltuieli privind impozitul pe venit din activitati independente, nedeductibile asa cum prevede art.48, alin.(7), lit.c) din Legea nr.571/2003;

-(-... lei)-diferenta intre cheltuielile deductibile inregistrate in registrul de incasari si plati(... lei) si cele declarate(... lei), incalcand prevederile art.82, alin(3) din OG nr.92/2003, republicata.

In ceea ce priveste veniturile, in anul 2006 AF X a declarat venituri brute de ... **lei**, rezultand astfel o diferenta in plus de ... **lei** intre veniturile si veniturile brute constatate in urma inspectiei fiscale(... **lei**), diferenta care reprezinta contravaloare stoc de marfa existent la 31.12.2006, pentru care petenta nu a prezentat la control liste de inventar, stoc calculat de organele de inspectie fiscala in baza notelor de intrare receptie si constatare de diferente in suma de ... lei si venitul incasat de ... lei. In consecinta, suma de ... lei reprezinta venit brut neinregistrat, fiind astfel incalcate prevederile art.48, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003;

In consecinta, in urma inspectiei fiscale, pentru anul 2005 situatia se prezinta astfel:

Obligatia de plata	Stabilit la control	Declarat de contribuabil	diferente
Venit brut	...	...	...
Cheltuieli deductibile	...	...	-...
Venit net	...	...	...

Venitul net stabilit stabilit in urma inspectiei fiscale in suma de ... lei, a fost distribuit astfel:

1.Pentru ..., 50%, astfel:

-venit net -... lei;  
 -impozit pe venit datorat - ... lei;  
 -impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala - ... lei;  
 -diferenta suplimentara impozit pe venit - ... lei.

2.Pentru ..., 50%, astfel:

-venit net -... lei;  
 -impozit pe venit datorat - ... lei;  
 -impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala - ... lei;  
 -diferenta suplimentara impozit pe venit - ... lei

Urmare stabilirii diferentei de impozit pe venit, in suma de ... lei, conform prevederilor art.84, alin.(5) din Legea nr.571/2003 s-au emis urmatoarele decizii de impunere, urmare rectificarii deciziilor de impunere anuale aferente anului 2006:

-decizia de impunere anuala emisa pe numele ..., CNP ... prin care se stabileste un venit net anual impozabil in suma de ... lei si o diferenta de impozit pe venit in suma de ... lei.

-decizia de impunere anuala emisa pe numele ..., CNP ... prin care se stabileste un venit net anual impozabil in suma de ... lei si o diferenta de impozit pe venit in suma de ... lei.

La diferenta de impozit pe venitul net anual impozabil stabilita suplimentar la control s-au calculat majorari/dobanzi in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003, dupa cum urmeaza:

-pentru perioada 09.11.2007-14.08.2009

... lei\*644 zile\*0,1 %=... lei

distribuite proportional intre cei doi asociati(... lei, respectiv ... lei).

### **Pentru anul 2007**

Pentru anul 2007 petenta a depus declaratia anuala de venit, inregistrata la AFP Buhusi sub nr...., in care declara:

-venit brut ... lei

-cheltuieli deductibile ... lei

-venit net ... lei

care s-a distribuit potrivit contractului de asociere nr.... in cota de 50% pentru fiecare asociat.

Conform declaratiilor speciale de venit nr.... si nr.... distributia veniturii net este urmatoarea:

-... (50%) ... lei

-... (50%) ... lei

In baza declaratiilor mai sus mentionate au fost emise deciziile de impunere anuale astfel:

-nr.... pentru ..., CNP ... din care rezulta un venit net anual in suma de ... lei, si impozit pe venitul anual global de ... RON.

-nr.... pentru ..., CNP ... din care rezulta un venit net anual in suma de ... lei, si impozit pe venitul anual global de ... RON.

In anul 2007, AF X a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati venituri brute de ... RON si cheltuieli deductibile de ... RON, rezultand un venit net de ... RON.

In ceea ce priveste cheltuielile, a rezultat o diferenta de in minus de ... RON intre cheltuielile deductibile inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati (... RON) si cele declarate in declaratia anuala de venit(... RON), diferenta care rezulta din erori de declarare conform notei explicative data de actionarul ....

In urma inspectiei fiscale s-au constatat cheltuieli deductibile in suma de ... lei, mai putin cu ... **lei** fata de sumele inregistrate in contabilitate(... lei), si cu ... **lei** fata de sumele declarate(... lei).

Diferenta stabilita suplimentar in suma de ... lei, reprezinta:

-... lei- contravaloare bunuri si/sau servicii, inregistrata pe cheltuieli fara a avea la baza documente justificative, contrar prevederilor art.48, alin.(4), lit.a) si alin.(7), lit.a) din Legea nr.571/2003 si art.6, alin.(1) din Legea nr.82/1991 si HG nr. 831/1997;

-... lei- cheltuieli privind impozitul pe venit din activitati independente, nedeductibile asa cum prevede art.48, alin.(7), lit.c) din Legea nr.571/2003;

-... lei- diferenta intre cheltuielile deductibile inregistrate in registrul de incasari si plati(... lei) si cele declarate(... lei), incalcand prevederile art.82, alin(3) din OG nr.92/2003, republicata.

In ceea ce priveste veniturile, in anul 2007 AF X a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati venituri brute de ... lei reprezentand contravaloarea incasarilor din vanzare marfuri, rezultand astfel o diferenta in plus de ... **lei** intre veniturile brute declarate(... lei) si veniturile brute constatate de organele de inspectie fiscala(... **lei**), diferenta care rezulta din erori de calcul.

In consecinta, in urma inspectiei fiscale, pentru anul 2007 situatia se prezinta astfel:

Obligatia de plata	Stabilit la control	Declarat de contribuabil	diferente
--------------------	---------------------	--------------------------	-----------

Venit brut	...	...	...
Cheltuieli deductibile	...	...	-...
Venit net	...	...	...

Venitul net stabilit suplimentar de organul de inspectie fiscala in suma de ... lei(... lei-... lei), a fost distribuit astfel:

1.Pentru ..., 50%, astfel:

- venit net -... lei;
- impozit pe venit datorat - ... lei;
- impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala - ... lei;
- diferenta suplimentara impozit pe venit - ... lei.

2.Pentru ..., 50%, astfel:

- venit net - ... lei;
- impozit pe venit datorat - ... lei;
- impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala - ... lei;
- diferenta suplimentara impozit pe venit - ... lei.

Urmare stabilirii diferentei de impozit pe venit, in suma de ... lei, conform prevederilor art.84, alin.(5) din Legea nr.571/2003 s-au emis urmatoarele decizii de impunere, urmare rectificarii deciziilor de impunere anuale aferente anului 2007:

-decizia de impunere anuala emisa pe numele ..., CNP ... prin care se stabileste un venit net anual impozabil in suma de ... lei si o diferenta de impozit pe venit in suma de ... lei.

-decizia de impunere anuala emisa pe numele ..., CNP ... prin care se stabileste un venit net anual impozabil in suma de ... lei si o diferenta de impozit pe venit in suma de ... lei.

La diferenta de impozit pe venitul net anual impozabil stabilita suplimentar la control s-au calculat majorari/dobanzi in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003, dupa cum urmeaza:

-pentru perioada 01.08.2008-14.08.2009

... lei\*378 zile\*0,1 %=... lei

distribuite proportional intre cei doi asociati(... lei, respectiv ... lei).

### **Pentru anul 2008**

Pentru anul 2008 petenta a depus declaratia anuala de venit, inregistrata la AFP Buhusi sub nr...., in care declara:

-venit brut ... lei

-cheltuieli deductibile ... lei

-venit net ... lei

care s-a distribuit potrivit contractului de asociere nr.... in cota de 50% pentru fiecare asociat.

Conform declaratiilor speciale de venit nr.... si nr.... distributia veniturii net este urmatoarea:

-... (50%) ... lei

-... (50%) ... lei

In baza declaratiilor mai sus mentionate au fost emise deciziile de impunere anuale astfel:

-nr.... pentru ..., CNP ... din care rezulta un venit net anual in suma de ... lei, si impozit pe venitul anual global de ... RON.

-nr.... pentru ..., CNP ... din care rezulta un venit net anual in suma de ... lei, si impozit pe venitul anual global de ... RON.



In anul 2008, AF X a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati venituri brute de ... RON si cheltuieli deductibile de ... RON, rezultand un venit net de ... RON.

In ceea ce priveste cheltuielile, a rezultat o diferenta de in minus de ... RON intre cheltuielile deductibile inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati (... RON) si cele declarate in declaratia anuala de venit(... RON), diferenta care rezulta din erori de declarare conform notei explicative data de actionarul ....

In urma inspectiei fiscale s-au constatat cheltuieli deductibile in suma de ... lei, mai putin cu ... lei fata de sumele inregistrate in contabilitate(... lei), si cu ... lei fata de sumele declarate(... lei).

Diferenta stabilita suplimentar in suma de ... lei, reprezinta:

-... lei- contravaloare bunuri si/sau servicii, inregistrata pe cheltuieli fara a avea la baza documente justificative, contrar prevederilor art.48, alin.(4), lit.a) si alin.(7), lit.a) din Legea nr.571/2003 si art.6, alin.(1) din Legea nr.82/1991 si HG nr. 831/1997;

-... lei- cheltuieli privind impozitul pe venit din activitati independente, nedeductibile asa cum prevede art.48, alin.(7), lit.c) din Legea nr.571/2003;

-... lei- diferenta intre cheltuielile deductibile inregistrate in registrul de incasari si plati(... lei) si cele declarate(... lei), incalcand prevederile art.82, alin(3) din OG nr.92/2003, republicata.

In ceea ce priveste veniturile, in anul 2008 AF X a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati venituri brute de ... lei reprezentand contravaloarea incasarilor din vanzare marfuri, rezultand astfel o diferenta in plus de ... lei intre veniturile brute declarate(... lei) si veniturile brute constatate de organele de inspectie fiscala(... lei), diferenta care rezulta din erori de calcul.

In consecinta, in urma inspectiei fiscale, pentru anul 2008 situatia se prezinta astfel:

Obligatia de plata	Stabilit la control	Declarat de contribuabil	diferente
Venit brut	...	...	...

Cheltuieli deductibile	...	...	-...
Venit net	...	...	...

Venitul net stabilit suplimentar de organul de inspectie fiscala in suma de ... lei(... lei-... lei), a fost distribuit astfel:

1.Pentru ..., 50%, astfel:

- venit net -... lei;
- impozit pe venit datorat - ... lei;
- impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala - ... lei;
- diferenta suplimentara impozit pe venit - ... lei.

2.Pentru ..., 50%, astfel:

- venit net -... lei;
- impozit pe venit datorat - ... lei;
- impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala - ... lei;
- diferenta suplimentara impozit pe venit - ... lei.

Urmare stabilirii diferentei de impozit pe venit, in suma de ... lei, conform prevederilor art.84, alin.(5) din Legea nr.571/2003 s-au emis urmatoarele decizii de impunere, urmare rectificarii deciziilor de impunere anuale aferente anului 2008:

-decizia de impunere anuala emisa pe numele ..., CNP ... prin care se stabileste un venit net anual impozabil in suma de ... lei si o diferenta de impozit pe venit in suma de ... lei.

-decizia de impunere anuala emisa pe numele ..., CNP ... prin care se stabileste un venit net anual impozabil in suma de ... lei si o diferenta de impozit pe venit in suma de ... lei.

Obligatiile fiscale stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr.... au fost impuse prin deciziile de impunere nr. ..., ... si ....

**III.** Luand in considerare sustinerile petentei, constatările organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

Inspectia fiscala generala a avut ca obiectiv verificarea bazei de impunere, a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat, a modului de inregistrare a veniturilor si cheltuielilor, viramentele efectuate respectarea prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor, obligatiilor de plata precum si a accesoriilor aferente acestora.

AF X, are sediul social in localitatea ..., str. ..., bl....., sc....., et....., ap....., este inmatriculata la ORC Bacau sub nr....., codul unic de inregistrare fiscala..., si are ca obiect principal de activitate ”comert cu amanuntul in magazine specializate, cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun” (cod CAEN 5211).

Cota de participare la beneficii si pierderi conform contractului de asociere nr.... este urmatoarea:

- ..., cota de participare la beneficii si pierderi este de 50%;
- ..., cota de participare la beneficii si pierderi este de 50%.

**1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca A.F. ... datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii, ... lei majorari de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii si ... lei-penalitati de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii .**

**In fapt,**

Prin contestatia formulata petenta arata vis-a vis de acest capat de cerere ca nu exista in cuprinsul raportului de inspectie fiscala nr. ... nici o calculatie pentru stabilirea adaosului, calculatie pe luni/ani, ca baza a stabilirii cuantumului de contributie cu 2% la fondul de sanatate.

**In drept,**

Asa cum rezulta din documentele dosarului, pentru perioada verificata, respectiv, 01.01.2004-30.04.2006, petenta nu a calculat, inregistrat, declarat si virat taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun in conformitate cu prevederile art. 3, lit.b) din OG 22/1992, privind finantarea ocrotirii sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora:

*„b) persoanele juridice care realizează venituri din producția de produse din tutun, de țigari și de băuturi alcoolice, în cota de 2% din veniturile obținute după deducerea accizelor și a taxei pe valoarea adăugată; comercianții care realizează venituri din vânzarea acestor produse datorează o cota de 2% din adaosul comercial practicat la aceste produse;”*

In urma inspectiei fiscale generale, s-a constatat ca petenta a practicat pentru aceiasi perioada un adaos comercial la bauturi alcoolice si tutun in suma totala de ... lei pentru care avea obligatia achitarii in contul taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii-alcool, tutun suma de ... lei.

In consecinta, in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit un debit suplimentar in contul acestei obligatii, pentru perioada 01.01.2004-30.04.2006, in suma de ... lei, conform calculelor efectuate in anexa nr. 1 la raportul de inspectie fiscala nr. ..., care face parte integranta din acesta, contrar afirmatiilor petentei.

De asemenea, au fost calculate accesoriile aferente acestui debit in suma totala de ... lei din care majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art.120 si 121 din OG nr.92/2003, republicata.

Pentru aceste considerente, urmeaza sa se respinga contestatia petentei pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata pentru suma totala de ... lei impusa prin decizia de impunere nr.....

**2. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit in sarcina A.F. ... obligatii fiscale datorate bugetului de stat in suma de lei-... lei reprezentand impozit pe venitul net anual impozabil din activitati independente, ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul net anual impozabil si ... lei- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul net anual impozabil.**

**In fapt,**

Fata de acest capat de cerere, petenta solicita admiterea contestatiei, intrucat aceste obligatii fiscale nu au la baza calcule justificative care sa probeze provenienta veniturii brut ca a stat la baza stabilirii noului venit net impozabil si nici diminuarea cheltuielilor cu cele considerate nedeductibile;

In concluzia contestatiei sale petenta afirma ca intr-adevar, cea mai mare parte din diferente s-a datorat faptului ca la o parte din facturile inregistrate in registrul de incasari si plati nu au fost insotite de chitante.

De asemenea, petenta arata ca organul de control retine in raportul de inspectie fiscala nr.... aceeași factura pe care o trece chiar și de două ori- lucru ce duce la ilaritatea și majorarea fără nici un temei a obligațiilor fiscale.

### **In drept,**

Impozitul pe venitul net impozabil stabilit suplimentar în suma de ... lei are următoarea componentă:

- ... lei- aferent anului 2004
- ... lei- aferent anului 2005
- ... lei aferent anului 2006
- ... lei aferent anului 2007
- ... lei aferent anului 2008.

La rândul său, impozitul pe venit stabilit suplimentar, în suma de ... lei, este determinat urmarea stabilirii unei baze impozabile suplimentară în suma de ... lei, care are următoarea structură:

-... lei- diferența între cheltuielile deductibile stabilite de organul de inspectie fiscala(... lei) și cheltuielile declarate prin declarația anuală de venit pentru cei cinci ani verificați(... lei).

-... lei- diferența între veniturile stabilite de organul de inspectie fiscala(... lei) și veniturile declarate prin declarația anuală de venit pentru cei cinci ani verificați(... lei).

**In ceea ce privește diferența de cheltuieli în suma de ... lei(... lei/2004+... lei/2005+... lei/2006+... lei/2007+... lei/2008)**, stabilită urmarea verificării fiscale, precizăm că aceasta se compune din:

-... lei(... lei/2004+... lei/2005+... lei/2006+... lei/2007+... lei/2008)- reprezintă contravaloare bunuri și/sau servicii, înregistrate în registrul jurnal de încasări și plăți fără să aibă la bază documente justificative, respectiv documentul în baza căruia s-a înregistrat cheltuielile deductibile a fost factura fiscală și nu chitanța, fiind astfel încălcate prevederile cap.III Modele și norme de întocmire și utilizare a formularelor, din Ord. 1040/08.07.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partida simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, care fac referire la Registrul-jurnal de încasări și plăți(cod 14-1-1/b) unde se arată că acesta

***„Serveste ca:***

***-document de înregistrare a incasarilor si platilor.”***

precum și la chitanța(cod.14-4-1) unde se arată că aceasta

*„Serveste ca:*

*-document justificativ de inregistrare in Registrul-jurnal de incasari si plati si in contabilitate.”*

Aceste date sunt prezentate in mod explicit in anexa nr.2 la raportul de inspectie fiscala nr. ..., fiind incalcate astfel prevederile art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003:

*„(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:*

*a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;”*

Astfel, au fost incalcate si prevederile art.6, alin.(1) din Legea nr.82/1991, conform carora:

*« (1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuării ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ. »*

Referitor la afirmatia petentei in sensul ca organul de control retine in raportul de inspectie fiscala nr.... aceeasi factura pe care o trece chiar si de doua ori- lucru ce duce la ilaritatea si majorarea fara nici un temei a obligatiilor fiscale, precizam ca din analiza anexei nr.2, la raportul de inspectie fiscala, rezulta ca exista o singura factura inregistrata de 2 ori in registrul –jurnal de incasari si plati(factura fiscala seria ...) cu doua sume diferite, ...lei si ... lei, considerata de petenta ca si cheltuieli deductibile si de catre organul de inspectie fiscala cheltuieli nedeductibile, iar din calculul matematic nu rezulta majorarea obligatiilor fiscale decat cu valoarea cu care petenta si-a diminuat venitul net impozabil(...lei-... lei).

Deasemenea, fata de afirmatia petentei in sensul ca pune la dispozitie chitante aferente acestor facturi, precizam ca aceasta afirmatie nu este demonstrata intrucat din documentele anexate nu se poate stabili cu certitudine ca fiecarei facturi ii corespunde una sau mai multe chitante cu care s-a efectuat plata catre furnizori, motiv pentru care apreciem ca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit cheltuielile nedeductibile in baza documentelor existente si prezentate in timpul controlului.

*-... lei-cheltuieli privind impozitul pe venit din activitati independente, din care ... lei/2005, ... lei/2006, ... lei/2007 si ... lei/2008, inregistrate in mod eronat in categoria cheltuielilor deductibile fiscal, intrucat au fost incalcate prevederile art.48, alin.(7), lit.c) din Legea nr.571/2003.*

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

***c) impozitul pe venit datorat potrivit prezentului titlu, inclusiv impozitul pe venitul realizat în străinătate;”***

Aceste date se regasesc in mod explicit in anexa nr.2 la raportul de inspectie fiscala nr. ....

-... **lei-** reprezinta valoarea adaosului comercial practicat de A.F. ... in anul fiscal 2004, inregistrat in mod eronat pe cheltuieli fara a avea la baza un document justificativ, incalcand astfel prevederile art.49, alin.(4) , lit.a) din Legea nr.571/2003, in vigoare la acea data, conform carora:

***„(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:***

***a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;”***

Si aceste date se regasesc in mod explicit in anexa nr.2 la raportul de inspectie fiscala nr. ....

-... **lei-** reprezinta contravaloare bunuri de uz personal, respectiv termopan, inregistrate pe cheltuieli in anul 2005, fara a fi recuperate din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii.

In acest sens, la pct.43 din Ord. 1040/08.07.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, se prevede:

***„Condițiile generale pe care trebuie sa le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:***

***c) sa respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II din Codul fiscal;”***

De asemenea, amplasarea produselor din termopan a fost efectuata in alta locatie decat punctul de lucru in care isi desfasoara efectiv contribuabilul activitatea, incalcand astfel si prevederile art.48, alin. (7) din Legea nr.571/2003, republicata:

***„Nu sunt cheltuieli deductibile:***

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

-(-... lei)- reprezinta diferenta intre cheltuielile inregistrate in registrul de incasari si plati(... lei) si si cele declarate de contribuabil in declaratiile anuale de venit(... lei), structurate pe ani astfel:

An fiscal	Cheltuieli Inregistrate -LEI-	Cheltuieli Declarate -LEI-	Diferenta -LEI-
2004	...	...	...
2005	...	...	...
2006	...	...	...
2007	...	...	...
2008	...	...	...
TOTAL	...	...	- ...

Prin declararea unor cheltuieli mai mici decat cele inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati au fost incalcate prevederile art.82, alin.(3) din OG nr.92/2003, republicata:

*„(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”*

**In ceea ce priveste diferenta de venituri in suma de ... lei(... lei/2004+... lei/2005+... lei/2006+... lei/2007+... lei/2008+)** stabilita urmare verificarii fiscale, precizam ca aceasta se compune din:



-... lei- reprezinta contravaloare stoc de marfa existent la 31.12.2004(... lei), 31.12.2005(... lei) si 31.12.2006(... lei), pentru care petenta nu a prezentat la control liste de inventar, stoc calculat de organele de inspectie fiscala in baza notelor de intrare receptie si constatare de diferente in suma de ... lei(... lei/2004, ... lei/2005 respectiv ... lei/2006) si venitul incasat de ... lei(... lei/2004, ... lei/2005 respectiv ... lei/2006).

In consecinta, suma de ... lei reprezinta venit brut neinregistrat, fiind astfel incalcate prevederile art.48, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003.

**„(2) Venitul brut cuprinde:**

**a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;”**

In acelasi sens, la pct. 12, alin.5 din Ord. 1040/08.07.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persdoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, se prevede:

**„Contribuabilii au obligația sa efectueze inventarierea generală a patrimoniului: la începutul activității; cel puțin o data pe an; la încetarea activității, precum și în alte situații prevăzute de lege.**

**Inventarierea se face în conformitate cu normele privind organizarea și efectuarea inventarierii, aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.”**

-... lei- diferenta intre veniturile stabilite de organul de inspectie fiscala in suma de ... lei(... lei/2007 respectiv ... lei/2008) si veniturile declarate de petenta in suma de ... lei(... lei/2007 respectiv ... lei/2008), motivat de faptul ca petenta a totalizat eronat veniturile inregistrate in contabilitate, incalcanad astfel prevederile art.48, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003 coroborat cu prevederile art.82, alin.(3) din OG nr.92/2003.

-... lei- reprezinta diferenta intre veniturile inregistrate in registrul de incasari si plati in suma de ... lei(... lei/2004 si ... lei/2005) si si cele declarate de contribuabil in declaratiile anuale de venit in suma de ... lei(... lei/2004 si ... lei/2005), structurate pe ani astfel:

An fiscal	Venituri	Venituri	Diferenta
-----------	----------	----------	-----------

	Inregistrate -LEI-	Declarate -LEI-	-LEI-
2004	...	...	...
2005	...	...	...
TOTAL	...	...	...

Prin declararea unor venituri mai mici decat cele inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati au fost incalcate prevederile art.82, alin.(3) din OG nr.92/2003, republicata.

In consecinta, in mod legal baza impozabila suplimentara in suma de ... lei a fost distribuita in cota de 50% pentru fiecare asociat conform contractului de asociere nr...., respectiv ... lei pentru ... si ... lei pentru..., rezultand astfel un impozit pe venitul net suplimentar in suma de ... lei, calculat conform prevederilor art.43 alin.(2) din Legea nr.571/2003 pentru anul 2004 si art.43, alin.(1) din acelasi act normativ pentru perioada 2005-2008.

***„(2) Pentru anul 2004, impozitul anual se calculează prin aplicarea asupra venitului anual global impozabil a baremului anual prevăzut la alin. (1).”***

***„(1) Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:  
a) activități independente;”***

De asemenea, si impozitul pe venitul anual stabilit suplimentar in suma de ... lei a fost distribuit in mod legal, in cota de 50% pentru fiecare asociat conform contractului de asociere nr...., respectiv ... lei pentru ... si ... lei pentru ....

La diferenta de impozit pe venitul net anual impozabil stabilita suplimentar la control s-au calculat majorari/dobanzi in suma de **... lei** in conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003, dupa cum urmeaza:

**Pentru anul 2004- ... lei**

**-pentru perioada 30.11.2005-31.12.2005**

... lei\*32 zile\*0,05 %=... lei

-pentru perioada 01.01.2006-14.08.2009

... lei\*1322 zile\*0,10%=... lei

**Pentru anul 2005- ... lei**

-pentru perioada 13.11.2006-14.08.2009

... lei\*1005 zile\*0,1 %=... lei

**Pentru anul 2006- ... lei**

-pentru perioada 09.11.2007-14.08.2009

... lei\*644 zile\*0,1 %=... lei

**Pentru anul 2007- ... lei**

-pentru perioada 01.08.2008-14.08.2009

... lei\*378 zile\*0,1 %=... lei

Majorarile de intarziere in suma de ... lei, au fost de asemenea distribuite intre cei doi asociati in cota de 50% pentru fiecare asociat conform contractului de asociere nr...., respectiv ... lei pentru ... si ... lei pentru....

De asemenea, pentru anul 2004, au fost calculate penalitati de intarziere in suma totala de ... **lei** conform art.114 din OG nr.92/2003, republicata care au fost distribuite intre cei doi asociati in cota de 50% pentru fiecare asociat conform contractului de asociere nr...., respectiv ... lei pentru ... si ... lei pentru....

Pentru considerentele prezentate in cuprinsul capatului de cerere privind impozitul pe venit urmeaza sa se respinga contestatia ca fiind neintemeiata.

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, si in temeiul prevederilor art.82, alin.(3), art.114, art.120, 206, 217 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art. 3, lit.b) din OG 22/1992, privind finantarea ocrotirii sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare, pct.12, alin.(5), pct.43 si cap.III Modele si norme de intocmire si utilizare a formularelor, din Ord. 1040/08.07.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.6, alin.(1) din Legea nr.82/1991, art.43, alin.(1) si (2), lit.a), art.48, alin.(4), lit.a) si alin.(7), lit.c), art.49, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003, coroborate cu pct.13

din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

**DECIDE:**

Respingerea in totalitate a contestatia formulata de AF X impotriva deciziilor de impunere nr. ..., ... si ..., pentru suma totala de ... lei reprezentand:

-... lei- taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii pentru perioada 01.01.2004-30.04.2006;

-... lei-majorari de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii ;

-... lei-penalitati de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii ;

-... lei-impozitul pe venitul net anual impozabil din activitati independente ;

-... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul net anual impozabil ;

-... lei- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul net anual impozabil.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Coordonator,

**Cornel Asandi**

Avizat  
Biroul Juridic si Contencios,

**Nicolae Sicoe**

