

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA  
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

**DECIZIA NR. 52/2005**

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Oras Pucioasa asupra contestatiei formulata de persoana fizica "X" din judetul Dambovita.

Persoana fizica a formulat contestatia impotriva Deciziei de impunere anuala din data de 19.11.2004 si a Deciziei de impunere anuala din data de 15.06.2005 - anexele nr. 7 si 8 la Raportul de inspectie fiscala din data de 15.06.2005 emise de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Oras Pucioasa pentru urmatoarele:

- impozit pe venitul global aferent anului fiscal 2003;
- impozit pe venitul global aferent anului fiscal 2004.

Contestatia a fost formulata in termenul legal si poarta semnatura titularului dreptului procesual.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174, 175, 176 si 178 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de persoana fizica "X".

**I. Petentul** considera ca impozitul pe venitul global din activitati independente determinat suplimentar la nivelul anului 2003 si 2004 prin Deciziile de impunere anuale din data de 19.11.2004 si 15.06.2005 si prin Raportul de inspectie fiscala din data de 15.06.2005, au la baza o determinare eronata a veniturului net al asociatiei familiale, respectiv a persoanei fizice. Organul de control a recalculat venitul asociatiei familiale pentru anul 2003 si pentru anul 2004, prin eliminarea din calcul a tuturor cheltuielilor aferente realizarii acestui venit pe motiv ca facturile fiscale de aprovizionare cu marfa sunt procurate pe cai nelegale. Este absurd sa se concluzioneze ca se poate realiza un venit atat de mare, cu cheltuiala zero, asa cum a procedat organul de inspectie fiscala. Organul de inspectie fiscala nu a analizat starea de fapt fiscala a contribuabilului si a motivat masurile financiare dispuse prin Nota de

constatare a Garzii financiare din data de 30.09.2004, unde se fac constatari numai asupra deductibilitatii taxei pe valoarea adaugata, nu asupra deductibilitatii cheltuielilor aferente realizarii veniturilor.

Fata de cele prezentate se solicita admiterea contestatiei, desfintarea Deciziilor de impunere anuale din data de 19.11.2004 si 15.06.2005 si pe cale de consecinta desfintarea obligatiei de plata reprezentand impozit pe venit aferent anului 2003 si 2004.

**II. Prin Deciziile de impunere anuale** din data de 19.11.2004 si 15.06.2005, a fost stabilit in sarcina contestatoarei impozit pe venit aferent anului fiscal 2003 si 2004.

Prin referatul intocmit de organul de control al Administratiei Finantelor Publice Oras Pucioasa se propune respingerea contestatiei formulata de persoana fizica.

*III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative invocate, se retine:*

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca suma contestata, reprezentand impozit pe venit aferent anului fiscal 2003 si 2004, este legal stabilit.**

**In fapt**, reverificarea asociatiei familiale a fost efectuata in baza Deciziei emisa de Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor Bucuresti, intocmindu-se un nou raport de inspectie fiscala, prin care a fost determinat venitul net al asociatiei familiale, respectiv a persoanei fizice pentru anul fiscal 2003 si pentru anul fiscal 2004.

Prin raportul de inspectie fiscala, se mentioneaza faptul ca in evidenta contribuabilului la partea de cheltuieli se regasesc cele 12 facturi fiscale emise in anul 2003 si 2004, cuprinse in Nota de constatare a Garzii Financiare Dambovita care au fost procurate pe cai nelegale, astfel ca organul de control nu a luat in calcul la partea de cheltuieli pentru determinarea venitului net pentru anul fiscal 2003 si 2004 aceste facturi fiscale.

Din corespondenta purtata intre Autoritatea Nationala de Control - Garda Financiara Dambovita si Garzile Financiare din alte sapte judete din tara, respectiv Olt, Buzau, Brasov, Arges, Gorj, Dolj si Braila, s-a constatat ca facturile fiscale emise in anii 2003 si 2004 mentionate in anexa raportului de inspectie fiscala, nu apartin societatilor comerciale emitente si deci nu au fost inregistrate in evidenta contabila a acestora

sau nu au inregistrate date de identificare a persoanei care efectueaza livrarea (nume si prenume, seria si numarul actului de identitate, codul numeric personal, etc.). Totodata, unele societati comerciale inregistrate la rubrica furnizori din facturile fiscale nu sunt inregistrate la O.R.C. Gorj si respectiv Dolj, iar in alte cazuri majoritatea facturilor fiscale inregistrate in evidenta contabila de asociatia familiala au fost ridicate in fals de aceeasi persoana de la societati distribuitoare de formulare cu regim special din judetele Buzau, Brasov, Arges, Dolj, Braila si acestea nu apartin societatilor inregistrate ca emitent.

Fata de cele mai sus prezentate se retine ca documentele care nu sunt procurate pe cai legale nu pot fi inregistrate ca documente justificative in contabilitate.

Analizand documentele prezentate in dosarul cauzei argumentele si sustinerile contestatorului si cele constatate de organele abilitate, concluzionam ca cele 12 facturi fiscale nu pot constitui documente justificative si prin urmare in mod corect nu au fost admise si ca cheltuiala deductibila.

In conformitate cu prevederile art. 55 si 56 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit si art. 92 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asociatiile familiale care au mai multi asociati sunt obligate sa repartizeze venitul net obtinut pe asociati proportional cu cota procentuala de participare a fiecaruia si sa depuna la organul fiscal o declaratie in acest sens. In cazul de fata asociatia familiala are un singur asociat si prin urmare organul de control a stabilit impozit pe venit in sarcina unicului reprezentant al asociatiei familiale pentru anii fiscali 2003 si 2004.

Totodata luand in considerare Decizia Curtii de Apel Ploiesti, prin care se anuleaza Decizia de impunere anuala din data de 19.11.2004, pentru impozitul pe venitul global aferent anului fiscal 2003 privind persoana fizica, consideram ca trebuie emisa o noua decizie de impunere pentru anul fiscal 2003 pentru persoana fizica ca urmare a raportului de inspectie fiscala, prin care a fost determinat venitul net pentru anul fiscal 2003 al asociatiei familiale, respectiv a persoanei fizice.

**In drept**, petentul nu a respectat prevederile urmatoarelor articole:

Art. 10, 55, 56 si 65 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, mentinute si in art. 49 alin. 4 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

**"(10) În vederea determinării venitului net ca diferența între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplică următoarele reguli: a) cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli**

*efectuate în cadrul activitatilor desfasurate în scopul realizarii acestuia, justificate prin documente;*

*(55) Asociatiile au obligatia sa depuna la organul fiscal competent declaratii anuale de venit conform modelului stabilit de Ministerul Finantelor Publice, care vor cuprinde si distributia venitului net/pierderii pe asociati, pâna la data de 15 martie a anului urmator.*

*(56) Venitul/pierdere anual/anuala, realizate în cadrul asociatiei, se distribuie asociatilor proportional cu cota procentuala de participare, conform contractului de asociere. (65) 1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza caruia își are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotarâre a Guvernului, dupa caz, pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în conditiile prezentei ordonante. 2) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru anul precedent si emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finantelor publice. 3) În aceasta decizie organul fiscal stabileste si diferentele de impozit anual ramase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determina prin scaderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentând plati anticipate cu titlu de impozit si a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevazute la art. 59. 4) Organul fiscal va emite o noua decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat."*

Art. 83 si 106 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevede:

*(83) "Decizia de impunere: (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere.....(5) În situatia în care legea nu prevede obligatia de calculare a impozitului, declaratia fiscala este asimilata unei decizii referitoare la baza de impunere. (6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înstiintari de plata, de la data comunicarii acestora.*

*"(106) "Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale: (1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatarile inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.(2) Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului".*

Pe considerentele de mai sus, in temeiul art. 10, 55, 56 si 65 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, mentinute si in art. 49 alin. 4 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal art. 83 si 106 din O.G.

nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, coroborate cu art. 178 alin. 1 pct. a, art. 180, art. 185 si art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se:

## **DECIDE**

1. Desfintarea actului administrativ fiscal - Decizia de impunere anuala din data de 19.11.2004 pentru impozit pe venitul global aferent anului fiscal 2003, urmand a se emite o noua decizie de impunere pentru anul fiscal 2003 avand la baza constatările cuprinse in Raportul de inspectie fiscala din data de 15.06.2005 emis de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Oras Pucioasa si tinandu-se cont de cele precizate in prezenta decizie de solutionare.

2. Respingerea contestatiei pentru impozit pe venitul global aferent anului fiscal 2004, stabilit in sarcina persoanei fizice "X" prin Decizia de impunere anuala.

3. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dambovita in termen de 30 de zile de la data comunicarii .

**DIRECTOR EXECUTIV,**