



DECIZIA Nr. 25 / 25.10.2007
privind solutionarea contestatiei depusa de X
inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.19598/28.08.2007

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi prin adresa nr.22109/28.08.2007, inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.19598/28.08.2007, asupra contestatiei formulata de **X**, impotriva Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice- Biroul inspectie fiscala persoane fizice, emise in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.21317/16.08.2007, precum si impotriva Procesului -verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor nr.0011391/10.08.2007.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **X**.

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca X prin reprezentant fiscal d-na Y, contesta obligatiile fiscale suplimentare de plata in suma totala de X lei, stabilite prin Decizia de impunere nr.21318/16.08.2007, Decizia de impunere nr.21432/16.08.2007 si Decizia de impunere nr.21433/16.08.2007 reprezentand:

- TVA stabilita suplimentar
- Majorari de intarziere
- Impozit pe venit stabilit suplimentar (an 2006)
- Majorari de intarziere

TOTAL

De asemenea, se contesta si procesul verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor nr. 0011391/10.08.2007 pentru amenzile in suma de X lei aplicate la pct.1) si 2).

Prin contestatia formulata, contestatoarea solicita anularea deciziilor de impunere precum si anularea partiala a constatarilor consemnate in raportul de inspectie fiscala, invocand in sustinere urmatoarele motive:

Pentru anul 2006 s-a recalculat de catre organele de inspectie fiscala impozitul pe venit, stabilind o diferenta de plata in suma de X lei, care s-au calculat majorari in suma de X lei, conform anexei 2 la raportul de inspectie fiscala;

Organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale suplimentare prin neacceptarea unor cheltuieli efectuate in scopul practicarii activitatii comerciale, in suma totala de X lei.

Contestatoarea precizeaza ca aceste cheltuieli efectuate, constand in achizitionarea de materiale de constructii, instalatii sanitare au fost procurate pentru renovarea spatiului destinat desfasurarii activitatii de baza conform standardelor impuse, sunt justificate prin documente (anexate in original la contestatie), cheltuieli efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii acesteia conform prevederilor legale in vigoare, efectuate in anul 2006 sunt deductibile in totalitate din venituri;

Contestatoarea solicita acceptarea acestor cheltuieli justificate, mentionand faptul ca pana la data controlului asociatia familiala X nu a putut intra in posesia documentelor originale ce au stat la baza efectuarii acestor cheltuieli.

In sustinerea cauzei, contestatoarea anexeaza contestatiei originalele documentelor justificative privind cheltuielile efectuate in anul 2006, precum si contractul de vanzare-cumparare autentificat prin incheierea nr.817/21.02.2006, solicitand ca aceste cheltuieli sa fie luate in calcul pentru anul fiscal 2006.

Reprezentantul fiscal al asociatiei familiale, d-na X contesta faptul ca fost sanctionata contravenitional pentru neefectuarea inventarierii, deoarece societatea a efectuat inventarierea patrimoniului asociatiei familiale in anul 2007 conform documentelor anexate contestatiei, documente care au fost prezentate si organelor de inspectie fiscala. Inventarierea s-a efectuat conform prevederilor legale.

II. Din continutul Deciziilor de impunere nr.21318/16.08.2007, nr.21432/16.08.2007 si nr.21433/16.08.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi in baza constatarilor consemnate in raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 14.08.2007, rezulta:

Prin Decizia de impunere nr.21318/16.08.2007 s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de X lei si majorari de intarziere aferente in suma de X lei calculate pentru perioada 25.04.2005-10.08.2007, retinandu-se urmatorul motiv de fapt:

Pe perioada 01.01.2005-10.08.2007 contribuabilul nu a declarat achizitiile si livrarile de bunuri si servicii supuse taxei pe valoarea adaugata, prin nedepunerea deconturilor de TVA.

Temeiul de drept retinut in stabilirea taxei pe valoarea adaugata suplimentara de plata: art.156², alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Prin Deciziile de impunere nr.21432/16.08.2007 si nr.21433/16.08.2007 s-a stabilit impozit pe venit suplimentar de plata aferent anului 2006 in suma totala de X lei si majorari de intarziere aferente in suma de X lei, retinandu-se ca motiv de fapt calcularea eronata a veniturilor si cheltuielilor.

Temeiul de drept retinut in stabilirea impozitului pe venit suplimentar de plata: art.48, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru majorarile de intarziere aferente debitului suplimentar s-au retinut in drept prevederile art.116 alin.(5) din OG nr.92/2003.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, documentele depuse la dosarul contestatiei, constatarile organelor de inspectie fiscala si prevederile legale invocate, se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma de X lei reprezentand impozit venit stabilit suplimentar aferent anului 2006, suma de X lei majorari de intarziere aferente, suma de X lei reprezentand TVA stabilita suplimentar si suma de X lei majorari de intarziere aferente TVA, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii se poate pronunta asupra corectitudinii stabilirii acestor sume in conditiile in care petenta depune la dosarul cauzei documente noi care nu au fost analizate de organul de control.

In fapt, in sustinerea contestatiei formulata impotriva Deciziilor de impunere nr.21318/16.08.2007, nr.21432/16.08.2007 si nr.21433/16.08.2007 prin care s-au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei, majorari de intarziere in suma de X lei, impozit pe venit in suma de X lei pentru venitul realizat in anul 2006 si majorari de intarziere aferente in suma de X lei,

contestatoarea depune la dosarul cauzei un numar de 10 facturi fiscale in original, impreuna cu bonurile fiscale, chitantele care atesta achitarea contravalorii acestora.

Din documentele prezentate rezulta ca in cursul anului 2006 AF Perieteanu a achizitionat diverse obiecte de inventar si materiale, care, din sustinerile contestatoarei rezulta ca au fost necesare modernizarii spatiului comercial.

Organul de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca aceste cheltuieli in suma de X lei efectuate in anul 2006 nu au fost luate in calcul la stabilirea obligatiilor fiscale deoarece documentele justificative nu au fost puse la dispozitie in timpul verificarii.

Referitor la dreptul contestatorului de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile **art.213 alin.(4)** din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

„(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Referitor la aplicarea acestui articol, pct.182.1 din Normele metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr.1050/2004, precizeaza:

„182.1. În temeiul art. 182 alin. (4) (devenit 213 alin.(4)) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”

Din textele de lege mai sus prezentate se retine ca petentul poate depune in sustinerea cauzei documente si probe noi, chiar daca acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspectie fiscala.

De asemenea, se retine ca in aceasta situatie organului care a efectuat activitatea de control i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.

Avand in vedere cele mentionate mai sus, urmeaza sa se desfiinteze Deciziile de impunere nr.21318/16.08.2007, nr.21432/16.08.2007 si nr.21433/16.08.2007 prin care s-au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei, majorari de intarziere in suma de X lei, impozit pe venit in suma de X lei pentru venitul realizat in anul 2006 si majorari de intarziere aferente in suma de X lei, emise in baza constatarilor consemnate in raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 14.08.2007, urmand ca organele de inspectie fiscala, prin alta echipa, in termen de 30 de zile de la comunicarea deciziei, sa procedeze la reverificarea taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe venit aferent anului 2006, avand in vedere

cele precizate in decizie si prevederile legale aplicabile in speta, in vigoare pentru perioada verificata, si emiterea unor noi acte administrative fiscale.

Desfiintarea are la baza prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la 26.09.2005, unde se stipuleaza:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creantelor fiscale contestate pentru care s-a dispus desfiintarea actului atacat, se vor avea in vedere prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizeaza:

„102.5. In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art.185 alin.(3) (devenit art.216 alin.3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie decit cea care a incheiat actul contestat”

si prevederile pct. 12.7 din Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, unde se stipuleaza:

„12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

2. Privitor la suma de X lei reprezentand amenzi, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care amenzile nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, reprezentantul fiscal al AF X, d-na Y a fost sanctionata contraventional cu amenzi in suma totala de X lei, intocmindu-se procesul verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr. 0011391/10.08.2007.

Prin contestatia formulata, reprezentantul fiscal al asociatiei familiale, d-na Y contesta si faptul ca fost sanctionata contraventional.

Cu privire la amenzile contraventionale se retine ca acest capat de cerere are caracter de plangere contraventionala formulata in conditiile OG nr.2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor, Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi neavand competenta de solutionare a acestui capat de cerere.

In drept, art.209 alin.1 lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"(1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorii vamala, accesoriile acestora, al caror quantum este sub 500.000 lei se solutioneaza de catre organe competente de solutionare constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal (...)", de unde rezulta cu claritate faptul ca in competenta de solutionare a organelor de solutionare a contestatiilor nu intra masurile de natura contraventionala, ci numai obligatii fiscale expres prevazute de lege, iar potrivit art. 223 din acelasi act normativ se prevede ca:

"Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor".

Avand in vedere aceste prevederi legale, plangerea indreptata impotriva amenzilor contraventionale intra sub incidenta prevederilor art.32 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, act normativ care constituie dreptul comun in materie de contravenții, unde se precizeaza:

„(2) Plangerea impreuna cu dosarul cauzei se trimite de indata judecatoriei in a carei circumscriptie a fost savarsita contravenția.”

Fata de aceste dispozitii imperative ale legii se retine ca pentru acest capat de cerere contribuabilul are deschisa calea actiunii in instanta judecatoreasca.

Se retin de asemenea prevederile pct.9.8 din Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, unde se stipuleaza:

“9.8. In cazul in care contestatiile sunt astfel formulate incat au si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va inainta organelor competente de catre organul investit cu solutionarea caii administrative de atac, dupa solutionarea acesteia.”

In consecinta, pentru capatul de cerere privind amenzile contraventionale in suma de X lei, dosarul cauzei se va inainta judecatoriei competente, intrucat Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi nu are competenta materiala de solutionare.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în temeiul prevederilor 209 alin.(1) lit.a), art.216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

DECIDE

1. Desfiintarea Deciziei de impunere nr.21318/16.08.2007, Deciziei de impunere nr.21432/16.08.2007 si a Deciziei de impunere nr.21433/16.08.2007 prin care s-au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei, majorari de intarziere in suma de X lei, impozit pe venit in suma de X lei pentru venitul realizat in anul 2006 si majorari de intarziere aferente in suma de X lei, emise in baza constatarilor consemnate in raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 14.08.2007, in vederea reanalizarii cauzei strict pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii bugetare, conform celor retinute in cuprinsul prezentei decizii si a prevederilor legale aplicabile in speta.

Verificarea va fi efectuata in termen de 30 de zile de la data comunicarii prezentei, de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a emis deciziile de impunere contestate si desfiintate prin prezenta decizie.

2. Pentru capatul de cerere privind amenzile contraventionale in suma de X lei, dosarul cauzei se va inainta judecatoriei competente, intrucat Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi nu are competenta materiala de solutionare.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.218 alin. (2) din Titlul IX Cap.IV din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

DIRECTOR EXECUTIV,