

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
=BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr....39...../.....2009

privind solutionarea contestatiei formulata de CMI din _____, sos. _____,
sc, parter, ap. jud. Giurgiu inregistrata la _____ Directia Generala a Finantelor
Publice Giurgiu sub nr. _____

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a primit spre solutionare contestatia formulata de CMI din Giurgiu sos, bl., sc. parter, ap. jud. _____, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice..... sub nr.....

Contestatia este formulata impotriva Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr.si nr. si are ca obiect suma totala de lei, reprezentand :

- lei impozit pe venit aferent anului
- lei impozit pe venit aferent anului
- lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art.207 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 205 si art.209 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. CMI contesta Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. si nr..... mentionand ca:

- „, o serie de cheltuieli justificative nu au fost luate in considerare fara a mi se spune de ce. Eu am facut multe cheltuieli la agenti economici din care multi nu mi-au platit prestatia dar totusi eu am fost la acestia de nenumarate ori.
- nu am cheltuit combustibil pentru uz personal fiecare deplasare a fost justificata cu acte”.

II. Prin Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. si nr..... emise in baza

= 2 =

Raportului de inspectie fiscala nr., organele de inspectie fiscala din cadrul AFPM au stabilit in sarcina contestatoarei suma totala de lei reprezentand diferente de impozit pe venitul net anual stabilit in plus pentru anii.....si si majorari de intarziere aferente.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala , motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile legale incidente in speta, se retine:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii in sarcina contestatoarei a sumei de lei reprezentand diferente de impozit pe venitul net anual stabilit in plus si majorari de intarziere aferente, in situatia in care din cuprinsul raportului de inspectie nu reiese ca organele de inspectie fiscala au facut o analiza a cheltuielilor considerate nedeductibile.

In fapt,

Perioada supusa verificarii a fost -

Inspectia fiscala generala la CMI s-a finalizat prin Raportul de inspectie fiscala nr, in baza caruia s-a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. prin care pentru anul a fost calculat un impozit pe venitul net anual stabilit in plus in suma de lei si majorari de intarziere in suma de..... si Decizia de impunere nr. prin care pentru anul a fost calculat un impozit pe venitul net anual stabilit in plus in suma de lei si majorari de intarziere in suma de lei .

Contribuabilul a depus Decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pentru anii si prin care a declarat in fiecare an un venit net estimat in suma de lei pentru care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei pentru fiecare an.

Organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala nr, in baza caruia s-au emis Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. si nr., intocmit in baza datelor din evidenta contabila si a documentelor care au stat la baza inregistrarilor au stabilit:

- impozit pe venit net suplimentar aferent anului ca urmare a neadmiterii la deducere a sumei de lei reprezentand c/v combustibil si alte cheltuieli ce au fost utilizate de catre contribuabil pentru uzul personal;

- impozit pe venit net suplimentar aferent anului ca urmare a neadmiterii la deducere a sumei de lei reprezentand c/v combustibil si alte cheltuieli ce au fost utilizate de catre contribuabil pentru uzul personal.

Prin adresa nr..... primita de contestator in data de, Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P Giurgiu solicita acestuia, ca in termen de 3 zile de la primirea acesteia, sa depuna documentele justificative la care face referire in contestatie.

Ca raspuns, prin adresa inregistrata la D.G.P.P sub nr....., acesta depune, in copie, facturi emise de CMI si ordine de deplasare, Situatia cu evidenta consum benzina - curse societati.

Conform evidentei in partida simpla, agentul economic a inregistrat in anul un venit brut in suma de lei pentru care a dedus cheltuieli in suma de lei, rezultand un venit net in suma de lei, iar in cursul anului agentul economic a inregistrat un venit brut in suma de lei pentru care a dedus cheltuieli in suma de lei rezultand un venit net in suma de lei.

Urmare inspectiei fiscale, s-a constatat ca in cursul anului contestatoarea a realizat venituri in suma totala de lei, cheltuieli deductibile in suma de lei, cheltuieli nedeductibile in suma de lei, rezultand un venit net in suma totala de lei, iar pentru anul contestatoarea a realizat venituri in suma totala de lei, cheltuieli deductibile in suma de lei, cheltuieli nedeductibile in suma de lei, rezultand un venit net in suma totala de lei,

Pentru anul CMI a depus Declaratia speciala privind veniturile realizate sub nr..... cu un venit anual impozabil in suma de lei.

Si pentru anul CMI a depus Declaratia speciala privind veniturile realizate sub nr cu un venit anual impozabil in suma de lei.

In drept, art. 48 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“Art.48 Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente, determinat pe baza contabilitatii în partida simpla.

(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta între venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50.”

Si, conform Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare , la pct.37, se precizeaza:

“37. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizarii venitului, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 48 alin. (4) - (7) din Codul fiscal.

Conditiiile generale pe care trebuie sa le îndeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

- a) sa fie efectuate în interesul direct al activitatii;**
- b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;**
- c) sa fie cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul caruia au fost platite.”**

Urmare textelor de lege mai sus citate, se retine ca, sunt considerate cheltuieli deductibile acele cheltuieli care îndeplinesc conditiile prevazute expres de lege.

Prin Referatul cu propuneri de solutionare nr....., inregistrat la D.G.F.P sub nr. organele de inspectie fiscala mentioneaza urmatoarele: „, contribuabilul inregistreaza cheltuieli cu combustibilul si alte cheltuieli, pentru care nu prezinta documente justificative (foi de parcurs) sau sunt achizitionate pentru uzul personal (aragaz, butelii, materiale de constructii)”.

Deoarece atat în Raportul de inspectie fiscala nr....., cat si în Referatul cu propuneri de solutionare nr..... organele de inspectie fiscala nu specifica documentul precum si felul si cuantumul cheltuielilor considerate nedeductibile, organul de solutionare nu se poate pronunta asupra legalitatii in ceea ce priveste calculul impozitului pe venit.

Fata de cele prezentate mai sus se retine ca, atat Raportul de inspectie fiscala nr. ;....., cat si Referatul cu propuneri de solutionare nr..... nu contin constatari clare si complete, privind

motivele de fapt care au dus la neacordarea dreptului de deducere pentru cheltuielile considerate de organul de inspectie fiscala ca fiind pentru uzul personal al contribuabilului.

Prin urmare, pe cale de consecinta, pentru considerentele aratate mai sus, se impune desfiintarea Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr..... si nr., urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal prin aplicarea prevederilor art.216 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

„ Art. 216 - Solutii asupra contestatiei

[...]

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele de inspectie fiscala vor reanaliza situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatoarei in functie de documentele relevante in speta, reglementarile aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de dispozitiile pct.12.7 si 12.8 din Instructiunile privind aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, aprobate prin Ordinul nr.519/2005 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se precizeaza:

„ 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.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii ”.

Referitor la majorarile de intarziere in suma de lei, se retine ca majorarile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, si deoarece a fost desfiintat impozitul pe venit stabilit suplimentar in sarcina contestatoarei se vor desfiinta si majorarile de intarziere aferente.

Avand in vedere retinerile din cuprinsul prezentei decizii si in temeiul art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Desfiintarea Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr..... si nr. pentru suma totala de lei, reprezentand :

- lei impozit pe venit aferent anului 2005;
- lei impozit pe venit aferent anului 2006;
- lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit,

= 5 =

urmand ca organele de inspectie fiscala, printr-o alta echipa decat cea care a intocmit actul contestat, sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare, aceeasi perioada si acelasi tip de impozit.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR COORDONATOR,