

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.53 din 09.06.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata prin adresa din data de 09.05.2008 de catre Activitatea de Inspectie Fiscala asupra contestatiei formulata de X , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in data de 12.05.2008.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere din data de 20.03.2008, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 20.03.2008 si are ca obiect suma totala, reprezentand:

- impozit pe venit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe venit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 205 alin (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata X solicita anularea deciziei de impunere din data de 20.03.2008 si a raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 20.03.2008, motivand urmatoarele:

La data efectuarii controlului, X nu mai desfasoara activitate, neexistand din punct de vedere juridic si faptic, conform dispozitiei nr. din 2006 emisa de Primaria orasului S, astfel, in conditiile

Ordonantei Guvernului nr.92/2006 republicata nu mai putea fi efectuat controlul la o asociatie familiala desfiintata.

Actul de control este abuziv si colateral, constatarile consemnate fiind tratate doar din punctul de vedere al asociatiei familiale, fara a tine seama de realitatea care a avut loc in statutul juridic, respectiv transformarea asociatiei familiale in SC T SRL, avand aceiasi asociati si acelasi spatiu, iar stocul de marfa aflat in incinta magazinului a fost transferat la SC T SRL pastrandu-se acelasi adaos comercial.

Contestatoarea considera ca nu exista nici o baza legala prin care sa fie obligata la plata impozitului pe venit si a accesoriilor aferente, calculate asupra stocului de marfa transferat in urma transformarii asociatiei familiale in societate comerciala.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 20.03.2008, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Asociatia familiala X are ca obiect de activitate "Comert cu amanuntul al imbracamintei", activitate desfasurata in baza autorizatiei nr./13.02.1996 emisa de Prefectura, preschimbata in baza Legii nr.507/2002 cu autorizatia nr./19.07.2002 eliberata de Primaria S.

Conform declaratiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice S sub nr./12.11.2004 reprezentantul asociatiei familiale, in persoana doamnei H, anunta incetarea activitatii incepand cu data de 01.07.2004, iar conform dispozitiei nr./2006 emisa de Primaria S se aproba suspendarea autorizatiei incepand cu data de 01.03.2006.

Din declaratia depusa de catre asociatie la organul fiscal teritorial rezulta ca in anul 2004 a realizat venituri nete in suma de () lei, beneficiind de deduceri personale in suma de () lei, fapt pentru care nu a fost stabilit impozit pe venit.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca asociatia a condus evidenta contabila in partida dubla, intocmind documente specifice acesteia, desi conform art. 48 pct. (8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal era obligata sa organizeze si sa conduca contabilitatea in partida simpla.

AF X a scos din patrimoniu marfurile existente in stoc la data de 30.06.2004, operatiune inregistrata in registrul jurnal intocmit pentru luna iunie 2004, prin urmatoarele note contabile : 371=378 cu suma de () si 371=4551 cu suma suma de () lei, fara a avea la

baza documente justificative, asa cum prevede art.6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 , republicata.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca prin inregistrările contabile efectuate, au fost incalcate prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene. Modalitatea de evidentiere a scoaterii din gestiune a stocului de marfa, utilizata de catre asociatia familiala nu este posibila si nici legala.

Deoarece in urma acestor inregistrari, asociatia familiala nu are la sfarsitul lunii iunie 2004 stoc scriptic de marfuri, organele de inspectie fiscala considera ca la aceasta data stocul de marfa nu exista nici faptic.

Reprezentantul asociatiei, doamna H a declarat organelor de inspectie fiscala ca marfurile au fost transferate la SC T SRL , dar s-a omis intocmirea unor documente in acest sens.

In conformitate cu prevederile art.48 alin (2) lit. c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, venitul brut cuprinde si castigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate intr-o activitate independenta, inclusiv contravaloarea bunurilor ramase dupa incetarea definitiva a activitatii, prin urmare stocul de marfa , in situatia in care a fost transferat, trebuia inclus in venitul brut realizat de asociatie in anul 2004.

La data de 30.06.2004, cand si-a incetat activitatea, asociatia familiala nu a intocmit liste de inventar model 14-3-12 in care sa fie inscise denumirea bunurilor inventariate, cantitatile, pretul unitar, valoarea contabila, valoarea de inventar si diferentele in plus sau in minus, desi efectuarea acestei operatiuni este obligatorie conform art.8 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata.

Deoarece datele din evidenta contabila in partida dubla nu sunt relevante pentru determinarea venitului anual impozabil, nefiind respectate prevederile art.48 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , organele de inspectie fiscala au determinat pentru anul 2004 venituri impozabile in suma de () lei.

Pentru venitul impozabil de () lei a fost calculat un impozit pe venit de () lei din care a fost scazuta diferenta de impozit constatata in anul fiscal 2003 in suma de () lei, ramanand un impozit pe venit de plata de () lei , pentru care au fost calculate majorari si penalitati de intraziere in suma de () lei, in conformitate cu prevederile cap.III din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 , republicata, a Hotararii

Guvernului nr.1513/2002, Hotararea Guvernului nr.784/2005 si a Legii nr.210/2005 .

In baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 20.03.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au emis decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. /20.03.2008, privind obligatiile fiscale suplimentare in suma totala de () lei, reprezentand impozit pe venit in suma de () lei si majorari si penalitati de intarziere aferente in suma de () lei

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de AF X impotriva deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr./20.03.2008, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala , in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 20.03.2008, in conditiile in care aceasta nu a prezentat motivele de drept pe care se intemeiaza contestatia.

In fapt, prin decizia de impunere nr./20.03.2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 20.03.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au stabilit in sarcina AF X obligatii fiscale suplimentare in suma totala de () lei reprezentand impozit pe venit in suma de () lei si accesorii aferente in suma de () lei.

Prin contestatia formulata AF X solicita anularea actelor administrative fiscale atacate , sustinand ca nu exista nici o baza legala prin care poate fi obligata la plata impozitului pe venit si accesoriilor aferente , calculate asupra stocului de marfa transferat

la SC T SRL, desi actul constitutiv al societatii , anexat la dosarul contestatiei nu confirma acest lucru.

Avand in vedere ca in contestatie nu sunt precizate motivele de drept pe care se intemeiaza aceasta, prin adresa din data de 14.05.2008, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a solicitat AF X sa le precizeze, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata.

Prin adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in data de 20.05.2008 contestatoarea reia afirmatia din contestatie conform careia AF X s-a transformat in SC T SRL .

Cu privire la stocul de marfa contestatoarea precizeaza ca nu a gasit nici o baza legala de inregistrare a transferului acestuia la SC T SRL, iar prin adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in data de 23.05.2008 afirma ca este de acord sa plateasca impozit asupra marfii vandute la SC T SRL.

In concluzie, prin cele doua adrese contestatoarea nu raspunde solicitarii noastre de a prezenta motivele de drept in sustinerea contestatiei.

In drept, art. 206 alin. (1) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

***"(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:
c) motivele de fapt si de drept;"***

Pct. 2.5. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 prevede:

"In exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prezentarea, in termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia, a motivelor de fapt si de drept, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata."

Art. 213 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 precizeaza:

(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va proceda la analiza pe fond a cauzei."

Luand in considerare prevederile legale citate si cele aratate in continutul deciziei, se retine ca intrucat AF X nu a precizat

motivele de drept pe care se intemeiaza contestatia, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Fata de cele precizate si in temeiul prevederilor pct. 12.1. lit. b) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 care precizeaza:

"Contestatia poate fi respinsa ca:

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii", contestatia urmeaza sa fie respinsa ca nemotivata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 210 si art. 217 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca nemotivata a contestatiei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.