

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA NR. 48 _____ din _____ 2005

privind solutionarea contestatiilor formulate de **Asociatia Familiala X**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ... prin adresa nr. .../ 05.08.2005 cu privire la contestatiile formulate de Asociatia Familiala X din ... impotriva Deciziilor de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2000 - 2004 nr. .../ 13.06.2005, nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. .../ 07.06.2005, a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../ 30.06.2005 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 30.06.2005.

Pentru evitarea pronuntarii unor solutii contradictorii, deoarece contestatiile formulate de Asociatia Familiala X din ... impotriva raportului de inspectie fiscala si a deciziilor de impunere prin care au fost stabilite impozitul pe venit si taxa pe valoarea adaugata de plata vizeaza aceleasi categorii de obligatii fiscale, am procedat la conexarea dosarelor.

Obiectul contestatiilor il constituie masurile dispuse de organul de control al Administratiei Finantelor Publice ... prin raportul de inspectie fiscala si prin Deciziile de impunere anuala pe anii 2000, 2001, 2002, 2003 si 2004 si Decizia de impunere nr. .../ 30.06.2005 privind virarea la bugetul general consolidat al statului a sumei de ... lei noi (RON), respectiv ... lei vechi (ROL), reprezentand:

- ... lei - impozit pe venitul anual global (... lei vechi);
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata (... lei vechi);

- ... lei - majorari de intarziere si dobanzi aferente (... lei vechi);
- ... lei - penalitati de intarziere (... lei vechi).

Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de art. 176(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze pe fond contestatiile depuse conform art. 178(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatiile formulate impotriva Deciziilor de impunere anuala pe anii 2000 - 2004, a Deciziei de impunere nr. .../ 30.06.2005 ale Administratiei Finantelor Publice ... si a raportului de inspectie fiscala, Asociatia Familiala X din ... aduce urmatoarele argumente:

- considera ca masurile dispuse prin Deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anii 2000, 2001, 2002, 2003 si 2004 si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../ 30.06.2005 sunt neconforme cu realitatea;

- solicita anularea deciziilor contestate si recalcularea obligatiilor de plata, precum si suspendarea executarii silite a sumelor stabilite in sarcina sa.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 30.06.2005 si prin Deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anii 2000 din data de 13.06.2005 si pe anii 2001, 2002, 2003 si 2004 din data de 17.06.2005 si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../ 30.06.2005, comunicate asociatiei familiale la data de 07.07.2005, organul de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice ... a constatat urmatoarele:

Asociatia Familiala X a realizat in perioada 2000 - 2003 venituri din inchirieri si subinchirieri de bunuri imobiliare proprii, cultivarea florilor si plantelor ornamentale si lucrari de zidarie in suma totala de ... lei, cheltuielile totale inregistrate fiind in suma de ... lei, din care organul de control a stabilit ca ... lei sunt cheltuieli nedeductibile, intrucat nu sunt aferente veniturilor, reprezinta cumparari de bunuri pentru uz personal sau al familiei, combustibili achizitionati pe baza de bonuri fiscale incomplete, etc., iar in anul 2004 a realizat un venit net in suma de ... lei.

Avand in vedere constatările de mai sus si urmare a retragerii la data de 10.03.2005 de catre Agentia de Dezvoltare Regionala ... a certificatului de investitor in zona defavorizata nr. .../ 20.09.2000, organul de control a calculat impozitul pe venit datorat de asociatia familiala de la infiintare pana la 31.12.2004 in suma de ... lei noi, respectiv ... lei vechi (suma de ... lei pe anul 2000, ... lei pe anul 2001, ... lei pe anul 2002, ... lei pe anul 2003 si ... lei pe anul 2004) fiind emise Deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe perioada 2000 - 2004.

Totodata, organul de inspectie fiscala a constatat ca asociatia nu a determinat corect taxa pe valoarea adaugata de plata, intrucat a dedus taxa in suma de ... lei aferenta unor achizitii care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata in vederea obtinerii veniturilor in perioada sept. 2000 - iul. 2002, a emis facturi cu taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei in perioada nov. 2002 - oct. 2003 cand nu era platitoare, nu a platit taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei pe perioada dec. 2003 - mai 2005 cand avea obligatia sa se declare din nou platitoare urmare a depasirii plafonului de scutire de 50 milioane lei vechi si nu a colectat taxa in suma de ... lei aferenta avansului incasat la data de 30.10.2000.

Ca urmare, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../ 30.06.2005 organul de inspectie fiscala a stabilit in sarcina contribuabilei **taxa pe valoarea adaugata** suplimentara datorata **in suma de ... lei noi** (... lei vechi), iar pentru neplata la termen a acesteia a calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de ... lei noi (... lei vechi) si penalitati de intarziere in suma de ... lei noi (... lei vechi).

III. Avand in vedere cele constatate de organul de control, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

Asociatia Familiala X are sediul in ... si functioneaza in baza autorizatiei nr. .../ 24.05.2000 eliberata de Consiliul Judetean ..., avand codul de inregistrare fiscala nr.

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca contestatoarea datoreaza pe perioada 2000 - 2004 impozit pe venitul anual global in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, majorari si dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de

intarziere in suma de ... lei, in conditiile in care la depunerea contestatiilor nu aduce documente si argumente legale care sa infirme constatarile organului de inspectie fiscala.

Potrivit constatarilor din raportul de inspectie fiscala, Asociatia Familiala X a realizat in perioada 2000 - 2004 venituri nete in suma totala de ... lei din inchirierea bunurilor imobiliare si din alte activitati, pentru care nu a platit impozit pe venit, intrucat a beneficiat de facilitatea de scutire de impozit in baza certificatului de investitor in zona defavorizata.

In urma retragerii certificatului de investitor, asociatia este obligata la achitarea sumelor aferente facilitatilor in cauza, cu ocazia inspectiei fiscale stabilindu-se in sarcina sa impozit pe venitul anual global in suma totala de ... lei.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 10 alin. (1) lit. a), b) si c) din Ordonanta Guvernului nr. 73/ 1999 privind impozitul pe venit, mentinute prin Ordonanta Guvernului nr. 7/ 2001 privind impozitul pe venit, care precizeaza:

"(1) In vederea determinarii venitului net ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplica urmatoarele reguli:

a) cheltuielile aferente venitului **sunt acele cheltuieli efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii acestuia, justificate prin documente;**

b) sumele sau **bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal** sau al familiei sale **nu sunt cheltuieli aferente venitului;**

c) cheltuielile recunoscute ca deductibile sunt cele aferente venitului, in limitele prevazute de legislatia in vigoare, dupa caz [...].",

coroborate cu cele ale art.16 pct. 1 si 2 din Normele metodologice pentru aplicarea Ordonantei Guvernului nr. 73/ 1999 privind impozitul pe venit, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.066/ 1999, mentinute prin Hotararea Guvernului nr. 54/ 2003, unde se mentioneaza:

"1. In venitul brut se includ toate veniturile in bani si in natura, cum sunt: venituri din vanzarea de produse si de marfuri, venituri din prestarea de servicii si executarea de lucrari, venituri din vanzarea sau inchirierea bunurilor din patrimoniul afacerii si orice alte venituri [...].

2. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizarii venitului, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili.

Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

- a) să fie efectuate în interesul direct al activității;
- b) să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;”

Ținând seama de prevederile legale de mai sus, organul de inspectie fiscală a stabilit veniturile brute ale asociației în suma de ... lei, cheltuielile totale înregistrate și cheltuielile nedeductibile în suma totală de ... lei, rezultând în mod legal că aceasta datorează pe perioada 2000 - 2004 **impozit pe venitul anual global în suma de ... lei.**

În legătură cu taxa pe valoarea adăugată, se reține că asociația familială a dedus taxa pe baza de documente incomplete, care nu au legătură cu activitatea economică desfășurată (bonuri Peco, telefon, piese de schimb, etc.), a emis facturi cu taxa pe valoarea adăugată în perioada în care nu mai era platitoare, nu a colectat și nu a plătit taxa pe valoarea adăugată aferentă veniturilor încasate după data depășirii plafonului legal de scutire (30.09.2003) și aferentă avansurilor încasate, organul de inspectie fiscală constatând diferențe de taxa pe valoarea adăugată în suma totală de ... lei.

În speta sunt aplicabile dispozițiile art. 32 alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 3/ 1992 privind taxa pe valoarea adăugată, republicată, menținute în același sens prin art. 29 alin. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 17/ 2000 și art. 32 alin. (2) din Legea nr. 345/ 2003 privind taxa pe valoarea adăugată, unde se precizează:

“În situația în care, în urma verificării efectuate, rezultă erori sau abateri de la normele legale, organele de control fiscal au obligația de a stabili cuantumul taxei pe valoarea adăugată deductibile și facturate.”

Ca urmare, în baza dispozițiilor legale de mai sus și a prevederilor legale în materie de taxa pe valoarea adăugată, organul de inspectie fiscală a recalculat taxa pe valoarea adăugată de plată pe perioada sept. 2000 - dec. 2004, rezultând că asociația familială are **de plată taxa în suma de ... lei.**

În acest sens, Administrația Finanelor Publice ... a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. .../ 30.06.2005.

Referitor la **majorările de întârziere și dobânzile în suma totală de ... lei noi (... lei vechi)** calculate pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, menționăm că acestea rămân de plată în sarcina contestatoarei, fiind calculate în baza art. 34 din Ordonanța Guvernului nr. 3/ 1992 privind taxa pe

valoarea adaugata, republicata, ale art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000 si art. 33 din Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 354/ 1999, nr. 564/ 2000, nr. 1.043/ 2001, nr. 874/ 2002 si nr. 1.513/ 2002 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare se mentioneaza:

“Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv”.

Prevederile legale de mai sus, aplicabile pana la data de 31.12.2002, isi pastreaza valabilitatea si ulterior datei de 01.01.2003, conform art. 13 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si din data de 01.01.2004 prin art. 115(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata care precizeaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

Iar, **penalitatea de intarziere in suma totala de ... lei noi (... lei vechi)** aferente taxei pe valoarea adaugata, sunt datorate in conformitate cu prevederile art. 3 alin. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 26/ 2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, respectiv art. 14 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si art. 120(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, unde se specifica:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

In ceea ce priveste continutul contestatiilor, precizam ca petenta nu a prezentat nici un fel de documente si nu a adus argumente concrete care sa infirme constatările organului de inspectie fiscala.

In speta sunt incidente prevederile art. 175(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se mentioneaza:

“Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestatiei;
- c) motivele de fapt si de drept;**
- d) dovezile pe care se intemeiaza;**
- e) semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia, precum si stampila in cazul persoanelor juridice.”

Pe cale de consecinta, urmeaza a se respinge contestatiile formulate de Asociatia Familiala X din ... si ca neargumentate si nesustinite cu documente si argumente legale.

2. Referitor la solicitarile contestatoarei de suspendare a executarii Deciziilor de impunere anuala pe anii 2000, 2001, 2002, 2003 si 2004 si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../ 30.06.2005, in conformitate cu art. 184 alin.(1) si alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se retine ca:

"(1) Introducerea contestatiei pe cale administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat **pana la solutionarea contestatiei**, la cererea temeinic justificata a contestatorului."

Prin urmare, suspendarea se poate acorda pana la solutionarea contestatiilor, astfel incat, avand in vedere solutia pronuntata prin prezenta decizie, cererile contestatoarei se vor respinge ca ramase fara obiect.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 179(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiilor formulate de Asociatia Familiala X din ..., ca neintemeiate, neargumentate si nesustinite cu documente.

2. Respingerea ca ramase fara obiect a cererilor de suspendare a executarii Deciziilor de impunere anuala pentru persoanele fizice romane pe anii 2000 - 2004 nr. .../ 13.06.2005, nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. .../ 07.06.2005 si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../ 30.06.2005.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,