

DECIZIA NR.87
.2007

Directia generală a finantelor publice Brasov, Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de catre Administratia Finantelor Publice Braşov privind solutionarea contestatiei depuse de catre d-nul X.

Contestația a fost formulata împotriva Deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice române cu domiciliul in România pe anul 2004, nr. .../17.08.2006 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venitul global de plata in suma de **0** lei .

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art. 177 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Petentul X contesta suma de 0 lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2004 inregistrata sub nr.... emisa in data de 17.08.2006 motivand urmatoarele:

Potentul considera ca decizia de impunere pentru anul 2004 nu reflecta in mod corespunzator cuantumul deducerilor personale de baza si suplimentare fiind incalcate prevederile art 45 alin 3 din Codul fiscal .

Contribuabilul mentioneaza ca a depus la dosarul fiscal certificatele de nastere a celor doi copii minori , motiv pentru care solicita ca in continutul deciziei sa se reflecte cuantumul deducerilor personale de baza si suplimentare de..... lei in conformitate cu art 45 alin 9 din Codul fiscal , in sensul ca acestea nu depasesc de 3 ori deducerea personala de baza si nici limita veniturii realizat care ,conform declaratiei speciale pentru anul 2004, este de lei Potentul apreciaza ca aceste deduceri personale trebuie scazute din venitul anual global in baza art. 86 alin 1 si 2 din Codul fiscal, in sensul ca pierderea este mai mare decat cea stabilita prin decizia atacata .

Fata de cele mentionate mai sus potentul solicita anularea deciziei de impunere pe anul 2004 si emiterea unei decizii care sa stabileasca ca pierderea fiscala pentru anul 2004 este de.... lei in loc de cat este trecuta în decizie

II.Organul fiscal a constatat ca , pentru anul fiscal 2004 , petentul X a depus Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente nr. .../17.03.2005 fara a

depune Declarația de venit global pe anul 2004 până la data de 15.05.2005 în conformitate cu art. 89 alin 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal .

Având în vedere faptul că petentul nu a depus declarația de venit global , în baza art 81 , alin 4 din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscală , art.90 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , Referatului privind estimarea bazei de impunere nr./14.08.2006 și a datelor existente în Declarația specială privind veniturile din activități independente nr./17.03.2004 din care rezultă că petentul a realizat o pierdere în suma de.... lei , organul fiscal a procedat la stabilirea din oficiu a impozitului pe venit datorat pentru anul 2004 și a emis Deciziei de impunere anuală pentru anul 2004 nr./17.08.2006 prin care s-a stabilit că nu datorează impozit pe venit .

Împotriva Deciziei de impunere anuală pentru anul 2004 nr./17.08.2006 petentul a înaintat contestație .

Organul fiscal a comunicat petentului prin adresa nr. 23/02.02.2007 motivele de drept care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere anuală pentru anul 2004 nr./17.08.2006.

III. Având în vedere constatările organului de impunere fiscală, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă petentul beneficiază în anul 2004 de deducerile personale și suplimentare în condițiile în care , așa cum rezultă din Declarația specială privind veniturile din activități independente nr. ...depusă de contribuabil la data de 17.03.2005, a realizat o pierdere de.... lei .

În fapt organul fiscal teritorial a constatat că petentul X nu a depus până la data de 15.05.2005 declarația de venit global pe anul 2004 o dată cu declarația specială.

Astfel , în baza art 81 , alin 4 din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscală , art.90 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , a Referatului privind estimarea bazei de impunere nr./14.08.2006 și a datelor existente în Declarația specială privind veniturile din activități independente nr./17.03.2004 , organul fiscal a procedat la stabilirea din oficiu a impozitului pe venit datorat pentru anul 2004 și a emis Deciziei de impunere anuală pentru anul 2004 nr./17.08.2006 prin care s-a stabilit că nu datorează impozit pe venit .

În drept art.89 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal precizează :

“ART. 89

Declarația de venit global și declarații speciale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 40 alin. (1) lit. a) și cei care îndeplinesc condițiile de la art. 40 alin. (2), cu excepția contribuabililor prevăzuți la alin. (4) din prezentul articol, au obligația de a depune o declarație de venit global la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declarația de venit global se depune o dată cu declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.”

Totodată pct 170 și pct 173 din HG nr 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal date în aplicarea art 89 din Codul fiscal precizează:

“Norme metodologice:

170. Declarația de venit global este documentul prin care contribuabilii declară veniturile obținute în anul fiscal de raportare în vederea calculării de către organul fiscal a venitului anual global impozabil și a impozitului pe venitul anual global.

173. Contribuabilii, cu excepția celor pentru care deducerile personale suplimentare sunt calculate de angajatori, au obligația de a anexa la declarația de venit global și documentele justificative care atestă dreptul la deduceri personale suplimentare.”

Avand in vedere faptul ca petentul nu a depus declaratia de venit global si documentele justificative care atesta dreptul la deduceri personale suplimentare organul fiscal a procedat la stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale potrivit art 81 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza :

“ ART. 81

Depunerea declarațiilor fiscale

(4) Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale prin estimarea bazei de impunere potrivit art. 66.

Referitor la stabilirea venitului anual global ,în speta pentru anul 2004 sunt aplicabile prevederile art. 86 alin (1)si (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , care precizeaza:

“ART. 86

Stabilirea venitului anual global

(1) Venitul anual global impozabil se stabilește prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a următoarelor:

- a) pierderi fiscale reportate;*
- b) deduceri personale determinate conform art. 45;*
- (2) Venitul anual global cuprinde, după cum urmează:*
 - a) venitul net din activități independente;*
 - b) venitul net din salarii;*
 - c) venitul net din cedarea folosinței bunurilor.”*

Venitul net din activitati independente se determina în baza art 49 alin (1)din Legea 571/2003 privind Codul fiscal care specifica:

“ART. 49

Reguli generale de stabilire a venitului net din activități independente determinat pe baza contabilității în partidă simplă

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 50 și 51.”

La stabilirea din oficiu a impozitului pe venit se au in vedere si prevederile pct 4.2 si 8 din O.MF NR. 59/2003 pentru modificarea și completarea [Ordinului ministrului finanțelor nr. 2.690/1998](#) privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor [Ordonanței](#) Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de întocmire și de depunere a declarațiilor de impozite și taxe, care prevede:

“4.2. Venitul net din activități independente se calculează:

- pe baza datelor din declarațiile speciale și din declarația anuală de venit, pentru asociațiile fără personalitate juridică, prin însumarea venitului net realizat pe categorii de venit și pe fiecare sursă;

8. Pe baza constatărilor făcute organul fiscal stabilește venitul anual global impozabil.....

Venitul anual global impozabil se stabilește ca diferență între venitul anual global și deducerile personale de bază. În măsura în care, pentru contribuabilul respectiv, în fișa fiscală 1 sunt consemnate și deduceri personale suplimentare, acestea sunt luate în considerare de organul fiscal.”

Limita de acordare a deducerilor personale de baza este prevazuta la art 46 alin (9) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza:

“(9) Deducerile personale prevăzute la alin. (2), (3) și (4) se însumează. Suma deducerilor personale admisă pentru calculul impozitului nu poate depăși de 3 ori deducerea personală de bază și se acordă în limita venitului realizat.”

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate se retine faptul ca venitul anual global se stabileste prin insumarea veniturilor nete realizate pe fiecare categorie de venit iar venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente venitului .

În anul 2004 petentul nu a realizat venit net , din Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente pe anul 2004 depusa de petent sub nr./17.03.2005 prin diferenta intre venitul brut de..... lei si..... lei cheltuieli deductibile a rezultat pierderea fiscală in suma de..... lei .

Referitor la afirmatia petentului ca deducerea de baza si cea suplimentara se inscrie in limita venitului realizat de.... lei facem precizarea ca deducerile de baza si suplimentare nu se scad din venitul brut , ele se scad din venitul anual global format din venitul net obtinut in perioada impozabila asa cum este prevzut in art. 86 alin (1)si (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , mai sus enuntat.

Totodata precizam ca in conformitate cu prevederile legale , deducerile personale si suplimentare se acorda in limita venitului anual realizat iar in anul 2004 petentul a realizat o pierdere fiscala in suma de..... lei , astfel încat nu beneficiaza de deduceri de baza sau suplimentare.

Potentul considera ca pierderea fiscala se majoreaza cu suma deducerilor de baza si suplimentare .

În drept art. 86 , alin 4 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal precum si pct 155 din H.G. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 specifica:

“(4) Pierderea fiscală anuală înregistrată din activități independente se poate compensa cu rezultatele pozitive ale celorlalte categorii de venituri cuprinse în venitul anual, altele decât cele din salarii și asimilate salariilor, obținute în cursul aceluiași an fiscal. Pierderea care rămâne necompensată în cursul aceluiași an fiscal devine pierdere reportată.”

Norme metodologice:

155. *Dacă în urma compensărilor admise pentru anul fiscal rămâne o pierdere necompensată, aceasta reprezintă pierdere fiscală reportată pe anii următori până la al cincilea an inclusiv. Astfel, pierderea fiscală înregistrată în anul 2004 poate fi reportată, dacă nu a putut fi compensată cu veniturile obținute în anul 2004, până în anul 2009. Dacă această pierdere nu va fi compensată cu veniturile realizate până în anul 2009, diferența de pierdere care nu a putut fi compensată în limita de 5 ani va reprezenta pierdere definitivă. Pierderile fiscale înregistrate în anii fiscali 2000 - 2003 sunt recunoscute din punct de vedere fiscal, reportarea lor efectuându-se cu respectarea regulilor stabilite prin titlul III din Codul fiscal.”*

Asa cum rezulta din prevederile legale mai sus enuntate pierderea fiscala se compenseaza cu rezultatele pozitive ale celorlalte categorii de venituri cuprinse in venitul anual iar pierderea care nu se compenseaza in cursul aceluiasi an devine pierdere reportata pana la al cincilea an inclusiv.

Totodata in formularul tipizat al Deciziei de impunere anuala la pct 5 se specifica “Venit net / pierdere de reportat”.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca petentul nu are rezultate pozitive la alte categorii de venituri astfel incat pierderea de..... lei s-a reportat in mod legal pe urmatorii ani fiscali.

În fapt petentul nu a depus declaratia de venit global pentru anul 2004 si nici documentele justificative care atesta dreptul la deduceri personale suplimentare ,astfel încat organul fiscal a completat la rubrica deduceri suma de..... lei reprezentand deducerea personala de baza care în anul 2004 a fost stabilita conform O.MFP nr. 85/2005.

Avand în vedere faptul ca petentul nu a realizat venituri nete impozabile in anul 2004 , acesta nu beneficiaza de deducerile personale de baza sau suplimentare care conform art 86 alin (1) din Codul fiscal se scad numai din venitul anual global dupa ce s-au scazut pierderile reportate din anii precedenti si numai in limita rezultatelor pozitive ale celorlalte categorii de venituri cuprinse in venitul global, altele decat cele din salarii .

Astfel, indiferent de suma trecuta la deduceri aceasta nu majoreaza pierderea asa cum gresit considera petentul .

În drept art 175 alin (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata precizeaza:

“ART. 175

Posibilitatea de contestare

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”

Avand in vedere prevederile legale mentionate, aplicabile in speta, intrucat petentul nu a realizat venituri nete impozabile in anul 2004, asa cum rezulta din Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente nr.depusa de contribuabil la data de 17.03.2005 , acesta nu beneficiaza de deducerea personala de baza sau de deducerile suplimentare .Organul fiscal , la stabilirea din oficiu a impozitului pe venitul global prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2004 nr./17.08.2006 a avut in vedere în mod corect prevederile legislatiei in vigoare pentru anul fiscal pentru care s-a facut impunerea , iar contribuabilul nu a fost lezat in drepturile sale daca decizia contestata nu are trecuta la

rubrica deduceri personale cuvenite si suma deducerilor suplimentare , motiv urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata .

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.186 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

DECIDE :

1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata d-nul X ,înregistrată la D.G.F.P. Braşov sub nr...../21.03.2007

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Braşov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV