

ROMÂNIA

CURTEA DE APEL BRAȘOV
SECȚIA CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL

DECIZIE Nr.

DECIZIA NR.

107

Ședința publică de la 2008

Completul compus din:

PREȘEDINTE -

judecător

JUDECĂTORI -

- președinte de secție

Grefier -

Pentru astăzi fiind amânată pronunțarea asupra recursurilor declarate de pârâtele Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brașov și Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov împotriva sentinței civile nr. AF din 18 septembrie 2007, pronunțată de Tribunalul Brașov - secția comercială și de contencios administrativ în dosarul nr. , având ca obiect anulare act control taxe și impozite.

La apelul nominal făcut în ședință publică la pronunțare se constată lipsa părților.

Procedura îndeplinită.

Dezbaterile în cauza de față au avut loc în ședința publică din 15 ianuarie 2008, când părțile prezente au pus concluzii în sensul celor consemnate în încheierea de ședință din acea zi, care face parte integrantă din prezenta, iar instanța în vederea deliberării și pentru a da posibilitatea părților să depună la dosar, concluzii scrise a amânat pronunțarea pentru data de 22 ianuarie 2008.

CURTEA

Prin sentința civilă nr. 8 septembrie 2007, pronunțată de Tribunalul Brașov, secția comercială și de contencios administrativ și fiscal, în dosarul nr. /2007, s-a admis acțiunea formulată de reclamantul în contradictoriu cu pârâtele Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov și Administrația Finanțelor Publice Brașov, s-a anulat decizia nr. /14.2007 emisă de intimata Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov și Decizia de impunere pe anul 2004 întocmită de intimata Administrația Finanțelor Publice Brașov, a fost obligată intimata Administrația Finanțelor

Publice Braşov să emită o nouă decizie de impunere pe anul 2004 pentru reclamant ținând cont de deducerile de bază și suplimentare, pe baza documentelor prezentate după data de 15.05.2005.

Pentru a pronunța această soluție, instanța de fond a reținut următoarele considerente:

Prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2004, cu nr. ... august 2006 întocmită de Administrația Finanțelor Publice Braşov, s-a stabilit că reclamantul a realizat o pierdere fiscală în cuantum de RON în loc de RON (fila 5).

Diferența rezultată din aceea că nu s-au aplicat deducerile personale de bază și suplimentare în cuantum de RON, deși a depus documente justificative, respectiv certificatele de naștere ale celor doi copii minori aflați în întreținere.

S-a procedat astfel, întrucât reclamantul nu a depus declarația specială și declarația pe venit global pe anul 2004 până la 15 mai 2005, impunerea efectuându-se din oficiu.

Din economia dispozițiilor art. 86 alin. 1 și 2 din Codul fiscal deducerile fiscale personale trebuie scăzute din venitul anual global.

Întrucât prin decizia de impunere în cauză pierderea fiscală a fost stabilită din oficiu de către Administrația Finanțelor Publice, fără să se aibă în vedere certificatele de naștere ale celor doi copii minori ale reclamantului, din culpa acestuia, pentru o justă impozitare se impune refacerea deciziei ținându-se cont de documentele prezentate de reclamant după data de 15 mai 2005.

Împotriva acestei sentințe, au declarat recurs, în termen legal, pârâtele Administrația Finanțelor Publice Braşov și Direcția Generală a Finanțelor Publice Braşov solicitând admiterea recursului, modificarea sentinței atacate în sensul respingerii acțiunii ca neîntemeiate.

În motivare, recurenta Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Braşov a arătat că reclamantul nu a depus declarația specială și declarația de venit global pentru anul 2004 până la data de 15.05.2005, motiv pentru care s-a procedat la impunerea din oficiu a acestuia, potrivit OMFP 59/2003.

Potrivit declarației speciale privind veniturile din activități independente pentru anul 2004 depusă de către reclamant și înregistrat sub nr. ... 2005, acesta nu a realizat venit net în anul 2004. Astfel diferența între venitul brut de lei și cheltuielile deductibile (declarate) a rezultat o pierdere fiscală de lei.

Deducerile de bază și cele suplimentare (astfel cum se regăesc în Codul fiscal) nu se scad din venitul brut, acestea se scad din venitul anual global format din venitul net obținut în perioada impozabilă – astfel cum este prevăzut la art. 86 alin. 1 și 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

per:
200
lei

ali
44
di.
pe
pi
re

r
v
i

Potrivit dispozițiilor legale prevăzute în Codul fiscal – deducerile personale și suplimentare se acordă în limita venitului anual realizat iar în anul 2004 reclamantul nu a realizat venit net ci o pierdere fiscală în sumă de . lei astfel încât , nu beneficiază de deduceri de bază sau suplimentare.

Recurenta a susținut că în speță sunt aplicabile dispozițiile art. 86 alin. 4 din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și pct. 155 din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a legii nr. 571/2003 – dispoziții potrivit cărora – pierderea fiscală se compensează cu rezultatele pozitive ale celorlalte categorii de venituri cuprinse în venitul anual iar pierderea care nu se compensează în cursul aceluiași an devine pierdere reportată până la al cincilea an inclusiv.

Întrucât din documentele existente la dosarul fiscal al reclamantului a rezultat că acesta nu are rezultate pozitive la alte categorii de venituri astfel încât pierderea fiscală de . lei s-a raportat în mod legal, pe următorii ani fiscali.

Datorită nedepunerii declarației de venit global pentru anul 2004 și nici a documentelor justificative care atestă dreptul la deduceri personale suplimentare s-a procedat la impunerea din oficiu a reclamantului și înscrierea la rubrica de deduceri a sumei de . lei reprezentând deducerea personală de bază care în anul 2004 a fost stabilită conform O.M.F.P. nr. 8572005 (în decizia de impunere anuală nr. .) recurenta a invocat O.M.F.P. 59/2003, art. 45 pct. 37 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Datorită faptului că reclamantul nu a realizat venituri nete impozabile în anul 2004 acesta nu beneficiază de deducerile personale de bază sau suplimentare care, conform art. 86 din Codul fiscal (aplicabil în anul fiscal 2004) se scad numai din venitul anual global după ce s-au scăzut pierderile reportate din anii precedenți și numai în limita rezultatelor pozitive ale celorlalte categorii de venituri cuprinse în venitul global, altele decât cele din salarii.

Astfel, indiferent de suma trecută la deduceri aceasta nu măjorează pierderea, așa cum în mod nelegal a reținut instanța de fond ; potrivit art. 86 alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , precum și pct. 155 din HG nr. 44/2004 (aplicabil pentru anul fiscal 2004) – pierderea care rămâne necompensată în cursul aceluiași an fiscal devine pierdere reportată.

În speță, pierderea înregistrată de către reclamant în anul fiscal 2004 în sumă de . lei a fost reportată pentru anul fiscal 2005.

La emiterea deciziei de impunere anuală pe anul 2005 sub nr. . s-a compensat din veniturile nete realizate de contribuabil în anul 2005 (. lei) pierderea fiscală reportată din 2004 în sumă de . lei rezultând un venit net anual impozabil în sumă de . lei.

Recurenta Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov a arătat că reclamantul (.) nu a depus până la data de 15.05. 2005

declarația de venit global pe anul 2004, odată cu declarația specială. Astfel, în baza art. 81 alin. 4 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal a Referatului privind estimarea bazei de impunere nr. [redacted] și a datelor existente în Declarația specială privind veniturile din activități independente nr. [redacted] 2004, organul fiscal a procedat, în mod corect, la stabilirea din oficiu a impozitului pe venit datorat pentru anul 2004 și a emis Decizia de impunere anuală pentru anul 2004 nr. [redacted] prin care s-a stabilit că nu datorează impozit pe venit.

Recurenta Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov a invocat dispozițiile art. 89 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și pct. 170 și 173 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru anul fiscal 2004 stabilirea din oficiu a impozitului pe venit a avut la bază prevederile O.M.F.P. nr. 5972003 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor nr. 2690/1998 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor O.G. nr. 68/1997 privind procedura de întocmire și de depunere a declarațiilor de impozite și taxe.

Referitor la acordarea deducerilor personale suplimentare, recurenta Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov a arătat că reclamantul [redacted] nu a realizat venituri nete impozabile în anul 2004, situație în care nu beneficiază de deducerile personale de bază sau suplimentare, care potrivit art. 86 din Codul fiscal (în vigoare pentru anul 2004) se scad numai din venitul anual global, după ce s-au scăzut pierderile reportate din anii precedenți și numai în limita rezultatelor pozitive ale celorlalte categorii de venituri cuprinse în venitul global, altele decât salarii.

Indiferent de suma trecută la deduceri, aceasta nu majorează pierderile așa cum greșit a reținut instanța de fond.

În conformitate cu prevederile art. 86 alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pct. 155 din HG 44/2004 în vigoare pentru anul 2004) pierderea care rămâne necompensată în cursul aceluiași an fiscal devine pierdere reportată. În cazul reclamantului [redacted] pierderea anului 2004 în sumă de [redacted] lei a fost reportată pentru anul 2005, astfel încât la emiterea deciziei de impunere anuală pe anul 2005 cu nr. de înregistrare [redacted] organul fiscal a compensat din veniturile nete realizate de contribuabil în anul 2005 ([redacted] lei) pierderea fiscală reportată din anul 2004 în sumă de [redacted] lei rezultând un venit net anual impozabil în sumă de [redacted] lei.

Intimatul [redacted] nu a depus la dosar întâmpinare.

Examinând cauza prin prisma motivelor invocate și a dispozițiilor art. 304 indice 1 Cod procedură civilă, instanța de control judiciar constată că recursurile promovate împotriva sentinței civile nr. [redacted] 8 septembrie 2007 a Tribunalului Brașov sunt fondate.

impun
a Dec
Brașo
împot
erona
Crăci
cuan
de 48

vigo
dedu

per
rea
per
fac
ca
de
or
ci

in
a
A
F
a

27

Instanța de fond în mod greșit a dispus anularea Deciziei de impunere pe anul 2004, întocmită de Administrația Finanțelor Publice Brașov și a Deciziei nr. ... prin care Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov a respins contestația formulată de reclamantul ... împotriva deciziei de impunere pe anul 2004. Astfel, instanța de fond, în mod eronat a constatat că pierderea fiscală aferentă anului 2004 pentru reclamantul Crăciun Ovidiu este în sumă de ... i, fiind compusă din pierderea fiscală în cuantum de ... lei și deducerile personale de bază și suplimentare în cuantum de ... i.

Potrivit art. 86 alin. 1 din legea nr. 571/2003 (în varianta în vigoare pentru anul 2004) ,, 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;

Potrivit al. 2 al aceluiași articol venitul anual global cuprinde:

- a) venit net din activități independente;
- b) venit net din salarii;
- c) venit net din cedarea folosinței bunurilor.

Din interpretarea acestor dispoziții legale rezultă că deducerile personale se scad din venitul anual global. Dacă însă contribuabilul nu a realizat venit în anul fiscal în discuție acesta nu beneficiază de deducerile personale. Aceasta deoarece natura juridică a deducerilor este aceea a unor facilități de care beneficiază o persoană care realizează venituri. În cazul în care aceste venituri nu se realizează nu există nici posibilitatea aplicării deducerilor personale. O interpretare contrară ar echivala cu obligația organelor fiscale de a acorda anumite facilități care nu sunt în competența lor, ci eventual a autorităților și instituțiilor care au ca activitate protecție socială.

Pentru aceste considerente, Curtea constată că în speță sunt incidente dispozițiile art. 304 pct. 9 Cod procedură civilă, astfel că, în temeiul art. 312 al. 1 și 2 Cod procedură civilă, va admite recursurile declarate de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Brașov și Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov, va modifica sentința în tot, în sensul că, va respinge acțiunea.

**Pentru aceste motive
În numele legii
DECIDE:**

Admite recursurile declarate de recurenții Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brașov cu sediul în Brașov, B-dul M. Kogălniceanu nr. 7, județ Brașov și Direcția Finanțelor Publice Brașov cu sediul în Brașov, B-dul M.

Kogălniceanu nr. 7, județ Brașov, împotriva sentinței civile nr. septembrie 2007, pronunțată de Tribunalul Brașov – secția comercială și de contencios administrativ și fiscal, în dosarul nr. 2007

Modifică în tot sentința atacată, în sensul că:

Respinge acțiunea în contencios administrativ formulată de reclamantul [] în contradictoriu cu pârâtele Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brașov și Direcția Finanțelor Publice Brașov.

Irevocabilă.

Pronunțată în ședință publică, astăzi 22 ianuarie 2008.

Președinte

Judecător

Judecător



✓ Grefier

- 3 ex.-