

DECIZIA NR.....

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de doamna X din municipiul Buzau, inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub nr...../2010

Directia Generala a Finantelor Publice Buzau a fost sesizata prin adresa nr./2010 de Activitatea de Inspectie Fiscala Buzau cu privire la contestatia formulata de doamna X din municipiul Buzau, impotriva Deciziei de impunere nr...../2010 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata in baza Raportului de inspectie fiscala nr./2009 , emise de reprezentantii AIF Buzau

Avand in vedere cele prezentate, Raportul de evaluare , propunerile din referatul/2010 intocmit de AIF Buzau , DGFP Buzau va dispune desfiintarea a deciziei de impunere si partiala a Raportului de inspectie fiscala contestate si refacerea controlului pentru acelasi impozit si aceeasi perioada respectiv anul 2007 si 2009 .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata si actualizata .

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 209 , alin(1) lit.a) din OG 92/2003 Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate .

Obiectul contestatiei il constituie obligatiile de plata suplimentare in suma totala de lei din care impozit pe venit si respectiv lei majorari de intarziere aferente .

I.In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele :

Contestatoarea sustine ca in anul 2007 a desfasurat activitate constand in intocmirea de proiecte de instalatii de gaze pentru consumul casnic la un numar de aproximativ de apartamente , pentru care a presupus deplasarea la domiciliul fiecarui client cu autoturismul proprietate personala , stabilirea detaliilor de proiectare cu acordul proprietarului , intocmirea proiectului pe calculator la biroul amenajat in locuinta prprietate personala de la adresa mentionata mai sus , pe care o detine impreuna cu sotul sau D (pe numele lui fiind emise facturile de plata a utilitatilor si intretinerii apartamentului) .Pe perioada desfasurarii activitatii au avut loc multiple convorbiri telefonice cu clientii si colaboratorii , atat in retea ROMTELECOM cat si in retea de telefonie mobila .

Cheltuielile cu benzina in valoare de lei considerate ca nedeductibile este nefondata fiind in contradictie cu prevederile pct.43 lit.e din Ordinul nr.1040/2004 , fiind un bun personal , dar folosit si pentru afacere , cheltuiala trebuia determinata proportional , situatie asemanatoare si pentru energia electrica lei gaze naturale lei si lei intretinere .

Contestatoarea sustine ca poate beneficia de o treime , din totalul cheltuielilor aferente apartamentului , fiind trecute in registrul jurnal de incasari si plati .

Petenta , precizeza ca procedura de departajare a cheltuielilor mixte (pentru afacere si scop personal) a fost folosita pe toata perioada 1995-2006 , acceptata de organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Buzua , conform Raportului de inspectie fiscala nr./.2007 .

Cu referire la bunurile din patrimoniul afacerii , inscrise in Registrul – inventar , care au trecut in patrimoniul personal ca urmare a incetarii definitive a activitatii , contravaloarea acesteia a fost inclusa de organul de control in venitul brut , in fapt trebuia sa se faca la preturile practicate pe piata sau stabilite prin expertiza tehnica , conform prevederilor din HG nr.44/2004 pct.36 , pentru aplicarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal si nu la valoarea de facturare de la data emiterii acesteia.

Contestatioarea mentioneaza ca , la data controlului nu a putut prezenta raport de evaluare a bunurilor din patrimoniu deoarece expertiza tehnica se afla in curs de realizare , dar va fi prezentata organelor fiscale in timpul solutionarii contestatiei .

II. Pin Decizia de impunere nr...../.2009 si Raportul de inspectie fiscala nr.../.2009 rezulta urmatoarele :

Pentru anul 2007 , organele de control fosc al au stabilit o diferenta in plus de venit net in suma de lei datorita faptului ca unele cheltuieli , conform art.48 alin.4 lit.a si alin.7lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal ,sunt nedeductibile reprezentand benzina , fara ca in patrimoniul persoanei fizice autorizate sa figureze autoturism , cheltuieli pe numele altei persoane pentru uz personal si al familiei (convorbiri telefonice , energie electrica , gaze , cheltuieli intretinere aferente locuintei proprietate personala , impozitul suplimentar fiind delei .

Organele de control fiscal , pentru anul 2009 au constatat pe baza evidentei contabile a contribuabilului existenta in patrimoniu a unor bunuri , constand in obiecte de inventar si mijloace fixe in suma de lei si care in conformitate cu art. 48 alin.2 lit.c din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a pct.36 din HG nr.44/2004 la incetarea definitiva a activitatii , bunurile care trec in patrimoniul personal al contribuabilului , din punct de vedere fiscal se considera o instrainare si ca urmare suma in cauza a fost inclusa in venitul brut , rezultand un impozit pe venit suplimentar in cuantum de lei .

III.Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei , motivatiile contestatoarei, constatarile organului de control , coroborat cu prevederile actelor normative in vigoare , se retine :

Doamna X are domiciliul in municipiul Buzau , str.si a functionat in baza autorizatiei nr..... din2003 , activitatea desfasurata fiind de arhitectura inginerie si servicii de consultanta tehnica legata de acestea , cod CAEN -..... , la cererea sa autorizatia de functionare a fost anulata de Primaria Buzau la data de 2009 .

Cu referire la suma de lei reprezentand cheltuieli cu combustibilul (benzina) , se retine ca autoturismul in cauza apartine in fapt persoanei fizice

(sotul contribuabilei) activitatea desfasurata de contribuabil respectiv proiecte de instalatii de gaze pentru consumul casnic presupune deplasarea la domiciliul clientului (masuratori), stabilirea detaliilor de proiectare cu acordul proprietarului.

Pentru finalizarea lucrarilor in cauza , intradevar contribuabilul a trebuit sa efectueze o serie de lucrari la domiciliu respectiv intocmirea proiectului pe calculator in biroul amenajat in locuinta proprietate personala , convorbiri telefonice etc.

Ca urmare ii sunt aplicabile prevederile Ordinului 1040/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice in aplicarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal “”In cazul utilizarii bunurilor in folosinta mixta (pentru afacere si in scop personal) cheltuiala deductibila se determina dupa caz , proportional cu :

- numarul de kilometri parcursi in interes de afacere ;
- numarul de metri patrati folositi in interes de afacere ;
- numarul de unitati de masura specifice in alte cazuri ;

Contribuabila sustine ca are inregistrat in evidenta contabila in partida simpla cheltuielile cu energia electrica , gaze naturale (incalzire cu centrala termica de apartament) si intretinere apartament trecute in registrul jurnal de incasari si plati , reprezentand o treime din totalul cheltuielilor aferente apartamentului .

Dealtfel , procedura de departajare a cheltuielilor mixte (pentru afacere si scop personal) a fost folosita pe toata perioada 1995-2006 , acceptata de organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Buzau prin raportul de inspectie fiscala nr./.2007

Impozitarea de catre organele de inspectie fiscala a contravalorii bunurilor din patrimoniul afacerii in suma de .../ lei s-a realizat conform art.48 alin.2 lit.c din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal , deoarece contribuabilul si-a incetat definitiv activitatea la data de2009 si ca urmare din punct de vedere fiscal bunurile de natura mijloacelor fixe , obiecte de inventar etc. trecand in patrimoniul personal al contestatoarei , se considera instrainare , valoarea acestora fiind inclusa in venitul brut .

Deoarece la data controlului contestatoarea nu a prezentat un raport de evaluare a bunurilor in cauza , valoarea acestora a fost stabilita pe baza evidentei contabile prezentata de petenta .

In timpul solutionarii contestatiei , petenta a depus la dosarul cauzei Raportul de evaluare intocmit de SC E SRL datat2010 privind bunurile mobile aflate in proprietatea persoanei fizice X din care rezulta ca valoarea de piata a acestora este de lei , echivalent a Euro .

Ca urmare Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Buzau va aplica prevederile art.213 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

Solutionarea contestatiei

(1)” In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de

fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.

(4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora. „

Prin urmare devin aplicabile prevederile art.213 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

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.'

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei in temeiul ,art.207 , art.209, si art.216 din OG nr.92/2003 republicata si actualizata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE :

Art.1. Desfiintarea deciziei de impunere nr.....2009 pct.2.4 si partiala a RIF cap.IV an fiscal 2007 si 2009 si refacerea controlului controlului pentru acelasi impozit si aceeasi perioada.

Art.2. Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie partilor .

Director Coordonator ,

Vizat ,

Biroul Juridic,