

...

DECIZIA
nr. 2 din 08.02.2005

Privind: privind solutionarea contestatiei formulata de ...cu sediul in ..., judetul
..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub
nr.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal de verificare nr.../2004, intocmit de catre organele de specialitate ale Directiei de Control Fiscal ..., privind obligatiile de plata la impozitul pe venit din activitati independente.

Petenta contesta masurile dispuse de organele de control prin care este obligata la plata sumei de ... lei reprezentand:

- ... lei impozit venit 2001;
- ... lei dobanzi de intarziere;
- ... lei penalitati de intarziere;
- ... lei impozit pe venit 2002;
- ... lei dobanzi de intarziere;
- ... lei penalitati de intarziere;

Organul de solutionare constatand ca sunt intrunite conditiile prevazute de art.180 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, suspenda prin Decizia ../2004, solutionarea pe fond a contestatiei urmand a fi reluta conform art.180(3), la incetarea motivului care a determinat suspentare.

Cu adresa inregistrata sub nr.../2004 la Directia Generala a Finantelor Publice ... numitul ... depune in xerox copie Comunicarea nr.../2004, prin care Parchetul de pe langa Judecatoria ... comunica scoaterea de sub urmarirea penala si aplicarea unei amenzi administrative de ... lei pentru faptele comise.

Organul de solutionare constatand ca sunt indeplinite dispozitiile reglementate de Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei, avand ca obiect creante fiscale.

I. Prin cererea sa inregistrata sub nr.../2004, completata cu adresa nr.../2004, petenta contesta modul de stabilire a obligatiilor de plata privind impozitul pe venit din activitati independente pentru anii fiscali 2001 si 2002, stabilite prin actul de control nr.../2004 de organele de specialitate din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..., in prezenta reprezentantului fiscal al Administratiei Finantelor Publice ... motivand urmatoarele:

In anul 2000 a primit avans de la un beneficiar in vederea saparii unui fantani de apa cu conditia ca lucrarea sa se execute intr-o perioada viitoare deoarece nu avea materialele necesare si nu era autorizat (lucrare ce a fost efectuta dupa declaratia petentei in anul 2002), pentru fapta comisa fiind amendat de catre organul fiscal teritorial cu suma de ... lei si impozit pe venit aferent sumei incasate,(masuri care fac obiectul unui control anterior si necontestat de petenta).

La solicitara petentei in anul 2001, Primaria ... elibereaza autorizatie in baza Decretului - Lege nr.54 / 1990, avand ca obiect de activitate „, sapat puturi de apa si confectionat tuburi de beton “.

Cu documentele necesare petenta sustine ca s-a prezentat la organele fiscale de care apartinea in vederea luarii in evidenta ca platitor de impozit.

Cu acesta ocazie a fost informat ca activitatea pe care urmeaza sa o desfasoare se incadreaza la norma de venit, avand obligatia sa plateasca un impozit fix pe an, drept pentru care i s-a intocmit decizie cu platile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2001 pentru 1/2 norma avand in vedere ca data autorizarii este ..., totodata a fost informat ca nu are obligatia sa conduca si sa tina evidenta contabila privind incasarile si platile efectuate.

Pentru anul fiscal 2002, este impus tot la norma de venit, norma stabilita si obligatiile de plata fiind comunicat de organul fiscal prin decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit.

Ca urmare a verificarii din data de ..., organele de control dispune impozitarea pentru anii fiscali 2001 si 2002 in sistem real, netinand cont de optiunea sa de a fi impozitat la norma de venit, masura pe care petenta o contesta deoarece pentru aceasta perioada neconducand evidenta contabila, a fost in imposibilitatea de a demonstra cu documente veniturile incasate si cheltuielile efectuate.

Din punctul de vedere al petentei acestea au fost stabilite arbitrar organele de control avand in vedere la stabilirea lor unele notari efectuate int-un caiet personal si declaratiile date de diversi beneficiari organelor de politie.

Pentru anul fiscal 2003, opteaza pentru impunere in sistem real, inregistrand chitantierul si registrul jurnal de incasari si plati la Administratia Finantelor Publice

In ceea ce priveste suma de ... lei la care se face referire in actul de control ea apartine unor lucrari efectuate in anul 2002 si au fost luate in calcul la stabilirea impozitului pe 2002.

Din motivele expuse mai sus petenta solicita analizarea contestatiei si acordarea dreptului de impunere la norma de venit pentru anii fiscali 2001 si 2002, in conformitate cu deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venituri din activitati independente intocmite de organel fiscal teritorial si de care a luat la cunostinta.

II. Din analiza documentelor puse la dispozitie de organele de la Politia ... precum si a dosarului fiscal al contribuabilului pus la dispozitie de Administratia Finantelor Publice ... se retin urmatoarele:

Petenta isi incepe activitatea din anul 2000 fara sa fie autorizat fiind santionat de organul fiscal teritorial cu amenda contraventionala si plata impozitului pe venit pentru suma incasata, intru-un control anterior.

Incepand cu data de ..., numitul ... este autorizat pentru activitatea de „sapat puturi de apa si confectionat tuburi din beton”, opand atat pentru anul 2001 cat si 2002 pentru impunerea veniturilor la norma de venit intrunind conditiile legale.

Cu ocazia verificarii si conform documentelor puse la dispozitie s-a constatat ca contribuabilul depaseste norma de venit pentru perioada verificata, organele de verificare dispunand impozitarea veniturilor realizate peste norma de venit.

Astfel intre impozitul pe venit stabilit prin deciziile de impunere la norma de venit si cel stabilit pentru veniturile efectiv realizate rezulta o diferenta de de plata de ... lei.

Totodata s-au luat si celelalte masuri prevazute de dispozitiile legale, respectiv calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere in cuantumul sumelor contestate, aplicate la sumele ramase de achitat la data controlului avand in vedere platile anticipate efectuate.

III. Din procesul verbal atacat, intocmit de organele de specialitate din cadrul Activitatii de Control Fiscal in prezenta reprezentantului fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice ..., se retine faptul ca verificarea s-a efectuat la solicitarea Inspectoratului Judetean de Politie ..., conform adresei inregistrata la Directia Controlului Fiscal sub nr.../2003, pentru stabilirea corecta a creantelor fiscale privind pe contribuabilul ... in perioada anilor 2000-2002.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei si avand in vedere atat motivatiile organelor de control precum si cele invocate de petenta in sustinerea cauzei, in raport cu actele normative in vigoare pentru perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

..., functioneaza in baza Autorizatiei nr.../2001 eliberata de Primaria ... in baza Decretului -Lege nr.54/1990, cu sediul in comuna ... judetul ..., avand ca obiect de activitate „, saparea puturilor de apa si confectionat tuburi din beton”

Cauza supusa solutionarii este de competenta Directiei Generale a Finantelor Publice ... care este investita a se pronunta daca ... datoreaza impozit pe venit stabilit suplimentar

rezultat ca diferenta intre impozitul datorat initial prin impunerea la norma de venit si cel rezultat ca urmare a verificarii efectuate prin trecerea la impunere in sistem real.

Luand in cosiderare constatarile organelor de control, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata se retin urmatoarele:

1. Referitor la faptele de evaziune fiscala constatate de organele de politie pentru care intocmesc dosar de cercetare penala.

Numitul ... incaseaza suma de ... lei in anul 2000 in vedera efectuarii unor lucrari de forat fantani fara sa fie autorizat, oganul fiscal teritorial santioneaza fapta de evaziune intr-o verificare anterioara cu amenda contraventionala de ... lei, si plata unui impozit pe venit aferent sumei incasate, masura necontestate de petenta, iar Parchetul de pe langa Judecatoria ... aplica o amenda administrativa de ... lei, potrivit Ordinantei nr..../2004

2. Referitor la legalitatea schimbarii sistemului de impozitare pentru activitati independente de la cel la norma de venit pentru care optase contribuabilul la cel in sistem real.

In fapt: Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si consultarea dosarului fiscal al contribuabilului rezulta ca organul fiscal teritorial conform Autorizatiei nr.../2004, si a Declaratiilor privind veniturile estimate pentru activitati independente nr.../2001 si .../2002, prin care contribuabilul isi exprima optiunea de impunere la norma de venit, emite Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr. .../2001 si .../2002, prin care comunica contribuabilului normele de venit si platile anticipate cu titlul de impozit pentru anii fiscali 2001 si 2002.

Ca urmare a verificarii efectuate organule de control constata depasirea normei de venit si dispune impunerea veniturilor realizate peste norma impusa, calcand dobanzi si penalitati de intarziere.

In drept: sunt aplicabile prevederile Ordonantei Guvernului nr.73/1999 privind impozitul pe venit(pentru anul 2000 si 2001) si Ordonanta Guvernului nr.7/2001, privind impozitul pe venit(pentru anul 2002 si 2003).

Art.4 din Ordonanta Guvernului nr.73/1999 si Ordonanta Guvernului nr.7/2001, ambele privind impozitul pe venit, precizeaza:

“(1) Categoriile de venituri care se supun impozitului pe venit sunt:

a) venituri din activitati independente;

iar art.15 din acelasi acte normativ prevede:

(1) In intelesul prezentei ordonante, veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii liberale si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate in mod individual si / sau intr-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.

(2) Sunt cosiderate venituri comerciale veniturile din fapte de comert ale contribuabililor, din prestari de servicii altele decat cele prevazute la alin.(3), precum si din practicarea unei meserii.”

In ceea ce priveste metoda de determinare a venitului din activitati independente art.17 din Ordonanta Guvernului nr.73/1999 si Ordonanta Guvernului nr.7/2001, prevede:

„(1) Pentru contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si isi desfasoara activitatea singuri, intr-un punct fix sau ambulant, venitul net se determina pe baza de norme de venit. Ministerul Finantelor va stabili nomenclatorul activitatilor independente pentru care venitul net se poate determina pe baza de norme de venit.

(2) Normele de venit se propun de catre directiile generale ale finantelor publice si controlului financiar de stat teritoriale ale Ministerului Finantelor si se aproba prin hotarare a consiliilor judetene sau a Consiliului General al Municipiului Bucuresti, pana cel tarziu la 31 ianuarie a anului fiscal.

(3) Organul fiscal competent va comunica contribuabilului, pana la data de 15 aprilie a anului fiscal, suma reprezentand venitul net si nivelul platilor anticipate in contul impozitului anual.

In ceea ce priveste organizarea si conducerea evidentei contabile, art.14 din ambele ordonante, prevede :

(2) Contribuabilii care desfasoara activitatii pentru care venitul net se determina pe baza de norma de venitu nu au obligatia sa organizeze si sa conduca evidenta contabila in partida simpla pentru activitatea respectiva.”

Prin urmare, avand in vedere prevederile legale de mai sus, si conform documentelor depuse la dosarul cauzei pentru anii fiscali 2001 si 2002, organul fiscal teritorial conform optiunii contribuabilului a incadrat si impus corect contribuabilul.

La schimbarea sistemului de impunere a contribuabilului de la norma de venit la impunerea in sistem real organele de verificare au avut in vedere prevederile art.63 din Ordonanta Guvernului nr.73/1999 si art.66 din Ordonanta Guvernului nr.7/2001, se retine:

„.....
„(5) Organul fiscal are dreptul de a modifica o decizie de plata anticipata, emisa conform alin(1), si de a stabili alte plati anticipate fie in baza unui control ulterior, fie in baza unor date detinute, referitoare la activitatea contribuabilului.

(6) Contribuabilul are dreptul sa solicite emiterea unei noi decizii de plata anticipata cu titlu de impozit, daca prezinta organului fiscal noi acte justificative referitoare la veniturile realizate din activitatea desfasurata.Aceasta modificare a platilor anticipate se poate solicita numai daca venitul se modifica cu mai mult de 20% fata de venitul luat in calculul impozitului, o singura data pe an, in cursul semestrului II.”

In ceea ce priveste contestarea sumelor [... lei si ... lei], reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, organul de revizuire retine ca stabilirea acestora la data controlului in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitele ramase de achitat (s-a avut in vedere platile anticipate achitate de petenta).

Organul de specialitate din cadrul Administratiei Finantelor Publice ... conform procesului verbal nr.../.2004 avand in vedere prevederile art.63 si art.66 din Ordonanta Guvernului nr.73/1999 si respectiv Ordonanta Guvernului nr.7/2001, in perioada de la data controlului si data emiterii prezentei decizii, pe baza datelor si inregistrurilor detinute, a controlului ulterior privind activitatea contribuabilului emite decizii de impunere anuala in sarcina contribuabilului ... luind in calcul veniturile in sistem real.

Astfel la calculul impozitului pe venitul net estimat s-a avut in vedere si dreptul la deducere din venitul anual facilitate prevazuta de art.12 (1) din Ordonanta Guvernului nr.73/1999 si Ordonanta Guvernului nr.7/2001

„ (1) Contribuabilii prevazuti la art.2 alin.(1) lit.a) au dreptul la deducere din venitul anual global a unor sume sub forma de deducere personala de baza si deducerii personale suplimentare, acordate, pentru fiecare luna a perioadei impozabile.

.....”
Prin aplicarea acestei prevederi se retine ca pentru anul 2001, obligatia de plata privind impozitul pe venit din activitati independente este de ... lei iar pentru anul 2002 de ... lei, fata de ... lei si respectiv de ... lei stabilite prin actul de control.

Din cele constatate mai sus se retine in sarcina petentei ca obligatie de plata privind impozitul pe venit pentru anii fiscali 2001 si 2002 suma de ... lei urmand admiterea contestatiei pentru suma de ... lei

Intrucat in sarcina petentei au fost retinute debite care la data controlului au fost achitate, organul de solutionare retine ca acesta nu mai datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere acest capat de cerere urmand a fi admis pentru suma de ... lei.

In consecinta se retine in sarcina petentei obligatii de plata stabilite conform deciziilor de impunere nr.../.2005 si nr.../.2005 in cuantumul sumei de ... lei reprezentand :

- ... lei impozit pe venit 2001;
- ... lei impozit pe venit 2002;

Avand in vedere considerentele de **fapt** si de **drept** aratate, in temeiul Hotararii Guvernului nr.1574/ 2003 cu modificarile si completarile ulterioare, privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ...,

DECIDE :

Art.1. Admite ca intemeiata contestatia petentei pentru suma ... lei reprezentand:

- ... lei impozit venit 2001;
- ... lei impozit venit 2002;
- ... lei majorari si penalitati de intarziere 2001, 2002;

Art.2 Respinge ca neintemeiata contestatia pentru sume de... lei reprezentand :

- ... lei impozit venit 2001;
- ... lei impozit venit 2002;

Art.3. Decizia a fost redactat in 5(cinci) exemplare, egal valabile, comunicate celor interesati.

Art.4. Decizia poate fi atacata in instanta de contencios administrativ in termen legal.

Art.5. Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV