

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TELEORMAN

D E C I Z I A

Nr..... din2007

Privind: solutionarea contestatiei formulata de P.F.....,domiciliat in

Prin cererea depusa sub nr...../.....2004 la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman,persoana fizica autorizatadin comunaformuleaza contestatie impotriva masurilor dispuse prin Nota de constatare nr...../.....2004 emisa de organul de specialitate al Administratiei Finantelor Publice a municipiului.....

Prin Decizia D.G.F.P. Teleorman nr...../.....2004, a fost suspendata solutionarea pe fond a contestatiei formulata de P.F.pentru suma in cuantum total de lei RON(..... lei ROL), pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Ulterior prin Ordonanta nr...../2004, Parchetul de pe langa Tribunalul Teleorman, a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului.....

La data solutionarii contestatiei pe linie administrativa sunt aplicabile prevederile O.U.G.nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele M.F.P., in concordanta cu art.205 alin(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avandu-se in vedere Rezolutia nr.....P/2004, de scoatere de sub urmarire penala a invinuitului....., organul de revizuire este competent sa reia procedura administrativa de solutionare a cererii.

In conditiile aratate, organul de solutionare a solicitat organului care a incheiat actul atacat, cu Adresa nr...../.....2007 punct de vedere privind solutionarea contestatiei in raport de solutia organelor penale,neprimind in acest sens raspuns.

Petenta contesta masurile dispuse prin Nota de constatare nr...../.....2004 intocmita de organul de specialitate al Administratiei Finantelor Publice a municipiului Turnu Magurele , prin care i-au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare in cuantum total de lei RON, reprezentind :

- lei – impozit pe venit aferent perioadei 2001-2003;
-lei – majorari de intarziere si dobanzi aferente impozitului pe venit;

- lei – taxa pe valoarea adaugata;
- lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Reflectarea sumelor contestate in moneda noua s-a facut potrivit prevederilor art.1 alin.(1) si alin (2) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr.59/23.06.2005 privind unele masuri de natura fiscala si financiara pentru punerea in aplicare a Legii nr.348/2004 privind denominarea monedei nationale, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.178din O.G. nr.92/2003 privind Codul fiscal..

Vazand ca in speta sunt intrunite celelalte proceduri de contestare prevazute de lege, **Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman, este competenta sa reia procedura administrativa de solutionare a cererii.**

I. P.F.cu domiciliul in com..... a contestat masurile dispuse prin Nota de constatare nr...../.....2004, intocmita de organul de specialitate al A.F.P....., motivand prin urmatoarele:

-masurile stabilite prin nota de constatare contravin insasi constatarilor stipulate in aceasta,intrucat pe de o parte i se pun in sarcina obligatii de plata suplimentare privind impozitul pe venit calculate la nivelul venitului real,iar pe de alta parte organul fiscal precizeaza in actul de control ca potrivit nomenclatorului activitatilor independente venitul net in perioada 2001-2003 a fost determinat pe baza normelor anuale de venit stabilite in baza deciziilor consiliului judetean,la propunerea Directiei Generale a Finantelor Publice ,nomenclator care a fost aprobat prin ordin al Ministerului Finantelor Publice.

-sesizeaza faptul ca in actul de control in mod inexplicabil nu au fost precizate actele normative incalcate,cu precizarea articolului si alineatului respectiv.

-sustine ca si-a desfasurat activitatea in conditiile legale,fapt rezultat si din deciziile de impunere emise pe baza de norma de venit de catre organul fiscal competent,acesta necontestand in toata aceasta perioada forma de desfasurare a activitatii;

-din nota de constatare atacata nu rezulta daca suma suplimentara stabilita a fost influentata de impozitul platit in toata aceasta perioada;

-in aceste conditii ,nici obligatia stabilita privind taxa pe valoarea adaugata nu poate fi datorata si nici majorarile de intarziere si dobanzile calculate,fapt pentru care solicita anularea actului de control si exonerarea de la plata a obligatiilor fiscale in cuantumul contestat.

II. Din Nota de constatare incheiata la data de2004si inregistrata sub nr..... se retine:

Controlul a fost efectuat ca urmare a solicitarii I.P.J. Teleorman-Serviciul Politiei Economico-Financiare prin Adresa nr...../.....2004.

În urma controlului a rezultat ca petentul în perioada 2001-2003-a fost impus pe baza normelor de venit anual, în conformitate cu nomenclatorul activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza de norme de venit, în cazul în care contribuabilii își desfășoară activitatea singuri, într-un punct fix sau ambulant.

S-a constatat că în speta, pentru serviciile executate în agricultură, venitul net se poate determina pe baza normelor de venit, care au fost stabilite anual prin decizii ale consiliului județean cu asistența de specialitate a Direcției Generale a Finanțelor Publice, situație în care nu există obligația organizării și conducerii evidenței contabile în partida simplă.

S-a reținut că petentul în perioada verificată nu a mai realizat venituri din alte surse, și astfel nu a avut obligația depunerii declarației anuale de venit global, potrivit procedurilor reglementate de O.G.nr.73/1999 și O.G.nr.7/2001 privind impozitul pe venit.

Fiind luat în evidență ca platitor de taxă pe valoarea adăugată (prin opțiune), contribuabilul avea obligația să dețină și să completeze registrul de vânzări și cumpărări precum și depunerea decontului de TVA până la data de 25 ale lunii următoare.

Pe baza datelor și înscrisurilor puse la dispoziție de I.P.J. Teleorman, a datelor din dosarul fiscal, în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare, organul fiscal a stabilit un impozit suplimentar de plată în suma totală de lei, o obligație de plată suplimentară privind taxă pe valoarea adăugată de lei precum și majorările de întârziere și dobânzile în cuantumul contestat.

Totodată s-a dispus măsura ca obligațiile fiscale în cauză să fie înregistrate în evidența contabilă în urma soluționării dosarului penal.

III. Organul de revizuire în urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, reține următoarele:

Persoana Fizică are domiciliul în comuna, jud., este autorizată să funcționeze în baza Autorizației nr. /1995, Codul de identificare sirues, Codul fiscal, cu obiect de activitate efectiv "lucrări agricole executate mecanizat", cod

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este investită a se pronunța asupra măsurilor dispuse de reprezentanții A.F.P., prin Nota de constatare nr. /.....2004, respectiv obligarea la plată a taxei pe valoarea adăugată și impozitului pe venit.

a) În ceea ce privește taxă pe valoarea adăugată

În fapt din actele care constituie dosarul cauzei se reține că în baza Notei de constatare nr. /.....2004, organele de control ale A.F.P. au stabilit în sarcina P.F., obligații fiscale principale reprezentând taxă pe valoarea adăugată în cuantum de lei și respectiv accesorii calculate pentru neplata acestora în termen, reprezentând dobânzi aferente în cuantum de lei.

Initial, cand fenomenul economic judecat a fost incadrat drept fapta de natura penala, temeiul legal al constatarilor inscris in actul de control atacat a fost reprezentat de art. 13 ,lit. a,b din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.

Prin solutia data de organele jurisdictionale in Ordonanta nr.P/2004, respectiv scoaterea de sub urmarirea penala a petenului si mentiunea ca faptele acestuia nu intrunesc elementele unei fapte penale, temeiul de drept (invocat) care a stat la baza constatarilor nu-si mai gaseste aplicabilitatea, vis-à-vis de stabilirea obligatiilor fiscale cu care a fost impus la plata acesta.

Desi organul de solutionare prin Adresa nr./.....2007, a solicitat organului care a incheiat actul atacat remedierea acestei deficiente (prezentandu-i solutia organelor penale, oferindu-i astfel posibilitatea de a se pronunta in functie de cele dispuse de organele jurisdictionale),nu s-a primit raspuns in acest sens..

Organul de revizuire retine ca prin neindividualizarea temeiului legal care a stat la baza stabilirii obligatiilor fiscale principale si accesorii, nu se poate stabili cu claritate legalitatea masurilor astfel dispuse de organele de control.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 20 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, coroborate cu dispozitiile art. 11 din H.G. nr. 886/1999 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, care prevad:

* O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal (M.O. nr. 227 din 30.08.1997), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 20

Rezultatele controlului fiscal se consemneaza obligatoriu in procese-verbale de control, in note de constatare sau in procese-verbale de constatare a contraveniilor, dupa caz.

[...]

* H.G. nr. 886/1999 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal(M.O. nr. 546/08.11.1999);

[...]

ART. 11

Pentru aplicarea art. 20 din ordonanta:

[...]

(3) Continutul procesului-verbal de control trebuie redactat astfel incat acesta sa poata fi citit independent de alte documente si sa nu dea posibilitatea mai multor interpretari.

[...]

Capitolul III, care reprezinta, de fapt, partea principala a procesului-verbal, va cuprinde constatările efective ale inspectorului si va fi structurat pe impozitele care au facut obiectul verificarii.

Pentru fiecare impozit in parte vor fi avute in vedere urmatoarele elemente:

- baza legala pentru stabilirea, calcularea si varsarea impozitului;

- constatarile inspectorului, prezentate în mod concret, clar și precis, cu privire la modul de stabilire, calculare și varsare a obligației fiscale;

- **dispozițiile legale încălcate, cu menționarea numărului și a datei actului normativ, precum și a articolului, alineatului etc.;**

- consecințele fiscale ale constatarilor:

* *diferențele de impozite stabilite, cauzele care au condus la calculul acestora (dispoziții legale încălcate, cu nominalizarea acestora, erori de calcul etc.). Calculul detaliat al acestora va fi prezentat într-o anexa la prezentul proces-verbal;*

[...]

Având în vedere dispozițiile legale invocate, se reține faptul că procesul verbal de control, trebuie să îndeplinească anumite condiții de validitate, organele de control având obligația ca la întocmirea acestuia să precizeze expres temeiul de drept care a stat la baza stabilirii fiecărei diferențe de impozite și taxe.

Pe cale de consecință, se reține că organele de soluționare nu pot extinde cadrul procesual în sensul încadrării situației de fapt într-un temei de drept.

Luând în considerare cele menționate anterior, faptul că organele de control au încheiat Nota de constatare contestată fără respectarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr.886/1999 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a prevederilor Ordonanței Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, în sensul neindicării dispozițiilor legale încălcate, cu menționarea numărului și a datei actului normativ, precum și a articolului, alineatului, constatările efectuate nu au fost prezentate în mod concret, clar și precis, cu privire la modul de stabilire a obligației fiscale și fără să realizeze o analiză a documentelor în baza cărora au stabilit în sarcina contestatoarei T.V.A. (respectiv cu accesoriile aferente).

Astfel, în soluționarea cauzei își regăsește aplicabilitatea art.9 din Ordonanța de Urgență nr.13/26.01.2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice coroborat cu pct. 6.1 din Ordinul 2186/6.11.2001 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare unitară a procedurii de soluționare a contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, respectiv:

* O.U.G. nr. 13/26.01.2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice(M.O. nr. 62/06.02.2001);

[...]

ART. 9

[...]

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul atacat, atunci când din analiza documentelor existente la dosarul contestației nu se poate determina cu claritate baza impozabilă.

(4) În situația prevăzută la alin. (3) urmează să se încheie un nou act de control sau de impunere, care va viza strict aceeași perioadă și aceeași bază impozabilă care au făcut obiectul contestației, act împotriva căruia se poate exercita calea administrativă de atac prevăzută de prezenta ordonanță de urgență.

[...]

* ORDIN nr. 2.186 din 06.11.2001 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare unitară a procedurii de soluționare a contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice (M.O. nr. 718/12.11.2001);

[...]

6.1. În cazul desființării totale sau parțiale a actului atacat noul act de control sau de impunere, care va viza strict aceeași perioadă și aceleași sume și măsuri contestate, va fi întocmit de o altă echipă de control decât cea care a încheiat actul contestat.

[...]

Organul de soluționare reține că prin neindividualizarea temeiului de drept care a stat la baza constatărilor nu se poate stabili cu certitudine legalitatea măsurilor astfel dispuse prin Nota de constatare atacată.

Pentru considerentele arătate urmează a fi desființată Nota de constatare nr. / 2004, în ceea ce privește T.V.A. și majorări de întârziere aferente, acestea reprezentând măsura accesorie în raport cu debitul.

b) Referitor la impozitul pe venit

Cauza supusă soluționării este legalitatea măsurii dispuse de organul fiscal de a reține în sarcina contribuabilului obligații fiscale suplimentare de natură impozitului pe venit în condițiile în care acesta era impozitat pe baza normelor de venit.

În fapt : din documentele existente la dosarul cauzei se reține că în perioada 2001-2003 contribuabilul a realizat venituri suplimentare în suma lei conform documentelor puse la dispoziție de I.P.J. Teleorman .

Organul fiscal având în vedere legislația în materie respectiv O.M.F nr. 113/2002 , OMF nr. 52/2003 și O.M.F nr. 192/2004 privind stabilirea baremului anual de impunere a venitului a reținut în sarcina contribuabilului o obligație fiscală de natură impozitului pe venit în suma de lei iar pentru neplata la termen a obligației fiscale au fost calculate accesorii în suma de lei.

În drept sunt aplicabile prevederile art. 62 coroborat cu art. 66 din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit cu modificările și completările ulterioare care prevăd :

[...]

Art. 62

“(1) Contribuabilii au obligația să completeze și să depună la organul fiscal competent o declarație de venit global, precum și declarații speciale până la data de 31 martie a anului următor celui de realizare a venitului.

Art. 66

(5) Organul fiscal are dreptul de a modifica o decizie de plată anticipată , emisă conform alin.(1) , și de a stabili alte plăți anticipate fie în baza unui control ulterior , fie în baza unor date detinute , referitoare la activitatea contribuabilului .

Sustinerea petentului că organul fiscal a întocmit nota de constatare cu rea credință și că în toată perioada verificată a fost impus pe baza normelor de venit nu este relevantă deoarece din cadrul legislativ citat organul fiscal avea dreptul de a modifica

decizia de plata anticipata si de a stabili alte plati in baza unui control ulterior ,ori in speta analizata s-a efectuat un control ulterior la sesizarea organelor I.P.J Teleorman stabilindu-se venituri suplimentare ,in mod legal organul fiscal a retinut in sarcina contribuabilului un impozit pe venit suplimentar in suma de(..... lei ROL) , **acest capat de cerere urmind a fi respins .**

Datorita faptului ca s-a retinut in sarcina contribuabilului o obligatie fiscala suplimentara de natura impozitului pe venit acesta datoreaza si accesoriile aferente in suma de lei (..... lei ROL) acestea reprezentind masura accesorie in raport cu debitul , **acest capat de cerere urmind a fi respins .**

*
* *

In temeiul H.G. nr. 386/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice, cu modificarile si completarile ulterioare, a prevederilor O. G. nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile din O.U.G. nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, Directorul Executiv al D.G.F.P. Teleorman:

D E C I D E:

Art1: Desfiintarea Notei de constatare nr...../.....2004, referitor la suma in cuantum total de lei, reprezentand:

- lei – taxa pe valoarea adaugata sustrasa;
-lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

.

A.F.P..... urmand sa intocmeasca un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia si care va putea fi contestat potrivit legii;

Art.2:Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de P.F..... pentru suma delei reprezentand:

- lei impozit pe venit
- lei penalitati de intarziere si dobanzi aferente;

Art.3:Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni;

Art.4:Prezenta decizie a fost redactata in 4 exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati.

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

Director Executiv,