

D E C I Z I A NR. 262 / \_\_\_\_\_ 2010  
privind solutionarea contestatiei formulate de d-nul A , înregistrata  
la DGFP Gorj sub nr...../14.07.2010

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de AIF Gorj-Serviciul Persoane Fizice 1, prin adresa nr.....2010, inregistrata la DGFP Gorj sub nr.....2010 asupra contestației formulate de d-nul A din Tg.- Carbuneoti.

Contestația este formulata împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata la inspecția fiscală nr.....2010, emisa, în baza raportului de inspecție fiscală nr.....2010, de către organele de inspecție fiscală ale AIF Gorj-Serviciul Persoane Fizice 1, pentru suma de ... lei, reprezentând impozit pe venit.

De asemenea, prin contestația formulata, contribuabilul contesta modul de calcul al impozitului pe venit aferent anilor 2007 și 2008.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG nr.92/ 2003, privind Codul de procedura fiscală, republicata .

Constatând ca in speța sunt îndeplinite dispozițiile art.205 și art.209 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata , DGFP Gorj este investita sa se pronunțe asupra contestației formulate de d-nul ... din Tg.- Carbuneoti.

I. Contestația este formulata de d-nul Budin Pompilica împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata la inspecția fiscală nr.5738/25.06.2010, emisa de către organele de inspecție fiscală ale AIF Gorj-Serviciul Persoane Fizice 1, fara a preciza actul administrativ fiscal atacat, suma contestata pe naturi de debite precum și motivele de fapt și de drept pe care și-a întemeiat contestația.

La solicitarea biroului soluționare contestații din cadrul DGFP Gorj, prin scrisoare recomandata, confirmata de primire în data de 19.07.2010, contribuabilul și-a completat contestația, prin adresa, înregistrata la DGFP Gorj sub nr.....2010, în care, a precizat ca actul administrativ fiscal atacat îl reprezinta Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata la inspecția fiscală

nr.,.,.,.,2010, dar nu specificat suma, defalcata pe naturi de debite fiscale oi nici motivele de drept.

Ca urmare, în baza dispozițiilor pct.2.1 din OMFP nr.519/2003, contestația se considera formulata împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata la inspecția fiscală nr.....2010 oi priveote suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe venit.

De asemenea, prin contestația formulată, Cab.Indiv.Avocat A solicita reanalizarea cheltuielilor, în suma totală de .... efectuate de Cabinetul Individual de Avocatura A, pe anii 2007, respectiv 2008, pe motiv ca *“aceste sume reprezinta valoarea reala a cheltuielilor oi nu cea reținuta cu ocazia controlului, pentru care sa platesc impozit”*

**II.Activitatea de inspecție fiscală - Serviciul Inspecție fiscală Persoane Fizice 1 din cadrul DGFP Gorj a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata la inspecția fiscală nr.....2010, întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr.....2010 oi care a cuprins perioada 01.01.2007-31.12.2009.**

Astfel, pentru anii fiscali 2007 oi 2008, în urma verificării registrului jurnal de încasari oi plăți precum oi a documentelor justificative care au stat la baza înregistrării operațiunilor efectuate,organele de inspecție fiscală ale AIF Gorj, nu au constatat aspecte care sa duca la modificarea bazei de impunere la impozitul pe venit aferent respectivilor anii fiscali.

Pentru anul fiscal 2009 , în urma verificării registrului jurnal de încasari oi plăți precum oi a documentelor justificative , organele de inspecție fiscală au constatat aspecte care au condus la modificarea bazei de impozitare la impozitul pe venitul anual aferent anului 2009, respectiv *“transpunere eronata a datelor din evidența contabilă în “Declarația D200” “* . Astfel, la diferența de venit stabilită suplimentar, în suma de .... lei, îi revine un impozit pe venit de plata, anual, în suma de... lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organelor de inspecție fiscală , precum oi actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin:

**1)Referitor la Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata la inspecția fiscală nr.....2010 cauza supusa soluționării este dacă obligațiile fiscale suplimentare de plata în suma de ....lei reprezentând impozit pe venit, sunt stabilite în mod legal de organele de inspecție fiscală ale AIF Gorj.**

În fapt, urmare a inspecției fiscale oi care a cuprins perioada.... finalizata prin încheierea Raportului de inspecție fiscală nr.....2010 oi a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata la inspecția fiscală nr.....2010, organele de inspecție fiscală au stabilit, pentru anul fiscal 2009, o diferență de venit impozabil în suma de ....lei, ca urmare a transpunerii eronate a datelor din evidența contabilă în Declarația "200". Din conținutul notei explicative, vizavi de acest aspect, la întrebarea " *cum explicați aceste diferențe ?*", contestatorul precizează ca "***diferența de venit stabilită se datorează completării eronate a declarației de venit copiind din registrul de evidență alte sume decât cele corecte..***". Ca urmare pentru diferența de impozit pe venit în suma de 1.120 lei, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe venit în suma de 179 lei.

În drept cauza foi gaseote soluționarea în prevederile art.48, alin.1 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează ca "***...venitul net din activității independente se determină ca diferența între venitul brut și cheltuielile aferente venitului***", coroborate cu prevederile art.94, alin.3, lit.e din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, care precizează, faptul, cu privire la atribuțiile organelor de inspecție fiscală, ca acestea au obligația de "**stabilire corectă a bazei de impunere, a diferențelor în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită**".

***Având în vedere acestea , în baza celor prezentate a actelor normative citate se reține ca în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit, pentru anul fiscal 2009, un impozit pe venit, suplimentar, în suma de ... lei, pe cale de consecință, contestația privind acest capat de cerere urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.***

***2)Referitor la contestația îndreptată împotriva modului de calcul al impozitului pe venit aferent anilor 2007 și 2008***

Cab.Individ.Avocat A contestă faptul că organele de inspecție fiscală nu au luat în calcul plățile, în suma totală de ... lei, efectuate către Baroul Gorj în anii fiscali 2007 și 2008.

Din documentele anexate la dosarul cauzei reies următoarele:

Prin Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2007, înregistrată la AFP Tg-Carbunești sub.nr...., d-nul A **declara ca a obținut venituri din profesii libere, respectiv din exercitarea profesiei de avocat,** astfel:

- venit brut	=... lei
- cheltuieli deductibile	= 0 lei
- venit net	= ... lei

In baza Declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2007, sus menționata, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr.....2008, din care rezulta următoarele:

Venit net din profesii libere	...	<b>lei</b>
Venit net anual	...	<b>lei</b>
Venit net anual impozabil	...	lei
Impozit pe venit net impozabil datorat	...	
Obligații stabilite privind plățile anticipate		...
a. stabilite în plus	...)	

Prin Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2008, înregistrată la AFP... sub.nr....., d-nul A **declara ca a obținut venituri din profesii libere, respectiv din exercitarea profesiei de avocat,** astfel:

- venit brut	=	.... lei
- cheltuieli deductibile	=	0 lei
- venit net	=	.....lei

In baza Declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2008, sus menționată, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr....., din care rezulta următoarele:

Venit net din profesii libere	...	<b>lei</b>
Venit net anual	...	<b>lei</b>
Venit net anual impozabil		lei
Impozit pe venit net impozabil datorat	....	
Obligații stabilite privind plățile anticipate		... lei
a. stabilite în plus	)	

In drept, cauza iei gaseote soluționarea în prevederile art.84 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“(1) Impozitul pe venitul anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net impozabil din anul fiscal respectiv(...)

“(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite decizie de impunere, în intervalul și forma stabilită prin ordin al ministrului finanțelor publice”

Normele metodologice de aplicare ale art.83 din Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, prevăd următoarele:

**“172. Declarația de venit este documentul prin care contribuabilii declară veniturile obținute în anul fiscal de raportare, în vederea calculării, de către organul fiscal în carei rază teritorială își are domiciliul fiscal, a venitului net anual impozabil și a impozitului pe venit anual.**

“173. Declarația de venit se depune de către contribuabilii prevăzuți la art.83, alin.1 din Codul fiscal, care realizează, individual sau într-o formă de asociere, **venituri din activități independente**, (...).

**În situația de față, din conținutul raportului de inspecție fiscală nr....., reiese ca: “Din verificarea documentelor justificative care au stat la baza înregistrării veniturilor precum și justificarea cheltuielilor efectuate în anii fiscalii 2007 și 2008, echipa de inspecție fiscală nu a constatat aspecte care să ducă la modificarea bazei de impunere și nici deficiențe în ceea ce privește modul de conducere a evidenței contabile. Contribuabilul nu a înregistrat alte cheltuieli decât cele care au fost efectuate în cadrul activității desfășurate, justificate prin documente.”**

**Mai mult, prin semnarea Anexei 1 și a Anexei 2 “Situația veniturilor și a cheltuielilor pe anii 2007, respectiv 2008”, din Raportul de inspecție fiscală menționat, contribuabilul a fost de acord cu sumele înscrise în aceste anexe, sume care corespund cu cele înscrise în Declarațiile speciale menționate mai sus, aferente anilor fiscali 2007 și 2008, depuse de petent la organele fiscale teritoriale.**

**Pe de altă parte, deși prin contestația formulată Cab.Individ. Av. A motivează că organele de inspecție fiscală nu și-au luat în calcul anumite plăți efectuate, în contextul celor prezentate în conținutul deciziei, se rețin următoarele:**

**- la solicitare organelor de soluționare a contestației din adresa nr.... de a-și completa contestația și a depune acte doveditoare în susținerea celor înscrise, contribuabilul, prin răspunsul dat și înregistrat la DGFP Gorj sub nr....., aprofundează numai motivele de fapt descrise în prima contestație depusă, fără să aducă în susținere acte sau documente doveditoare,**

**- așa cum rezultă din conținutul Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată la inspecția fiscală nr....., întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., organele de inspecție fiscală nu au constatat și stabilit diferențe suplimentare pentru anii fiscali 2007 și 2008, situația veniturilor și**

**a cheltuielilor, pentru respectivii anii fiscali, a fost stabilita conform celor declarate de contribuabil oi pentru care pentru anul 2007 oi pentru 2008 organele fiscale teritoriale au emis Decizii de impunere, împotriva carora se putea face contestație în termen de 30 de zile de la comunicare,**

**În concluzie, având în vedere cele prezentate mai sus, se reține ca organele de inspecție fiscală ale AIF Gorj nu au stabilit, cu ocazia inspecției fiscale, obligații fiscale suplimentare aferente anilor fiscali 2007 oi 2008, obligațiile fiscale pe care petentul le-a datorat la nivelul anilor fiscali 2007 oi 2008, au fost însușite de către acesta, la momentul comunicării lor. Ca urmare pentru acest capat de cerere contestația urmeaza sa fie respinsa ca neîntemeiata oi nesuștinuta cu documente.**

Fața de cele prezentate anterior , in temeiul actelor normative citate , a art.210 (1) si art.216 (1) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, DGFP Gorj, prin directorul executiv

#### DECIDE :

1)Respingerea ,in totalitate, ca neintemeiata, a contestatiei formulate de d-nul A, din ....., jud.Gorj

2)Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative oi poate fi atacata la Tribunalul Gorj-Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ competenta , in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV