

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr. 8 / 2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș asupra contestației formulate de *A.F. "X"* împotriva raportului de inspecție fiscală și a deciziilor de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală emise de organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Control Persoane Fizice pentru dl."X" și d-na "Y".

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art.176 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Potrivit art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, soluționarea contestației este de competența organelor specializate din cadrul D.G.F.P. Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

A) Fata de aspectele contestate se retine că, la verificarea efectuată de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș la *A.F. "X"*, ca urmare a cererii de anulare a autorizației de funcționare, depusă la organul fiscal teritorial, în urma careia a fost întocmit raportul de inspecție fiscală, au fost constatate următoarele :

1. Referitor la anul 2002

Potrivit Declarației anuale de venit pentru asociațiile fără personalitate juridică depusă la organul fiscal teritorial, în anul 2002 unitatea a înregistrat pierdere (venit brut - cheltuieli).

La data verificării contribuabilul nu a putut prezenta documentele de evidența fiscală întocmite corect, respectiv stocul de marfa la 31.12.2002.

În consecință, în temeiul art. 65 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de control au stabilit prin estimare un venit impozabil, la nivelul normei de venit stabilită prin Hotărârea nr. 66/18.12.2001 privind aprobarea normelor de venit.

Având în vedere constatările cuprinse în raportul de inspecție fiscală și datele înscrise în declarațiile de venit global pentru anul 2002 depuse de petenți la organul fiscal teritorial, prin Deciziile de impunere anuale pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002, emise de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, s-au stabilit în sarcina d-lui "X" și a d-nei "Y" diferențe de impozit anual de plată.

Pentru neplata la termen a impozitului pe venit stabilit suplimentar, prin deciziile de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, organele de control au calculat în sarcina celor două persoane dobânzi și penalități de întârziere, potrivit Hotărârii Guvernului nr.1043/2001 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen

a obligațiilor bugetare, Hotărârii Guvernului nr.874/2002 pentru stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și a cotei majorărilor datorate pe perioada amânării sau eșalonării la plată a obligațiilor bugetare, Hotărârii Guvernului nr.1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și pe perioada amânării sau eșalonării la plată a obligațiilor bugetare și Hotărârii Guvernului nr.67/2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată, coroborate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, așa cum a fost modificată prin Ordonanța Guvernului nr.26/2001.

2. Referitor la anul 2003

Potrivit Declarației anuale de venit pentru asociațiile fără personalitate juridică depusă la organul fiscal teritorial, în anul 2003 unitatea a înregistrat pierdere (venit brut - cheltuieli).

La data verificării contribuabilul nu a putut prezenta documentele de evidenta fiscala intocmite corect, respectiv stocul de marfa la data încetării activității.

În consecință, în temeiul art. 65 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, organele de control au stabilit prin estimare un venit impozabil, la nivelul normei de venit stabilita prin Hotărârea nr.4/26.01.2000 privind aprobarea normelor de venit.

S-a mai constatat faptul că, prin Dispoziția Primarului Municipiului Tg.Mureș, autorizația de funcționare a fost anulată, la cererea contribuabilului.

Având în vedere constatările cuprinse în raportul de inspecție fiscală și datele înscrise în declarațiile de venit global pentru anul 2003 depuse de petenți la organul fiscal teritorial, prin Deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, emise de Administratia Finantelor Publice Tg.Mureș, s-au stabilit în sarcina d-lui "X" și a d-nei "Y" diferențe de impozit anual de plată.

B) In contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Mures petenții solicita recalcularea debitelor stabilite prin actele atacate, motivand urmatoarele :

Neregulile constatate, existenta unor inregistrari care nu sunt efectuate conform dispozitiilor legale, de altfel in numar redus, nu pot conduce la concluzia inexistentei evidentelor contabile sau a imposibilitatii determinarii bazei de impunere, fapt care sa justifice determinarea venitului pe baza normei de venit.

Din documentele transmise spre verificare organelor de control se poate deduce ca obligatiile fiscale datorate au fost calculate corect, declarate si achitate la termen si sunt conform celor declarate prin declaratiile de venit global anuale, nefiind diminuata valoarea creantei fiscale cuvenite statului. Singurul document care nu a putut fi prezentat organelor de control - situatia stocului la data de 31.12.2002 - a fost anexat în copie la contestație.

C) Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele:

În fapt, la verificarea activității desfășurate în perioada 2002 - 2003 de către A.F. "X" din Tg. Mureș, având ca asociați pe domnul "X" și pe doamna "Y", ca urmare a cererii de anulare a autorizației de funcționare depusă la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, unitatea nu a prezentat documentele de evidență fiscală întocmite corect, neputând prezenta stocul de marfa la 31.12.2002.

În consecință, organele de control au considerat că sunt aplicabile dispozițiile art. 65 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și au procedat la stabilirea prin estimare a venitului net pentru anii 2002 și 2003, având în vedere normele de venit stabilite prin Hotărârea nr.66/18.12.2001 și Hotărârea nr. 4/26.01.2000 privind aprobarea normelor de venit.

Având în vedere constatările cuprinse în raportul de inspecție fiscală, organul fiscal teritorial a stabilit în sarcina celor doi asociați, pentru fiecare în parte, obligații suplimentare cu titlu de impozit pe venit prin Deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002, respectiv pe anul 2003.

Având în vedere faptul că obiectul verificării l-a constituit activitatea desfășurată de petentă în perioada **2002 - 2003**, se reține că în speță sunt incidente dispozițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Legea nr.493/2002, cu modificările și completările ulterioare, în mod greșit în raportul de inspecție fiscală fiind stabilite obligații în temeiul Ordonanței Guvernului nr.92/2003, republicată, în condițiile în care Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală a intrat în vigoare la data de **01.01.2004** și a fost republicată în 24.06.2004.

În temeiul prevederilor art.16 din Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Legea nr.493/2002, și a Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 54/2003, venitul net din activități independente se determină în sistem real pe baza datelor din contabilitatea în partida simplă ca diferență între venitul brut ce include și stocurile de marfuri ramase nevalorificate și cheltuielile aferente deductibile.

În cuprinsul raportului de inspecție fiscală organele de control menționează doar faptul că unitatea "nu a putut prezenta documentele de evidență fiscală întocmite corect", mențiune care, în lipsa unor constatări clare cu privire la deficiențele constatate în conducerea evidenței contabile a contribuabilului și la dispozițiile legale încălcate de unitate, nu este de natură a conduce la neluarea în considerare a veniturilor și cheltuielilor evidențiate de asociație și la stabilirea veniturilor pe baza normei de venit, cu atât mai mult cu cât în situația în care nu se poate determina masa impozabilă, se procedează la stabilirea prin estimare a veniturilor și cheltuielilor contribuabililor, în conformitate cu dispozițiile art.19 din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, potrivit căreia "În cazul în care, ca urmare a săvârșirii unei infracțiuni sau contravenții, nu se pot stabili, pe baza evidențelor contribuabilului, impozitele, taxele și contribuțiile datorate, acestea vor fi determinate de organul de control prin estimare, utilizând

în acest scop orice documente și informații referitoare la activitatea și perioada desfășurată, inclusiv compararea cu activități și cazuri similare”.

În ceea ce privește constatarea potrivit căreia petenta nu a putut prezenta organelor de control stocul de marfă la 31.12.2002, se reține că în susținerea contestației unitatea a anexat situațiile “Inventar 31 dec.2002” și “Inventar la marfa în consignație 31 dec.2002”.

La art.182 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede: “Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Având în vedere cele reținute anterior, documentele depuse în susținerea contestației, care nu au fost prezentate la control, și întrucât din raportul de inspectie fiscală nu rezultă clar deficiențele constatate în conducerea evidenței contabile și dispozițiile legale încălcate de societate, respectiv motivele pentru care nu au fost luate în considerare veniturile și cheltuielile înregistrate de unitate, urmează ca, în temeiul art.185 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, să se desființeze raportul de inspectie fiscală în ceea ce privește modul de determinare a venitului net aferent anilor 2002 și 2003, precum și deciziile de impunere anuale pe anii 2002 și 2003 emise pentru dl. “X” și pentru d-na “Y”. În consecință, o altă echipă de control decât cea care a întocmit raportul de inspectie fiscală contestat va efectua o nouă verificare a activității desfășurate de unitate în perioada 2002 și 2003, în scopul stabilirii venitului impozabil, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile speței și în funcție de elementele care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale, în vederea emiterii unor noi decizii de impunere pentru cei doi membri ai A.F. “X”.

În ceea ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere, stabilite în sarcina celor doi asociați pentru neplata la termen a impozitului pe venit, întrucât se desființează deciziile de impunere privind impozitul pe venit, și având în vedere principiul de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, urmează a fi desființate și deciziile de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.178 alin.(1) lit.a și art.179 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E

Desființarea Raportului de inspectie fiscală cu privire la modul de determinare a venitului net aferent anilor 2002 și 2003, precum și a Deciziilor de impunere anuale pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002 și pe anul 2003, și a Deciziilor de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, emise pentru cei doi asociați ai A.F. “X” din Tg. Mureș, urmand ca o altă echipă de control decât cea care a întocmit actul atacat să încheie un nou raport de inspectie fiscală, în care să prezinte, în

mod clar si precis, temeiul legal in vigoare, ținând cont de cele reținute în prezenta decizie și de prevederile legale aplicabile în speță, in vederea emiterii unor noi decizii de impunere.

DIRECTOR EXECUTIV

