

DECIZIA NR. 4

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de catre Administrația Finanțelor Publice Brașov , privind soluționarea contestației depusă de către d-na X domiciliata în Brașov .

Contestația a fost formulată împotriva Raportului de inspectie fiscala nr..... si implicit impotriva actelor administrativ fiscale emise ca urmare a valorificarii acestui raport respectiv: a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în Romania pe anul 2002, nr.....;Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în Romania pe anul 2003 nr.....; Notei de constatare pt. calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. prin care s-au stabilit obligatii de plata în sumă totală de lei .

Suma contestata se compune din :

- diferenta de impozit pe venit constatata in plus pentru anul 2002 ;
- diferenta de impozit pe venit constatata in minus pe anul 2003;
- dobanzi aferente diferentei de impozit pe venitul anului 2002 ;
- penalitati aferente diferentei de impozit pe venitul global pentru anul 2002.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată in raport de comunicarea actelor administrativ fiscale atacate , respectiv 25.10.2007 si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice Brasov , respectiv 07.11.2007.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206 și 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, D.G.F.P.Brașov este investită să soluționeze pe fond contestația.

I Petenta X contestă Raportul de inspectie fiscala nr., comunicat in data de 25.10.2007 impreuna cu Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în Romania pe anul 2002, nr.....;Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în Romania pe anul 2003 nr.....; Nota de constatare pt. calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. prin care s-au stabilit obligatii de plata în sumă totală de lei , menționând că nu este de acord cu măsura neacceptării ca deductibile a cheltuielilor efectuate pentru desfășurarea activității de agent de asigurare .

II.Organul fiscal competent a efectuat o inspectie fiscala in baza cererii inregistrata la AFP Brasov sub nr. prin care contribuabila PFA X solicita incetarea activitatii .

In urma verificarii activitatii de asigurari desfasurate de PFA X in baza contractului de agent nr. incheiat intre contribuabila si Y Asigurari de Viata SA s-a intocmit Raportul de inspectie fiscala nr. prin care organul de inspectie fiscala nu a acceptat cheltuieli in suma de pentru anul 2002 si in suma de pentru anul 2003 .

Ca urmare a valorificării raportului de inspectie fiscala nr. au fost emise Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în Romania pe anul 2002, nr.....;Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în Romania pe anul 2003 nr.....; Nota de constatare pt. calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. prin care s-au stabilit obligatii de plata în sumă totală de lei.

Prin adresa nr.emisa de organul fiscal al AFP Brasov s-a solicitat petentei, ca in termen de 5 zile de la comunicarea acesteia, sa precizeze cuantumul sumei contestate, individualizata pe categorii de impozite si accesorii ale acestora, prezentarea motivelor de fapt si de drept si anexarea tuturor documentelor in vederea sustinerii contestatiei in baza prevederilor art. 206 din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Avand in vedere ca pana la intocmirea dosarului contestatiei si inaintari acestuia la organul de solutionare competent contribuabila nu a precizat cuantumul sumei contestate , contestatia se considera formulata impotriva intregului act administrativ fiscal conform pct.2.1 din Ordinul 519 /2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

III Având in vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov este de a se stabili dacă contribuabilii care obțin venituri din activității desfășurate în baza contractelor de agent pentru care plățile anticipate se fac prin reținere la sursă , pot deduce cheltuieli aferente activității desfășurate.

În fapt, din Raportul de inspectie fiscala , rezulta ca petenta X a realizat în anul 2002 un venit in suma de ... lei dupa retinerea si virarea impozitului reprezentand plati anticipate in contul impozitului pe venitul anual din activitatea desfășurată ca agent de asigurare în baza contractului de agent nr. din 19.02.2004, încheiat cu societatea de asigurare Y Asigurari de Viata SA .Totodata a declarat cheltuieli deductibile in suma de lei

In anul 2003 contribuabila a realizat un venit din activitatea de agent de asigurare dupa retinerea si virarea impozitului reprezentand plati anticipate in contul impozitului pe venitul anual, in suma de si a declarat cheltuieli deductibile in suma de lei.

Organul de inspectie fiscala a luat în calcul ca venit net pentru anul 2002 venitul realizat în baza contractului de agent în sumă de ... lei iar pentru anul 2003 venitul net in suma de lei considerând că acei contribuabili care obțin venituri din activități independente pentru care plățile anticipate se fac prin reținere la sursă nu pot deduce cheltuieli.

Petenta contestă constatările organelor fiscale.

In drept veniturile din activitati independente sunt definite in art. 15 din O.G. 7/2003 privind impozitul pe venit care precizeaza:

“ART. 15

(1) În înțelesul prezentei ordonanțe, veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii”

De asemenea pct. 4 din HG nr. 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit** dat in aplicarea art. 15 specifica:

“4. Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asociații fără personalitate juridică, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum și cele obținute din practicarea unei meserii.

Principalele activități care constituie fapte de comerț sunt:

.....;
- activități al căror scop este facilitarea încheierii de tranzacții comerciale printr-un intermediar, cum ar fi: contract de comision, de mandat, de reprezentare, de agent de asigurare și alte asemenea contracte încheiate în conformitate cu prevederile Codului comercial, indiferent de perioada pentru care a fost încheiat contractul;”

În speță , pentru anul 2002 si anul 2003 , venitul net *din* activități independente se determină în baza art.16 alin (1) si alin (2) din O.G. Nr. 7/2001 privind impozitul pe venit , care precizează:

“ART. 16

(1) Venitul net din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

(2) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile.”

Totodata art. 14 , alin. (2) dinOG nr.7/2001 privind impozitul pe venit , precizează

:

“ART. 14

(1) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă evidența contabilă în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, completând Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile stabilite prin norme.” :

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate rezulta ca veniturile obținute din activități desfășurate în baza contractelor de agent sunt venituri din activități independente, iar potrivit art.16 alin (2) din O.G. Nr. 7/2001 privind impozitul pe venit , venitul net din activități independente se stabilește ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente venitului, deductibile pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

Potrivit art. 14 , alin. (2) dinOG nr.7/2001 privind impozitul pe venit, contribuabilii care obțin venituri din activități independente **sunt obligați** sa organizeze și să conducă evidența contabilă în partidă simplă.

Din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă cu precizie dacă cheltuielile efectuate de petent in anul 2002 în sumă de lei si cele declarate ca deductibile in anul 2003 in suma de lei sunt cheltuieli aferente veniturilor, dacă acestea sunt efectuate în interesul direct al activității , dacă reprezintă cheltuieli efective justificate cu documente și

nu rezultă dacă contribuabilul are organizată evidența contabilă în partidă simplă așa cum se precizează în dispozițiile legale mai sus enunțate .

Având în vedere cele de mai sus se reține că venitul net se determină prin deducerea cheltuielilor aferente venitului însă din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate determina cu precizie baza impozabilă , respectiv venitul net din activitatea de agent motiv pentru care urmează a se desființa Raportul de inspectie fiscala nr., impreuna cu Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în Romania pe anul 2002, nr.....;Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în Romania pe anul 2003 nr.....; Nota de constatare pt. calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. prin care s-au stabilit obligatii de plata în sumă totală de urmand a se reface verificarea pentru aceiași perioadă care a făcut obiectul contestației.

În drept art. 216 alin (3) din Codul de procedura fiscală , republicată precizează:

“ART. 216

Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

“102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 186 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și in temeiul art.216 din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se

DECIDE

Desființarea Raportului de inspectie fiscala nr., impreuna cu Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în Romania pe anul 2002, nr..... prin care s-a stabilit un impozit pe venit de plata in suma de ... lei ;Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în Romania pe anul 2003 nr..... prin care s-a stabilit diferenta de impozit pe venit de restituit in suma de lei ; Nota de constatare pt. calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. ... prin care s-a stabilit obligatii de plata în sumă totală de ... lei , urmând ca organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Brașov printr-o altă echipă de control să verifice aceiași perioadă impozabilă având în vedere prevederile legale aplicabile în speță .

Organul fiscal teritorial va proceda la emiterea Deciziei de impunere ca urmare a verificărilor efectuate , aceasta urmând a fi comunicată petentului împreună cu raportul privind constatările inspecției fiscale.

DIRECTOR EXECUTIV