

**DECIZIA NR. 332**

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Brasov-Serviciul G.R.C.D.F- P.F, privind solutionarea contestatiei formulata de petentul X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov- Serviciul Gestionare Regstru Contribuabili si Declaratii Fiscale- Persoane Fizice, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2005, reprezentand impozit pe venit de regularizat in plus.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177, alin.1 din OG.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Petentul X, contesta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005, motivand urmatoarele:

Potentul sustine ca in anul 2005 conform Deciziei mentionate, s-a stabilit cu titlu de impozit pe venit, luandu-se in considerare venitul net impozabil, precum si platile anticipate.

Potentul sustine ca la emiterea deciziei pe anul 2005, trebuia sa se aiba in vedere Declaratia speciala privind activitatile independente pe anul 2004 prin care petentul a inregistrat pierdere fiscala.

In sprijinul celor afirmate petentul depune la dosarul cauzei, Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente pe anul 2004, precum si Decizia de impunere anuala pentru anul 2005.

Totodata petentul sustine ca in continutul Declaratiei speciale privind veniturile din activitati independente pentru anul 2004, nu sunt incluse nici deducerile suplimentare prevazute de art.45 din Codul fiscal, situatie in care cuantumul pierderii fiscale s-ar majora in mod semnificativ.

In baza art.26 din Codul fiscal, conform caruia “ **pierderea anuala stabilita prin declaratia de impozit pe profit se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmtorii 5 ani consecutivi,**” petentul solicita recalcularea impozitului pe venit datorat pe anul 2005, avandu-se in vedere pierderea fiscala inscrisa in Declaratia speciala din anul 2004.

Totodata in conformitate cu prevederile art.185, alin.2 din Codul de procedura fiscala, petentul solicita suspendarea executarii Deciziei de impunere pe anul 2005, pana la solutionarea contestatiei.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2005, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov au stabilit o diferenta de impozit pe venit de regularizat in plus, motivand urmatoarele;

In anul 2006, contribuabilul a depus la organul fiscal, Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005.

Contribuabilul figureaza in evidentele fiscale pentru anul 2005 cu venituri din activitati independente.

Pe baza declaratiei speciale si a evidentelor fiscale, organul fiscal in conformitate cu prevederile art.84 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005, din care rezulta o diferenta de impozit pe venit de plata .

Organele fiscale precizeaza ca pentru anul 2004, contribuabilul nu a depus Declaratia de venit global in conformitate cu prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, motiv pentru care organul fiscal a procedat la efectuarea impunerii din oficiu in conformitate cu prevederile OMFP 1393/22.08.2006-pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice si a modelului formularelor "Decizie de impunere din oficiu", decizie comunicata contribuabilului.

**III.** Avand in vedere constatarile organelor fiscale, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

In fapt in anul 2006, contribuabilul depune la Administratia Finantelor Publice Brasov, Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005, prin care declara venitul brut realizat, cheltuieli deductibile, rezultand venitul net.

In baza documentelor depuse de contribuabil, organele fiscale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2005, luand in calcul venitul brut impozabil, la care a calculat un impozit pe venit, cheltuieli anticipate, rezultand o diferenta de impozit pe venit de regularizat in plus .

La emiterea Deciziei de impunere pentru anul 2005, organele fiscale nu au tinut cont de Declaratia speciala intocmita de contribuabil pentru anul 2004, prin care declara pierdere fiscala, intrucat petentul nu a depus la organul fiscal, Declaratia de venit global pentru anul 2004.

Decizia de impunere pentru anul 2004, a fost emisa din oficiu in conformitate cu prevederile OMFP 1393/2006.

**Ca urmare, cauza supusa solutionarii este daca, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005, este legal intocmita si pe cale de consecinta daca petentul datoreaza diferenta de impozit pe venit stabilita.**

In drept in conformitate cu prevederile art.80, alin.1 si 3 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza urmatoarele;

“ 1)- *Venitul net anual impozabil, se stabileste pe fiecare sursa din categoriile de venituri mentionate la art.41, lit.a), c) si f), prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale.*

3)- *Pierderea fiscala anuala inregistrata pe fiecare sursa din activitatile independente, cedarea folosintei bunurilor si din activitati agricole, se reporteaza si se completeaza cu venituri obtinute din aceeasi sursa de venit din urmasorii 5 ani fiscali.”*

Din documentele prezentate la dosarul cauzei, se constata ca organele fiscale au emis Decizia de impunere pentru anul 2005 fara a tine cont de Declaratia speciala depusa de contribuabil pentru anul 2004 prin care declara pierdere fiscala si de Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2004 din care rezulta o pierdere din activitati comerciale, luand in calcul doar venitul net declarat prin Declaratia speciala aferenta anului 2005 .

Cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art.80 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, modificat prin OUG 138/2004 care precizeaza;

“ ART. 80

*Stabilirea venitului net anual impozabil*

1) *Venitul net anual impozabil se stabilește pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la art. 41 lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.*

2) *Veniturile din categoriile prevăzute la art. 41 lit. a), c) și f), ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual.*

3) *Pierderea fiscală anuală înregistrată pe fiecare sursă din activități independente, cedarea folosinței bunurilor și din activități agricole se reportează și se completează cu venituri obținute din aceeași sursă de venit din următorii 5 ani fiscali.*

4) *Regulile de reportare a pierderilor sunt următoarele:*

a) *reportul se efectuează cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 5 ani consecutivi;*

b) *dreptul la report este personal și netransmisibil;*

c) *pierderea reportată, necompensată după expirarea perioadei prevăzute la lit. a), reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului.*

In baza acestor documente organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005, **luand in calcul in mod eronat venitul brut impozabil**, la care au stabilit un impozit pe venit si o diferenta de impozit de plata.

Avand in vedere aspectele prezentate si intrucat Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005, **a fost intocmita in mod eronat**, organele fiscale netinand cont de pierderea fiscala inregistrata de contribuabil pe anul 2004, se va face aplicabilitatea art.185, alin.3 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza;

“ *Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”*

Acelasi punct de vedere a fost precizat si de organele fiscale prin referatul intocmit, de desfiintare a Deciziei de impunere anuala emisa pentru anul 2005 si emiterea unei noi decizii de impunere, care sa tina cont de pierderea fiscala inregistrata de contribuabil pentru anul 2004.

In consecinta, urmeaza a se desfiinta Decizia de impunere pentru veniturile realizate in anul 2005, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov - Serviciul G.R.C.D.F- Persoane fizice, sa intocmeasca o noua Decizie de impunere, avand in vedere pierderea fiscala inregistrata de contribuabil pe anul 2004.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.186 alin.3) din OG.92/2003-republicata, privind Codul de procedura fiscala se:

#### **DECIDE :**

Desfiintarea Deciziei de impunere pentru veniturile realizate in anul 2005, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov, -Serviciul G.R.C.D.F- Persoane fizice sa intocmeasca o noua decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005, avand in vedere considerentele deciziei de solutionare: