



DECIZIA Nr. 2/2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
D-na
impotriva Deciziei de impunere anuala nr...../.....2006,
emisa de Administratia finantelor publice Bragadiru

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin contestatia inregistrata sub nr.../.....2006 formulata de d-na, cu domiciliul in, judetul Ilfov, impotriva Deciziei de impunere anuala nr.../.....2006, emisa de Administratia finantelor publice a comunei Bragadiru.

Contestatia se refera la suma de lei, reprezentand diferente de impozit pentru anul 2005.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 176, art. 177 alin.(1) si art. 179 alin.(1) lit.a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se urmatoarele :

- contestatia a fost depusa in termenul impus de art.177 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;
- contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;
- contestatia se refera la sumele stabilite prin Decizia de impunere anuala nr...../.....2006, emisa de Administratia finantelor publice Bragadiru.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 179 alin. (1) lit. a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de d-na

I. In sustinerea contestatiei, contestatoarea face urmatoarele precizari:

“... Administratia Finantelor Publice a comunei Bragadiru, Ilfov, nu a calculat impozitul pe venitul net, rezultat in urma calculelor efectuate, asa cum rezulta atat din evidentele contabile prezentate la organul fiscal, cat si din Declaratia Speciala Privind Veniturile Realizate depusa in termenul legal(Declaratia 200 pt. anul 2005).

S-a omis a se tine cont de cheltuielile aferente veniturilor obtinute in anul 2005; asa cum este stipulat in Codul Fiscal, art.48, alineatul 8”.

II. In referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei intocmit de Administratia finantelor publice a orasului Bragadiru inregistrat la Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov sub nr...../.....2006 , organul fiscal isi mentine punctul de vedere privind legalitatea si oportunitatea Deciziei de Impunere Anuala nr...../.....2006.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, argumentele invocate de petenta in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare la data emiterii actului administrativ fiscal contestat, se retin urmatoarele :

Cu privire la suma de lei, reprezentand diferente de impozit pe venit, Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala constand in neadmiterea ca deductibile a cheltuielilor aferente veniturilor realizate de contestatoare in anul 2005, inscise in Declaratia speciala privind veniturile realizate, in conditiile in care organul de inspectie fiscala nu a stabilit cadrul legal pentru neacordarea deductibilitatii acestor cheltuieli.

In fapt, la data de2006, in termenul stabilit de legislatia in materie contestatoarea a depus la Administratia finantelor publice a orasului Bragadiru, Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005 cu urmatoarele sume:

- venit brut lei;
- cheltuieli deductibile lei;
- venit net lei.

In baza acestei declaratii, organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere anuala nr...../.....2006 pentru un venit net egal cu venitul brut declarat de contestatoare, fara a lua in calcul cheltuielile deductibile declarate de aceasta si fara a intocmi un raport de inspectie fiscala, in conformitate cu prevederile OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care urmeaza a se desfiinta Decizia de impunere anuala nr...../.....2006, emisa de Administratia finantelor publice Bragadiru pentru suma de lei reprezentand diferente de impozit pe venit pentru anul 2005, situatie in care se va incheia un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare astfel:

“ *ART. 46*

Definirea veniturilor din activitati independente

...

(3) *Constituie venituri din profesii libere veniturile obtinute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament in valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfasurate in mod independent, in conditiile legii.*

ART. 48

Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente, determinat pe baza contabilitatii in partida simpla

...

(4) *Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:*

a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente;

b) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite;

c) sa respecte regulile privind amortizarea, prevazute in titlul II, dupa caz;

d) cheltuielile cu primele de asigurare sa fie efectuate pentru:

1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;

2. activele ce servesc ca garantie bancara pentru creditele utilizate in desfasurarea activitatii pentru care este autorizat contribuabilul;

3. boli profesionale, risc profesional si accidente de munca;

4. persoane care obtin venituri din salarii, potrivit prevederilor capitolului III din prezentul titlu, cu conditia impozitarii sumei reprezentand prima de asigurare, la beneficiarul acesteia, la momentul platii de catre suportator.

ART. 84

Stabilirea si plata impozitului pe venitul net anual impozabil

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

...

(5) *Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, in intervalul si in forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.”.*

De asemenea OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare prevede urmatoarele:

“ART. 64

Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale

(1) *Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.*

(2) *Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii.*

ART. 83

Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);*
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.*

ART. 84

Decizia de impunere

...

(4) Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 80 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia.

ART. 92

Obiectul si functiile inspectiei fiscale

(1) Inspectia fiscala are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora.

(2) Inspectia fiscala are urmatoarele atributii:

a) constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza si evaluarea informatiilor fiscale, in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatiile proprii sau din alte surse;

c) sanctionarea potrivit legii a faptelor constatate si dispunerea de masuri pentru prevenirea si combaterea abaterilor de la prevederile legislatiei fiscale.

(3) Pentru ducerea la indeplinire a atributiilor prevazute la alin. (2) organul de inspectie fiscala va proceda la:

a) examinarea documentelor aflate in dosarul fiscal al contribuabilului;

b) verificarea concordantei dintre datele din declaratiile fiscale cu cele din evidenta contabila a contribuabilului;

c) discutarea constatarilor si solicitarea de explicatii scrise de la reprezentantii legali ai contribuabililor sau imputernicitii acestora, dupa caz;

d) solicitarea de informatii de la terti;

e) stabilirea de diferente de obligatii fiscale de plata;

f) verificarea locurilor unde se realizeaza activitati generatoare de venituri impozabile;

g) dispunerea masurilor asiguratorii in conditiile legii;

h) efectuarea de investigatii fiscale potrivit alin. (2) lit. a);

i) aplicarea de sanctiuni potrivit prevederilor legale;

j) aplicarea de sigilii asupra bunurilor, intocmind in acest sens proces-verbal.

ART. 94

Formele si intinderea inspectiei fiscale

(1) Formele de inspectie fiscala sunt:

a) inspectia fiscala generala, care reprezinta activitatea de verificare a tuturor obligatiilor fiscale ale unui contribuabil, pentru o perioada de timp determinata;

b) inspectia fiscala partiala, care reprezinta activitatea de verificare a uneia sau mai multor obligatii fiscale, pentru o perioada de timp determinata.

(2) Inspectia fiscala se poate extinde asupra tuturor raporturilor relevante pentru impozitare, daca acestea prezinta interes pentru aplicarea legii fiscale.

ART. 107

Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.

(2) Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat in scris contribuabilului.”.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in baza art.84 alin.(1) si (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.64, art.83, art.84 alin.(4), art.92, art.94 si art.107 din OG nr.92/2003 si in temeiul art.179 alin.(1) lit.a) si art.186 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

1. Desfiintarea Deciziei de impunere anuala nr...../.....2006, privind diferente de impozit pe venit pentru anul 2005, in suma de lei, urmand a se incheia un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.188 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta de contencios administrativ competenta, in termenele stabilite de Legea nr.554/2004, Legea contenciosului administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV