

DECIZIA nr. 115 /2011

cu privire la solutionarea contestatiei formulate de

**contribuabilul X, CNP, din Municipiul Rm. Sarat,
impotriva Deciziei de impunere nr./.2011, respectiv a Raportului
de Inspectie Fiscala nr.?2011 intocmite de Activitatea de Inspectie
Fiscala Buzau, inregistrata la DGFP Buzau sub nr./.2011**

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului
Buzau;

Avand in vedere:

- contestatia formulata de contribuabilul X din Municipiul Rm.Sarat;
- Decizia de impunere nr./.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau;
- Raportul de inspectie fiscala nr./.2011 intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau;
- Termenul legal de depunere a contestatiei;
- Art. 209 pct. 1 lit "a" din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, actualizata, prin care DGFP Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de dna. X din Municipiul Rm.Sarat.

Organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Buzau, au efectuat in perioada2011, controlul impozitului venit din activitati independente la contribuabilul X, pentru perioada2006 –2009, ocazie cu care au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta in suma de lei.

Contribuabilul a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei : obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentand impozit pe venit net(... lei) respectiv accesorii aferente impozitului pe venit(... lei).

I. Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

- veniturile realizate au fost declarate anual la Administratia Financiara Rm.Sarat si au fost obtinute in urma desfasurarii activitatii ca agent de asigurare pe contract de intermediere in Asigurari la Sucursala A Buzau, reprezentanta Rm.Sarat.

- nu se considera vinovata de aceste nereguli, deoarece nu i s-au adus la cunostinta nici de unitatea la care isi desfasoara activitatea si nici de lucratorul de la Administratia Fiscala Locala unde a fost depusa anual

declaratia de venit.

II. Organele de control fiscal au constatat urmatoarele:

- contribuabilul nu este impus anticipat deoarece desfasoara activitate pentru care impozitul este retinut la sursa.

Pentru anul 2006, cu declaratia speciala nr. din2007 au fost declarate cheltuieli in suma de lei.

- Conform art. 72 alin 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, suma de lei este nedeductibila fiscal, motiv pentru care s-a calculat un impozit suplimentar de lei cu termen de plata2007. Pentru neplata la termen in baza art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Pentru anul 2007, cu declaratia speciala nr. din2008 au fost declarate cheltuieli in suma de lei. Conform art. 72 alin. 1 din OG nr. 92/2003, privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, suma de lei este nedeductibila fiscal, motiv pentru care s-a calculat un impozit suplimentar de ... lei cu termen de plata la data de2008. Pentru neplata la termen in baza art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, au fost calculate majorari de intarziere in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Pentru anul 2008, cu declaratia speciala nr...../.2009 au fost declarate cheltuieli in suma de lei. Conform prevederilor art. 72 alin. 1 din OG nr. 92/2003, privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, suma de lei este nedeductibila fiscal, motiv pentru care s-a calculat un impozit pe venit suplimentar in suma de lei cu termen de plata/.2009.

Pentru neplata la termenul scadent, in baza art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Pentru anul 2009, cu declaratia speciala nr.2010, au fost declarate cheltuieli in suma de lei. Conform prevederilor art. 72 alin. 1 din OG nr. 92/2003, privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, suma de lei este nedeductibila fiscal, motiv pentru care s-a calculat un impozit suplimentar in suma de ...lei cu termen de plata 11.07.2010. Pentru neplata la termenul scadent, in baza art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, au fost calculate majorari de intarziere in suma de 44 lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Documentele justificative privind cheltuielile nu au fost eliberate pe persoana fizica autorizata si nu poarta codul de inregistrare fiscala, motiv pentru care nu pot fi atribuite contribuabilului ca documente justificative si nu pot fi considerate deductibile fiscal. Respectarea art. 48 alin. 8 din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, in sensul conducerii evidentei contabile in partida simpla prin completarea registrului jurnal incasari si plati, nu este suficienta intrucat in evidenta trebuiau inregistrate documente justificative intocmite potrivit legii si care sa cuprinda si datele de inregistrare fiscala ale contribuabilului, date ce nu se regasesc in documentele respective datorita faptului ca, contribuabilul nu s-a inregistrat din punct de vedere fiscal.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare, respectiv de organele de specialitate ale Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau, se retin urmatoarele:

- contribuabilul X a desfasurat activitatea de servicii de asigurari in baza unui contract de agent;

- conform raportului de inspectie fiscala nr.2011 s-a stabilit pe perioada 2006 – 2009 , un impozit pe venit din activitati independente suplimentar, in suma de lei si accesorii in suma de lei, motiv pentru care a fost emisa Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual nr.2011.

Potrivit art. 72 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si compeltarile ulterioare, (1) Orice persoana sau entitate care este subiect intr-un raport juridic fiscal se inregistreaza fiscal primind un Cod de identificare fiscala. Codul de identificare fiscala va fi:

.....
e) pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, Codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”

Deasemenea, conform art. 72 alin. 5 si alin. 6 din OG nr. 92/2003, privind Codul de Procedura Fiscala, actualizat,

“(5) Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente, pentru care platile anticipate se fac prin retinere la sursa de catre platitorii de venituri, au obligatia, in vederea inregistrarii, sa depuna la organul fiscal competent declaratia de inregistrare fiscala.

(6) Declaratia de inregistrare fiscala sa depune in termen de 30 zile de la :

a) data infiintarii potrivit legii, in cazul persoanelor juridice, asociierilor si altor entitati fara personalitate juridica.

b) data eliberării actului legal de funcționare, data începerii activităților, data obținerii primului venit sau dobândirii calității de angajat, după caz, în cazul persoanelor fizice.”

Conform art. 73 alin(1) din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală,

“(1) Pe baza declarației de înregistrare fiscală, depusă potrivit art. 68 alin(3), organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală eliberează certificatul de înregistrare fiscală, în termen de 15 zile de la data depunerii declarației. În certificatul de înregistrare fiscală se înscrie obligatoriu codul de identificare fiscală.”

De asemenea, potrivit art. 73 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, actualizat, există obligația înscrierii codului de identificare fiscală pe documente,

“Platitorii de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat au obligația de a menționa pe facturi, scrisori, oferte, comenzi sau pe orice alte documente emise Codul de identificare fiscală propriu.”

Contribuabilul nu a prezentat certificatul de înregistrare fiscală și prin urmare nu este subiect într-un raport juridic fiscal, neavând calitatea de persoană fizică autorizată.

Totodată, documentele care stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partida simplă pot dobândi, potrivit prevederilor pct. 15 din OMF nr. 1040/2004, calitatea de documente justificative numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute în normele legale în vigoare.

Documentele justificative privind cheltuielile, nu au fost eliberate pe persoană fizică autorizată și nu poartă Codul de înregistrare fiscală care să se regăsească înscris în evidențele ANAF, în Registrul contribuabililor, ca platitor de impozite și taxe, motiv pentru care nu pot fi atribuite contribuabilului ca documente justificative iar cheltuielile nu pot fi considerate deductibile din punct de vedere fiscal.

În consecință, în baza art. 209 pct. 1 lit “a”, art. 210 pct 1 respectiv a art. 216 pct 1 din OG nr. 92/2003 cu modificările și completările ulterioare privind Codul de Procedură Fiscală,

DECIDE:

Art.1. Respingerea contestației formulată de contribuabilul X din

Municipiul Rm.Sarat,, CNP, pentru suma de lei reprezentand impozit pe venit(..... lei) respectiv accesorii aferente impozitului pe venit(..... lei), ca neantemeiata.

Art.2. Biroul Solutionare Contestatii va comunica prezenta decizie contestatoarei, respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau.

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau conform legislatiei in vigoare.

Director Executiv,

Vizat
Biroul Juridic