

DECIZIA NR.3

Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov, Biroul de Soluționare a Contestațiilor, a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Brașov privind soluționarea contestației depusă de P.F.A.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale A.F.P. Brașov în Decizia de impunere pe anul 2003, prin care s-a stabilit de plată către bugetul statului o diferență de impozit pe venit.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.174, 175 și 176 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către P.F.A.

I.P.F.A contestă Decizia de impunere anuală pe anul 2003, prin care s-a stabilit de plată către bugetul statului o diferență de impozit pe venit.

Petenta susține că decizia de impunere pe anul 2003 este eronată întocmită întrucât organul fiscal a luat în calcul venitul net stabilit prin procesul verbal din 06.08.2003, încheiat în vederea încetării activității ca persoană fizică autorizată.

Prin procesul verbal mai sus amintit, organul fiscal a stabilit că valoarea de trecere a autoturismului din patrimoniul afacerii în patrimoniul personal mai mare decât cea stabilită de PFA, însă din Sentința civilă emisă de Tribunalul Brașov, s-a stabilit că valoarea autoturismului este cea stabilită de PFA la care se adaugă TVA aferentă.

Petenta menționează că urmare a depunerii copiilor după sentința și decizia mai sus amintită organele fiscale din cadrul A.F.P.Brașov au corectat numai valoarea TVA de plată nu și baza ce a generat T.V.A.

Astfel, petenta solicită anularea deciziei de impunere pe anul 2003 susținând că venitul brut din activități independente este cea stabilită prin Sentința civilă emisă de Tribunalul Brașov și nu cât a stabilit organul de control prin procesul verbal din 06.08.2003.

Deasemenea, petenta solicită stabilirea corectă a cheltuielilor din activități independente pe anul 2003.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, organul fiscal din cadrul A.F.P. Brașov au stabilit în sarcina petentei o diferență de impozit pe venit pe anul 2003.

III. Luând în considerare 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:

Pe perioada verificată petenta a desfășurat activitate de intermediere în comerțul cu produse diverse (combustibili, material lemnos și de construcții, mașini și echipamente industriale) potrivit autorizației eliberată de Consiliul Județean Brașov în baza Decretului-Lege nr.54/1990.

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este de stabili dacă impozitul pe venit pe anul 2003 a fost calculat corect în condițiile în care Tribunalul Brașov prin Sentința civilă și Curtea de Apel Brașov prin Decizie precizează în conformitate cu raportul de

expertiză administrat în cauză că valoarea autoturismului trecut din patrimoniul afacerii în patrimoniul personal este cea stabilită de PFA.

În fapt, urmare a controlului efectuat la solicitarea P.F.A. pentru încetarea activității, organele de control din cadrul A.F.P.Brașov prin procesul verbal au considerat că valoarea autoturismului trecut din patrimoniul afacerii în patrimoniul personal nu este cea înscris de petentă în registrul de încasări și plăți. Astfel, organul fiscal a stabilit un venitul brut din activități comerciale aferent anului 2003.

Petenta a contestat procesul verbal nr.110347/06.08.2003, respectiv valoarea autoturismului și TVA aferentă, trecută în proprietatea personală solicitând și efectuarea unei expertize a bunului de către o persoană autorizată.

Prin raportul de expertiză administrat în cauză Tribunalul Brașov a stabilit că valoarea reală a autoturismului este cea stabilită de expert la care se adaugă TVA aferentă.

Tribunalul Brașov prin Sentința civilă și Curtea de Apel Brașov prin Decizie, anexate în copie la dosar, au consemnat că valoarea reală a autoturismului trecut din patrimoniul afacerii în patrimoniul personal este cea stabilită, conform raportului de expertiză.

În Decizia de impunere pe anul 2003 la rubrica "Venit net din activități comerciale" organul fiscal a înscris venitul, stabilit prin procesul verbal fără a lua în considerare Sentința Tribunalului Brașov și Decizia Curții de Apel Brașov.

Prin contestația formulată petenta solicită recalcularea impozitului pe venit pe anul 2003 având în vedere cele precizate în Sentința civilă și Decizie, respectiv valoarea autoturismului trecut în patrimoniul personal este cea stabilită conform raportului de expertiză, și nu cea stabilită organul fiscal prin procesul verbal.

În drept, art.16, pct.1 din H.G. nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit precizează:

"În cazul încetării definitive a activității sumele obținute din valorificarea bunurilor din patrimoniul afacerii, înscrise în Registrul-inventar, cum ar fi: mijloace fixe, obiecte de inventar și altele asemenea, precum și stocurile de materii prime, materiale, produse finite și mărfuri rămase nevalorificate sunt incluse în venitul brut.

În cazul în care bunurile din patrimoniul afacerii trec în patrimoniul personal al contribuabilului, din punct de vedere fiscal se consideră o înstrăinare, iar suma reprezentând contravaloarea acestora se include în venitul brut al afacerii.

În toate cazurile evaluarea se face la prețurile practicate pe piață sau stabilite prin expertiză tehnică."

Valoarea autoturismului trecut din patrimoniul afacerii în patrimoniul personal al contribuabilului este cea stabilită prin raportul de expertiză, efectuat de persoană autorizat.

Deasemenea, prin Sentința civilă emisă de Tribunalul Brașov și Decizia emisă de Curtea de Apel Brașov, anexate în copie la dosar, se precizează clar că "Valoarea reală a bunurilor este cum s-a stabilit prin raportul de expertiză la care se adaugă TVA aferentă"

În decizia de impunere pe anul 2003, la calcularea impozitului pe venit, organul fiscal din cadrul A.F.P. Brașov nu a ținut cont de cele precizate prin sentința și decizia mai sus amintită, luând ca bază de calcul venitul net stabilit prin procesul verbal.

Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei și cele precizate în Sentința civilă emisă de Tribunalul Brașov și Decizia emisă de Curtea de Apel Brașov, urmează a se desființa Decizia de impunere pe anul 2003. Organul fiscal va recalcula venitul net din activități independente pe anul 2003, luând în considerare venitul brut din trecerea autoturismului în patrimoniul personal la valoarea stabilită prin raportul de expertiză.

În speță sunt aplicabile prevederile art.185 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală coroborat cu art.65 alin.(4) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit coroborat cu care precizează:

art.185 alin.(3) din O.G. nr.92/2003

“(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.”

art.65 alin.(4) din O.G. nr.7/2001

“(4) Organul fiscal va emite o nouă decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat.”

Astfel, organul fiscal va emite o nouă decizie de impunere pe anul 2003, potrivit prevederilor legale aplicabile în speță și celor precizate în conținutul deciziei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.16 pct.1 din H.G nr.54/2003 privind aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, art.65 alin.(4) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit și art.185 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se

DECIDE :

Desființarea Deciziei de impunere pe anul 2003, urmând ca organul fiscal să emită o noua decizie de impunere pentru anul 2003 având in vedere prevederile legale aplicabile în speță si cele precizate in continutul deciziei.

