

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA

DECIZIA Nr. 48
din

privind solutionarea contestatiei formulata de
persoana fizica autorizata -----,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor
Publice Judetul Braila sub nr...../.....2008

Ministerul Economiei si Finantelor, Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../.....2008, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr./.....2008, asupra contestatiei depusa la A.I.F. sub nr...../.....2007, formulata de persoana fizica autorizata impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../.....2007.

P.F.A. are domiciliul in judetul Braila, comuna, se identifica prin CNP, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr.../.../..... si are atribuit codul unic de inregistrare

D.G.F.P. Judetul Braila verificand indeplinirea conditiilor procedurale prevazute de O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, a constatat ca aceasta a fost introdusa de un imputernicit al contestatoarei, Cabinet de Avocat - "", este semnata " pentru - AVOCAT - ", cu aplicarea stampilei in original (..... - Cabinet de Avocat) si a unei semnaturi indescifrabile. La dosarul cauzei, fila nr.33, este depusa, in original, imputernicirea avocatiala nr... seria BR A nr..... pentru avocat, intocmita in baza contractului de asistenta juridica nr...../.....2007.

Obiectul contestatiei formulata de catre P.F.A. il constituie Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr.

...../.....2007 emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. pentru suma totala de lei, din care :

- lei cu titlu de impozit pe venit net anual suplimentar ;
- lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe venit net anual suplimentar,

precum si constatarile privind fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap.

Cum Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. a fost incheiata in data de2007 si comunicata P.F.A. in aceeasi data, conform semnaturii de primire a reprezentantului acesteia de pe adresa de inaintare nr...../.....2007, fila nr.30, dosar cauza, iar contestatoarea a trimis la A.I.F., prin posta, cu scrisoarea recomandata nr..... din data de2007, contestatia inregistrata sub nr...../.....2007, rezulta ca aceasta a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este competenta sa se pronunte asupra contestatiei formulata de P.F.A.

I. Contestatia este formulata de P.F.A. impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../.....2007 emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F., fara a preciza, in clar, suma contestata, precum si motivele de fapt si de drept pe care si-a intemeiat contestatia. Deoarece la solicitarea Biroului de Solutionare a Contestatiilor din adresa nr...../.....2008, primita in data de2008, conform confirmarii de primire nr....., de a completa forma si continutul contestatiei, contribuabilul nu a raspuns in termenul acordat, in baza dispozitiilor pct.2.1 din O.M.F.P. nr.519/2003, contestatia se considera formulata impotriva intregului act administrativ fiscal. Ca urmare, suma totala contestata este de lei, din care : lei cu titlu de impozit pe venit net anual suplimentar si lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe venit net anual suplimentar.

P.F.A. solicita admiterea contestatiei formulate pe motiv ca actul de control atacat este nefondat si nelegal.

In fapt, P.F.A. contesta constatarile privind fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, datorat in conformitate cu prevederile O.G. nr.102/1999, modificata si completata prin Legea nr.

343/2004. De asemenea, contribuabilul contesta si modul in care organele de inspectie au inteles sa calculeze, prin estimare, veniturile din agricultura cat si cele obtinute din activitatea de prestari servicii in agricultura, deoarece acesta "avea posibilitatea reala sa, factica si scriptica sa verifice cat reprezinta veniturile din agricultura (din cultivarea terenului) si cat reprezinta activitatea de prestari servicii ". Organele de inspectie fiscala au incheiat un proces verbal pentru inventarierea productiilor obtinute pe care nu l-au inregistrat ca facand parte din actele care fac obiectul inspectiei fiscale si totodata au facut o aplicare gresita a legii deoarece " fapta retinuta de catre organul constatator nu exista ".

II. Ministerul Economiei si Finantelor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../.....2007, intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../.....2007.

Prin decizie s-au stabilit pentru perioada, in sarcina P.F.A., obligatii fiscale suplimentare de plata, in suma totala de lei, din care : lei cu titlu de impozit pe venit net anual suplimentar si lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe venit net anual suplimentar.

In fapt, in evidenta contabila nu au fost inregistrate pe venituri productiile din cultivarea terenurilor, cheltuielile de intretinere a culturilor, precum si amortizarile mijloacelor fixe. Astfel, in anii si, contribuabilul nu a realizat o evidenta a cheltuielilor in mod detaliat, pe fiecare tip de activitate si, ca urmare, organul de inspectie fiscala a procedat la o estimare a valorilor cheltuielilor aferente activitatii de prestari servicii in agricultura pentru a putea determina valoarea venitului net. In acest scop, s-a realizat o estimare a veniturilor provenind din activitatea de cultivare a terenului arendat si aceste venituri au fost cumulate cu cele obtinute din prestarile de servicii in agricultura, determinandu-se astfel veniturile totale obtinute pe baza carora au fost calculate cheltuielile si calculandu-se diferentele de impozit pe venit si accesoriiile aferente.

In drept, obligatiile fiscale suplimentare au fost calculate in temeiul art.46 alin.(2), art.48 alin.(3) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

III. Avand in vedere constatarile organelor de control vamal, motivatiile contestatoarei, din analiza actelor si documentelor depuse la dosarul contestatiei si in raport cu prevederile legale in vigoare, se retine :

1. Referitor la capatul de cerere in suma totala de lei cu titlu de impozit pe venit net anual suplimentar cu accesoriile aferente :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila este sa se pronunte asupra obligatiilor suplimentare de plata in suma totala de lei, din care : lei cu titlu de impozit pe venit net anual suplimentar si lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe venit net anual suplimentar, dispuse de catre D.G.F.P. Judetul Braila - A.I.F. in sarcina P.F.A., in conditiile in care contestatoarea nu si-a motivat, in fapt si in drept, contestatia pe fondul cauzei.

In fapt, se retine ca organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila - A.I.F. au efectuat o inspectie fiscala generala pentru verificarea modului de desfasurare a activitatii P.F.A. din perioada, de stabilire si declarare a veniturilor realizate in vederea impozitarii acestora. Astfel, au constatat ca aceasta nu a inregistrat toate veniturile realizate din prestarile de servicii si nu a calculat si inregistrat corect cheltuielile efectuate cu intretinerea culturilor, nerealizand in anii si o evidenta a cheltuielilor detaliat, pe fiecare tip de activitate. Pentru determinarea venitului anual impozabil si a impozitului pe venit datorat bugetului general consolidat al statului pentru anii si, organele de inspectie fiscala au procedat la o estimare a valorii cheltuielilor aferente activitatii de prestari servicii in agricultura pe seama ponderii veniturilor obtinute din prestari servicii in total venituri si au calculat o diferenta de lei cu titlu de impozit pe venit net anual suplimentar si accesorii aferente de lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.206 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

“ Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde :

...

c) motivele de fapt si de drept ;

d) dovezile pe care se intemeiaza ... “,

dar si in prevederile pct.2.4 si 2.5 din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicata, precum :

” 2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

2.5. În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de

fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată.”

De asemenea, sunt aplicabile și dispozițiile art.1169 din Codul civil, precum : “ Cel ce face o propunere înaintea judecării trebuie să o dovedească. “

În contextul prevederilor legale menționate mai sus și față de situația de fapt, D.G.F.P. Județul Braila - Biroul de soluționare a contestațiilor reține că în contestație P.F.A. Sandu Sorin nu a precizat dovezile pe care își întemeiază contestația cu privire la debitul de lei reprezentând impozit pe venitul net anual suplimentar cu accesoriile aferente datorat pentru anii și, nu a prezentat calcule sau documente în susținerea cauzei care să infirmе constatările organului fiscal sau din care să se poată trage concluzia că acesta nu a procedat în mod legal și corect și nici nu a arătat motivele de drept în baza cărora contestă debitul stabilit.

Mai mult, P.F.A. nu a dat curs nici solicitărilor organelor de inspecție fiscală din A.I.F. și organelor de soluționare a contestațiilor din cadrul B.S.C., din adresa nr...../.....2008 și respectiv nr./.....2008, de a preciza în clar motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care își întemeiază contestația, pentru că organele de soluționare, care nu se pot substitui contestatorului, să poată face analiză pe fondul cauzei și să-și fundamenteze corect soluția adoptată.

În consecință, se reține că, în condițiile în care organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța asupra temeiniciei și legalității măsurilor dispuse de organele fiscale, contestația privind suma de lei cu titlu de impozit pe venitul net anual suplimentar, cu accesoriile aferente, se privește ca nemotivată și urmează a fi respinsă ca atare.

2. Referitor la capatul de cerere privind contestația împotriva fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap :

Cauza supusă soluționării cu care a fost investită D.G.F.P. Județul Braila este să se pronunțe asupra contestației formulată împotriva constatărilor privind fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, în condițiile în care actul administrativ fiscal atacat, Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieră nr...../.....2007, întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr...../.....2007, nu a avut ca obiect analiză acestui fond.

În fapt, se reține că P.F.A. a contestat obligații fiscale cu titlu de fond special de solidaritate pentru persoanele cu handicap care nu au făcut obiectul Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieră nr...../.....2007.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.206 alin. (2) din O.G. nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

" Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal. "

si in dispozitiile pct.12.1 din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicata, precum :

" Contestatia poate fi respinsa ca:

...

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect ;".

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul de solutionare a contestatiilor retine ca P.F.A. a contestat obligatii fiscale cu titlu de fond special de solidaritate pentru persoanele cu handicap care nu au facut obiectul Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../.....2007, atacata. Cum obiectul unei contestatii il constituie numai sumele stabilite si inscrise intr-un titlu de creanta sau intr-un act administrativ fiscal si cum titlul de creanta atacat a fost Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../.....2007 in care, la capitolul 4 nu sunt analizate date privind fondul special pentru persoane cu handicap, contestatia privind capatul de cerere privind acest fond se priveste ca fiind fara obiect si urmeaza a fi respinsa ca atare.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.1169 din Codul civil, pct.2.1, pct.2.4, pct.2.5 si pct.12.1 din O.M.F.P. nr.519/2005, coroborat cu prevederile art.205, art.206, art.207 alin.(1), art.209 alin.(1) lit.a), art.210 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

1. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de P.F.A., cu domiciliul in judetul Braila, comuna, in contradictoriu cu M.E.F. - A.N.A.F. - D.G.F.P. Judetul Braila - A.I.F. cu sediul in Braila, strada Delfinului nr.1, impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../.....2007, privind suma totala de lei, din care :

- lei cu titlu de impozit pe venit net anual suplimentar ;
- lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe venit net anual suplimentar.

2. Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulata impotriva fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap.

In temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit art.218 alin.(2) din acelasi act normativ, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,