



DECIZIA NR. 72/26.06.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

P.F. X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Atudorei Gabriela (fosta Dumbrava Gabriela) asupra contestatiei formulate pentru **P.F. X**, cu domiciliul in municipiul Pascani, str. CNP prin adresa fara numar, inregistrata la institutia noastra sub nr. si la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., act administrativ fiscal intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi- Activitatea de Inspecție Fiscală.

In baza Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatii de Inspecție Fiscală, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr., inregistrata la noi sub nr., Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași a transmis dosarul contestației împreună cu punctul de vedere privitor la contestația formulată de **P.F. X**, considerând contestația neintemeiată.

Organul de soluționare competent, cu adresa nr., a solicitat organului de inspecție fiscală să revină cu completări la dosarul contestației referitoare la dovada comunicării actului administrativ fiscal atacat, precum și a altor documente care au legătură cu cauza supusă soluționării.

Cu adresa nr., inregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. organele de inspecție fiscală revin cu completările solicitate.

Suma contestată este în valoare de S lei și reprezintă impozit pe veniturile din activități independente.

Contestația este semnată de d-na Atudorei Gabriela, fostă Dumbrava Gabriela (urmarea căsătoriei) și poartă amprenta stampilei în original.

Contestația a fost transmisă prin poștă în data de 09.04.2008 conform stampilei aplicată pe plicul aflat la dosarul cauzei, în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestației în data de 21.03.2008, conform stampilei de zi a oficiului care înapoiază confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. P.F. X în calitate de persoană fizică autorizată, conform Autorizației Primăriei Municipiului Pâncani nr., anulată la data de 20.12.2007 conform Dispoziției Primăriei Municipiului Pâncani nr., solicită anularea sumei de S lei stabilită ca diferență prin Decizia de impunere nr. în urma verificării efectuate pentru încetarea definitivă a activității.

Petenta motiveaza in sustinerea contestatiei faptul ca prin Procesul verbal de aport nr. a intentionat ca obiectele de inventar inscrise in acesta in suma de S lei, sa fie aduse ca aport la capitalul social al S.C. GABRIELA HAIR STYLE STUDIO SRL, in calitate de asociat unic.

Contestatoarea face precizarea ca obiectele de inventar au fost luate in calcul pentru stabilirea impozitului pe venit la valoarea de achizitie, in baza documentelor de provenienta, in realitate ele erau intr-un grad avansat de uzura (sau defecte) nemaifiind posibila trecerea lor ca aport la capitalul societatii pe care a infiintat-o.

Petenta mai precizeaza faptul ca la data achizitiei, obiectele de inventar au fost inregistrate pe cheltuieli si au fost utilizate efectiv pentru desfasurarea zilnica a activitatii, motiv pentru care la data de 05.10.2007 nu mai puteau avea aceeasi valoare cu valoarea de achizitie.

Fata de situatia prezentata, contestatoarea considera ca nu datoreaza impozitul pe venit stabilit de organele de inspectie fiscala.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, prin Raportul de inspectie fiscala nr. in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr. au consemnat urmatoarele:

Potrivit Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata sub nr., Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania, de persoanele fizice romane fara domiciliul in Romania si persoanele fizice straine pe anul 2007, inregistrata sub nr., prin care s-a calculat un venit net anual impozabil in suma de S lei si un impozit pe venitul net anual impozabil datorat in suma de S lei.

Urmarea verificarii si a evidentei contabile organele de inspectie fiscala au stabilit un venit net impozabil in suma de S lei cu un impozit pe venit aferent in suma de S lei.

Diferenta de venit net in suma de S lei rezulta din nedeclararea veniturilor obtinute din transferul activelor din patrimoniu ramas dupa incetarea definitiva a activitatii (S) Impozitul pe venit aferent diferentei de venit net stabilit suplimentar de organul de control fiind in suma de S lei (SxS%).

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu diferenta de impozit pe veniturile din activitati independente in suma de S lei, in situatia in care organele de inspectie fiscala au constatat ca la incetarea definitiva a activitatii contribuabilul nu a inclus in venitul brut suma de S lei reprezentand contravaloarea bunurilor din patrimoniul afacerii care au fost instrainate.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani cu adresa nr., inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. a solicitat efectuarea inspectiei fiscale la contribuabilii care au cerut anularea autorizatiilor de functionare emise in baza Legii nr. 507/2002 si a Legii nr. privind autorizarea persoanelor fizice si a asociatiilor familiale care desfasoara activitatii economice in mod independent. Conform Dizpozitiei nr. emisa de Primaria Municipiului Pascani si a Anexei nr. 1 la dispozitie solicita anularea Autorizatiei nr. si **P.F. X**.

Organele de inspectie fiscala cu atributii de inspectie persoane fizice din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, au efectuat in perioada 17.03.2008 - 19.03.2008, inspectia fiscala la **P.F. X** care a obtinut venituri din activitatea de coafura si alte activitati de infrumusetare in baza Autorizatiei nr. din 17.10.2003 emisa de Primaria Municipiului Pascani.

Perioada supusa inspectiei fiscale 01.01.2004 - 20.12.2007.

Pentru anul 2007, in baza Declaratiei speciale privind veniturile realizate nr., Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice roamne cu domiciliul in Romania, de persoanele fizice romane fara domiciliu in Romania si persoanele fizice straine pe anul 2007, inregistrata sub nr. prin care a stabilit pentru persoana fizica Atudorei Gabriela (fosta Dumbrava Gabriela) un venit net in suma de S lei cu un impozit pe venit aferent in suma de S lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat fata de venitul net stabilit pentru anul 2007, o diferenta de venit in suma de S lei ca urmare a nedecalararii veniturilor obtinute din transferul bunurilor din patrimoniu ramase dupa incetarea definitiva a activitatii.

Prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net a rezultat un impozit pe venit in suma de S lei.

In drept, prevederile art. 48 alin. (1) si alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabil pentru veniturile obtinute in anul 2007, precizeaza ca:

“(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50.

(2) Venitul brut cuprinde:

[...]

c) castigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate intr-o activitate independenta, inclusiv contravaloarea bunurilor ramase dupa incetarea definitiva a activitatii”, iar la punctul 52 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, se precizeaza:

“In venitul brut se includ toate veniturile in bani si in natura, cum sunt: venituri din vanzarea de produse si de marfuri, venituri din prestarea de servicii si executarea de lucrari, venituri din vanzarea sau inchirierea bunurilor din patrimoniul afacerii si orice alte venituri obtinute din exercitarea activitatii, precum si veniturile din dobanzile primite de la banci pentru disponibilitatile banesti aferente afacerii, din alte activitati adiacente si altele asemenea.

Prin activitati adiacente se intelege toate activitatile care au legatura cu obiectul de activitate autorizat.

In cazul incetarii definitive a activitatii sumele obtinute din valorificarea bunurilor din patrimoniul afacerii, inscrise in Registrul-inventar, cum ar fi: mijloace fixe, obiecte de inventar si altele asemenea, precum si stocurile de materii prime, materiale, produse finite si marfuri ramase nevalorificate sunt incluse in venitul brut.

In cazul in care bunurile din patrimoniul afacerii trec in patrimoniul personal al contribuabilului, din punct de vedere fiscal se considera o instrainare, iar suma reprezentand contravaloarea acestora se include in venitul brut al afacerii”.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr., organele de inspectie au stabilit diferenta de venit in suma de S lei, fara a specifica insa ce bunuri din patrimoniul afacerii P.F.X au trecut in patrimoniul altei afaceri.

Ca urmare, organul de solutionare competent, cu adresa nr. a solicitat organelor de inspectie fiscala sa revina cu completari referitoare la situatia bunurilor avute in vedere la stabilirea diferentei de venit net in suma de S lei, respectiv a impozitului pe venit in suma de S lei.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., organele de inspectie fiscala ne transmite Nota de constatare nr. prin care se precizeaza ca "La data de 11.06.2008 organele de inspectie fiscala in urma cercetarii la fata locului a intocmit Lista de inventariere cu bunurile care fac obiectul contestatiei formulate de catre PF DUMBRAVA GABRIELA. Bunurile in suma de S lei, sunt la punctul de lucru al SC GABRIELAHAIR STYLE STUDIO SRL PASCANI, din Municipiul Pascani, str Moldovei nr 4, fiind transferate de la PF DUMBRAVA GABRIELA fara acte legale".

Intrucat bunurile, care constau in principal din mobilier coafor, au trecut in patrimoniul S.C. GABRIELA HAIR STYLE STUDIO SRL Pascani, acest lucru reprezinta de fapt o instrainare si potrivit textelor de lege invocate mai sus, contravaloarea acestora se include in venitul brut al afacerii P.F. X.

La dosarul cauzei este anexata si declaratia doamnei Atudorei Gabriela, fosta Dumbrava data in timpul controlului respectiv in data de 17.03.2008, care declara ca "nu am intocmit factura pentru obiectele de inventar care s-au transferat pe SRL..."

Pe cale de consecinta rezulta ca legal organele de inspectie fiscala au stabilit diferenta de impozit pe venit in suma de S lei aferenta venitului in suma de S lei reprezentand contravaloarea bunurilor instrainate la incetarea activitatii P.F. X urmand a se respinge contestatia ca neintemeiata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca neintemeiata a contestatiei formulate de **P.F. X**, pentru suma de S lei, reprezentand impozit pe veniturile din activitati independente.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatatii de Inspectie Fiscala si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Pascani, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 72/26.06.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

P.F. X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Atudorei Gabriela (fosta Dumbrava Gabriela) asupra contestatiei formulate pentru **P.F. X**, cu domiciliul in municipiul Pascani, str. CNP prin adresa fara numar, inregistrata la institutia noastra sub nr. si la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., act administrativ fiscal intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi- Activitatea de Inspecție Fiscală.

In baza Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatii de Inspecție Fiscală, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr., inregistrata la noi sub nr., Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași a transmis dosarul contestației împreună cu punctul de vedere privitor la contestația formulată de **P.F. X**, considerând contestația neintemeiată.

Organul de soluționare competent, cu adresa nr., a solicitat organului de inspecție fiscală să revină cu completări la dosarul contestației referitoare la dovada comunicării actului administrativ fiscal atacat, precum și a altor documente care au legătură cu cauza supusă soluționării.

Cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. organele de inspecție fiscală revin cu completările solicitate.

Suma contestată este în valoare de S lei și reprezintă impozit pe veniturile din activități independente.

Contestația este semnată de d-na Atudorei Gabriela, fostă Dumbrava Gabriela (urmarea căsătoriei) și poartă amprenta stampilei în original.

Contestația a fost transmisă prin poștă în data de 09.04.2008 conform stampilei aplicată pe plicul aflat la dosarul cauzei, în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestației în data de 21.03.2008, conform stampilei de zi a oficiului care înapoiază confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. P.F. X în calitate de persoană fizică autorizată, conform Autorizației Primăriei Municipiului Pâncani nr., anulată la data de 20.12.2007 conform Dispoziției Primăriei Municipiului Pâncani nr., solicită anularea sumei de S lei stabilită ca diferență prin Decizia de impunere nr. în urma verificării efectuate pentru încetarea definitivă a activității.

Petenta motiveaza in sustinerea contestatiei faptul ca prin Procesul verbal de aport nr. a intentionat ca obiectele de inventar inscrise in acesta in suma de S lei, sa fie aduse ca aport la capitalul social al S.C. GABRIELA HAIR STYLE STUDIO SRL, in calitate de asociat unic.

Contestatoarea face precizarea ca obiectele de inventar au fost luate in calcul pentru stabilirea impozitului pe venit la valoarea de achizitie, in baza documentelor de provenienta, in realitate ele erau intr-un grad avansat de uzura (sau defecte) nemaifiind posibila trecerea lor ca aport la capitalul societatii pe care a infiintat-o.

Petenta mai precizeaza faptul ca la data achizitiei, obiectele de inventar au fost inregistrate pe cheltuieli si au fost utilizate efectiv pentru desfasurarea zilnica a activitatii, motiv pentru care la data de 05.10.2007 nu mai puteau avea aceeasi valoare cu valoarea de achizitie.

Fata de situatia prezentata, contestatoarea considera ca nu datoreaza impozitul pe venit stabilit de organele de inspectie fiscala.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, prin Raportul de inspectie fiscala nr. in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr. au consemnat urmatoarele:

Potrivit Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata sub nr., Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania, de persoanele fizice romane fara domiciliul in Romania si persoanele fizice straine pe anul 2007, inregistrata sub nr., prin care s-a calculat un venit net anual impozabil in suma de S lei si un impozit pe venitul net anual impozabil datorat in suma de S lei.

Urmarea verificarii si a evidentei contabile organele de inspectie fiscala au stabilit un venit net impozabil in suma de S lei cu un impozit pe venit aferent in suma de S lei.

Diferenta de venit net in suma de S lei rezulta din nedeclararea veniturilor obtinute din transferul activelor din patrimoniu ramas dupa incetarea definitiva a activitatii (S) Impozitul pe venit aferent diferentei de venit net stabilit suplimentar de organul de control fiind in suma de S lei (SxS%).

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu diferenta de impozit pe veniturile din activitati independente in suma de S lei, in situatia in care organele de inspectie fiscala au constatat ca la incetarea definitiva a activitatii contribuabilul nu a inclus in venitul brut suma de S lei reprezentand contravaloarea bunurilor din patrimoniul afacerii care au fost instrainate.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani cu adresa nr., inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. a solicitat efectuarea inspectiei fiscale la contribuabilii care au cerut anularea autorizatiilor de functionare emise in baza Legii nr. 507/2002 si a Legii nr. privind autorizarea persoanelor fizice si a asociatiilor familiale care desfasoara activitatii economice in mod independent. Conform Dizpozitiei nr. emisa de Primaria Municipiului Pascani si a Anexei nr. 1 la dispozitie solicita anularea Autorizatiei nr. si **P.F. X**.

Organele de inspectie fiscala cu atributii de inspectie persoane fizice din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, au efectuat in perioada 17.03.2008 - 19.03.2008, inspectia fiscala la **P.F. X** care a obtinut venituri din activitatea de coafura si alte activitati de infrumusetare in baza Autorizatiei nr. din 17.10.2003 emisa de Primaria Municipiului Pascani.

Perioada supusa inspectiei fiscale 01.01.2004 - 20.12.2007.

Pentru anul 2007, in baza Declaratiei speciale privind veniturile realizate nr., Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice roamne cu domiciliul in Romania, de persoanele fizice romane fara domiciliu in Romania si persoanele fizice straine pe anul 2007, inregistrata sub nr. prin care a stabilit pentru persoana fizica Atudorei Gabriela (fosta Dumbrava Gabriela) un venit net in suma de S lei cu un impozit pe venit aferent in suma de S lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat fata de venitul net stabilit pentru anul 2007, o diferenta de venit in suma de S lei ca urmare a nedecalararii veniturilor obtinute din transferul bunurilor din patrimoniu ramase dupa incetarea definitiva a activitatii.

Prin aplicarea cotei de 16% asupra venitulului net a rezultat un impozit pe venit in suma de S lei.

In drept, prevederile art. 48 alin. (1) si alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabil pentru veniturile obtinute in anul 2007, precizeaza ca:

“(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50.

(2) Venitul brut cuprinde:

[...]

c) castigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate intr-o activitate independenta, inclusiv contravaloarea bunurilor ramase dupa incetarea definitiva a activitatii”, iar la punctul 52 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, se precizeaza:

“In venitul brut se includ toate veniturile in bani si in natura, cum sunt: venituri din vanzarea de produse si de marfuri, venituri din prestarea de servicii si executarea de lucrari, venituri din vanzarea sau inchirierea bunurilor din patrimoniul afacerii si orice alte venituri obtinute din exercitarea activitatii, precum si veniturile din dobanzile primite de la banci pentru disponibilitatile banesti aferente afacerii, din alte activitati adiacente si altele asemenea.

Prin activitati adiacente se intelege toate activitatile care au legatura cu obiectul de activitate autorizat.

In cazul incetarii definitive a activitatii sumele obtinute din valorificarea bunurilor din patrimoniul afacerii, inscrise in Registrul-inventar, cum ar fi: mijloace fixe, obiecte de inventar si altele asemenea, precum si stocurile de materii prime, materiale, produse finite si marfuri ramase nevalorificate sunt incluse in venitul brut.

In cazul in care bunurile din patrimoniul afacerii trec in patrimoniul personal al contribuabilului, din punct de vedere fiscal se considera o instrainare, iar suma reprezentand contravaloarea acestora se include in venitul brut al afacerii”.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr., organele de inspectie au stabilit diferenta de venit in suma de S lei, fara a specifica insa ce bunuri din patrimoniul afacerii P.F.X au trecut in patrimoniul altei afaceri.

Ca urmare, organul de solutionare competent, cu adresa nr. a solicitat organelor de inspectie fiscala sa revina cu completari referitoare la situatia bunurilor avute in vedere la stabilirea diferentei de venit net in suma de S lei, respectiv a impozitului pe venit in suma de S lei.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., organele de inspectie fiscala ne transmite Nota de constatare nr. prin care se precizeaza ca "La data de 11.06.2008 organele de inspectie fiscala in urma cercetarii la fata locului a intocmit Lista de inventariere cu bunurile care fac obiectul contestatiei formulate de catre PF DUMBRAVA GABRIELA. Bunurile in suma de S lei, sunt la punctul de lucru al SC GABRIELAHAIR STYLE STUDIO SRL PASCANI, din Municipiul Pascani, str Moldovei nr 4, fiind transferate de la PF DUMBRAVA GABRIELA fara acte legale".

Intrucat bunurile, care constau in principal din mobilier coafor, au trecut in patrimoniul S.C. GABRIELA HAIR STYLE STUDIO SRL Pascani, acest lucru reprezinta de fapt o instrainare si potrivit textelor de lege invocate mai sus, contravaloarea acestora se include in venitul brut al afacerii P.F. X.

La dosarul cauzei este anexata si declaratia doamnei Atudorei Gabriela, fosta Dumbrava data in timpul controlului respectiv in data de 17.03.2008, care declara ca "nu am intocmit factura pentru obiectele de inventar care s-au transferat pe SRL..."

Pe cale de consecinta rezulta ca legal organele de inspectie fiscala au stabilit diferenta de impozit pe venit in suma de S lei aferenta venitului in suma de S lei reprezentand contravaloarea bunurilor instrainate la incetarea activitatii P.F. X urmand a se respinge contestatia ca neintemeiata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca neintemeiata a contestatiei formulate de **P.F. X**, pentru suma de S lei, reprezentand impozit pe veniturile din activitati independente.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatatii de Inspectie Fiscala si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Pascani, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 72/26.06.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

P.F. X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Atudorei Gabriela (fosta Dumbrava Gabriela) asupra contestatiei formulate pentru **P.F. X**, cu domiciliul in municipiul Pascani, str. CNP prin adresa fara numar, inregistrata la institutia noastra sub nr. si la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., act administrativ fiscal intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi- Activitatea de Inspecție Fiscală.

In baza Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatii de Inspecție Fiscală, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr., inregistrata la noi sub nr., Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași a transmis dosarul contestației împreună cu punctul de vedere privitor la contestația formulată de **P.F. X**, considerând contestația neintemeiată.

Organul de soluționare competent, cu adresa nr., a solicitat organului de inspecție fiscală să revină cu completări la dosarul contestației referitoare la dovada comunicării actului administrativ fiscal atacat, precum și a altor documente care au legătură cu cauza supusă soluționării.

Cu adresa nr., inregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. organele de inspecție fiscală revin cu completările solicitate.

Suma contestată este în valoare de S lei și reprezintă impozit pe veniturile din activități independente.

Contestația este semnată de d-na Atudorei Gabriela, fostă Dumbrava Gabriela (urmarea căsătoriei) și poartă amprenta stampilei în original.

Contestația a fost transmisă prin poștă în data de 09.04.2008 conform stampilei aplicată pe plicul aflat la dosarul cauzei, în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestațoarei în data de 21.03.2008, conform stampilei de zi a oficiului care înapoiază confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. P.F. X în calitate de persoană fizică autorizată, conform Autorizației Primăriei Municipiului Pâncani nr., anulată la data de 20.12.2007 conform Dispoziției Primăriei Municipiului Pâncani nr., solicită anularea sumei de S lei stabilită ca diferență prin Decizia de impunere nr. în urma verificării efectuate pentru încetarea definitivă a activității.

Petenta motiveaza in sustinerea contestatiei faptul ca prin Procesul verbal de aport nr. a intentionat ca obiectele de inventar inscrise in acesta in suma de S lei, sa fie aduse ca aport la capitalul social al S.C. GABRIELA HAIR STYLE STUDIO SRL, in calitate de asociat unic.

Contestatoarea face precizarea ca obiectele de inventar au fost luate in calcul pentru stabilirea impozitului pe venit la valoarea de achizitie, in baza documentelor de provenienta, in realitate ele erau intr-un grad avansat de uzura (sau defecte) nemaifiind posibila trecerea lor ca aport la capitalul societatii pe care a infiintat-o.

Petenta mai precizeaza faptul ca la data achizitiei, obiectele de inventar au fost inregistrate pe cheltuieli si au fost utilizate efectiv pentru desfasurarea zilnica a activitatii, motiv pentru care la data de 05.10.2007 nu mai puteau avea aceeasi valoare cu valoarea de achizitie.

Fata de situatia prezentata, contestatoarea considera ca nu datoreaza impozitul pe venit stabilit de organele de inspectie fiscala.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, prin Raportul de inspectie fiscala nr. in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr. au consemnat urmatoarele:

Potrivit Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata sub nr., Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania, de persoanele fizice romane fara domiciliul in Romania si persoanele fizice straine pe anul 2007, inregistrata sub nr., prin care s-a calculat un venit net anual impozabil in suma de S lei si un impozit pe venitul net anual impozabil datorat in suma de S lei.

Urmarea verificarii si a evidentei contabile organele de inspectie fiscala au stabilit un venit net impozabil in suma de S lei cu un impozit pe venit aferent in suma de S lei.

Diferenta de venit net in suma de S lei rezulta din nedeclararea veniturilor obtinute din transferul activelor din patrimoniu ramas dupa incetarea definitiva a activitatii (S) Impozitul pe venit aferent diferentei de venit net stabilit suplimentar de organul de control fiind in suma de S lei (SxS%).

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu diferenta de impozit pe veniturile din activitati independente in suma de S lei, in situatia in care organele de inspectie fiscala au constatat ca la incetarea definitiva a activitatii contribuabilul nu a inclus in venitul brut suma de S lei reprezentand contravaloarea bunurilor din patrimoniul afacerii care au fost instrainate.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani cu adresa nr., inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. a solicitat efectuarea inspectiei fiscale la contribuabilii care au cerut anularea autorizatiilor de functionare emise in baza Legii nr. 507/2002 si a Legii nr. privind autorizarea persoanelor fizice si a asociatiilor familiale care desfasoara activitatii economice in mod independent. Conform Dizpozitiei nr. emisa de Primaria Municipiului Pascani si a Anexei nr. 1 la dispozitie solicita anularea Autorizatiei nr. si **P.F. X**.

Organele de inspectie fiscala cu atributii de inspectie persoane fizice din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, au efectuat in perioada 17.03.2008 - 19.03.2008, inspectia fiscala la **P.F. X** care a obtinut venituri din activitatea de coafura si alte activitati de infrumusetare in baza Autorizatiei nr. din 17.10.2003 emisa de Primaria Municipiului Pascani.

Perioada supusa inspectiei fiscale 01.01.2004 - 20.12.2007.

Pentru anul 2007, in baza Declaratiei speciale privind veniturile realizate nr., Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice roamne cu domiciliul in Romania, de persoanele fizice romane fara domiciliu in Romania si persoanele fizice straine pe anul 2007, inregistrata sub nr. prin care a stabilit pentru persoana fizica Atudorei Gabriela (fosta Dumbrava Gabriela) un venit net in suma de S lei cu un impozit pe venit aferent in suma de S lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat fata de venitul net stabilit pentru anul 2007, o diferenta de venit in suma de S lei ca urmare a nedecalararii veniturilor obtinute din transferul bunurilor din patrimoniu ramase dupa incetarea definitiva a activitatii.

Prin aplicarea cotei de 16% asupra venitulului net a rezultat un impozit pe venit in suma de S lei.

In drept, prevederile art. 48 alin. (1) si alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabil pentru veniturile obtinute in anul 2007, precizeaza ca:

“(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50.

(2) Venitul brut cuprinde:

[...]

c) castigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate intr-o activitate independenta, inclusiv contravaloarea bunurilor ramase dupa incetarea definitiva a activitatii”, iar la punctul 52 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, se precizeaza:

“In venitul brut se includ toate veniturile in bani si in natura, cum sunt: venituri din vanzarea de produse si de marfuri, venituri din prestarea de servicii si executarea de lucrari, venituri din vanzarea sau inchirierea bunurilor din patrimoniul afacerii si orice alte venituri obtinute din exercitarea activitatii, precum si veniturile din dobanzile primite de la banci pentru disponibilitatile banesti aferente afacerii, din alte activitati adiacente si altele asemenea.

Prin activitati adiacente se intelege toate activitatile care au legatura cu obiectul de activitate autorizat.

In cazul incetarii definitive a activitatii sumele obtinute din valorificarea bunurilor din patrimoniul afacerii, inscrise in Registrul-inventar, cum ar fi: mijloace fixe, obiecte de inventar si altele asemenea, precum si stocurile de materii prime, materiale, produse finite si marfuri ramase nevalorificate sunt incluse in venitul brut.

In cazul in care bunurile din patrimoniul afacerii trec in patrimoniul personal al contribuabilului, din punct de vedere fiscal se considera o instrainare, iar suma reprezentand contravaloarea acestora se include in venitul brut al afacerii”.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr., organele de inspectie au stabilit diferenta de venit in suma de S lei, fara a specifica insa ce bunuri din patrimoniul afacerii P.F.X au trecut in patrimoniul altei afaceri.

Ca urmare, organul de solutionare competent, cu adresa nr. a solicitat organelor de inspectie fiscala sa revina cu completari referitoare la situatia bunurilor avute in vedere la stabilirea diferentei de venit net in suma de S lei, respectiv a impozitului pe venit in suma de S lei.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., organele de inspectie fiscala ne transmite Nota de constatare nr. prin care se precizeaza ca "La data de 11.06.2008 organele de inspectie fiscala in urma cercetarii la fata locului a intocmit Lista de inventariere cu bunurile care fac obiectul contestatiei formulate de catre PF DUMBRAVA GABRIELA. Bunurile in suma de S lei, sunt la punctul de lucru al SC GABRIELAHAIR STYLE STUDIO SRL PASCANI, din Municipiul Pascani, str Moldovei nr 4, fiind transferate de la PF DUMBRAVA GABRIELA fara acte legale".

Intrucat bunurile, care constau in principal din mobilier coafor, au trecut in patrimoniul S.C. GABRIELA HAIR STYLE STUDIO SRL Pascani, acest lucru reprezinta de fapt o instrainare si potrivit textelor de lege invocate mai sus, contravaloarea acestora se include in venitul brut al afacerii P.F. X.

La dosarul cauzei este anexata si declaratia doamnei Atudorei Gabriela, fosta Dumbrava data in timpul controlului respectiv in data de 17.03.2008, care declara ca "nu am intocmit factura pentru obiectele de inventar care s-au transferat pe SRL..."

Pe cale de consecinta rezulta ca legal organele de inspectie fiscala au stabilit diferenta de impozit pe venit in suma de S lei aferenta venitului in suma de S lei reprezentand contravaloarea bunurilor instrainate la incetarea activitatii P.F. X urmand a se respinge contestatia ca neintemeiata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca neintemeiata a contestatiei formulate de **P.F. X**, pentru suma de S lei, reprezentand impozit pe veniturile din activitati independente.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatatii de Inspectie Fiscala si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Pascani, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 72/26.06.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

P.F. X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Atudorei Gabriela (fosta Dumbrava Gabriela) asupra contestatiei formulate pentru **P.F. X**, cu domiciliul in municipiul Pascani, str. CNP prin adresa fara numar, inregistrata la institutia noastra sub nr. si la Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., act administrativ fiscal intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi- Activitatea de Inspectie Fiscala.

In baza Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatii de Inspectie Fiscala, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr., inregistrata la noi sub nr., Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași a transmis dosarul contestației împreună cu punctul de vedere privitor la contestația formulată de **P.F. X**, considerând contestația neintemeiată.

Organul de soluționare competent, cu adresa nr., a solicitat organului de inspecție fiscală să revină cu completări la dosarul contestației referitoare la dovada comunicării actului administrativ fiscal atacat, precum și a altor documente care au legătură cu cauza supusă soluționării.

Cu adresa nr., inregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. organele de inspecție fiscală revin cu completările solicitate.

Suma contestată este în valoare de S lei și reprezintă impozit pe veniturile din activități independente.

Contestația este semnată de d-na Atudorei Gabriela, fosta Dumbrava Gabriela (urmarea căsătoriei) și poartă amprenta stampilei în original.

Contestația a fost transmisă prin poștă în data de 09.04.2008 conform stampilei aplicată pe plicul aflat la dosarul cauzei, în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestației în data de 21.03.2008, conform stampilei de zi a oficiului care înapoiază confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. P.F. X în calitate de persoană fizică autorizată, conform Autorizației Primăriei Municipiului Pâncani nr., anulată la data de 20.12.2007 conform Dispoziției Primăriei Municipiului Pâncani nr., solicită anularea sumei de S lei stabilită ca diferență prin Decizia de impunere nr. în urma verificării efectuate pentru încetarea definitivă a activității.

Petenta motiveaza in sustinerea contestatiei faptul ca prin Procesul verbal de aport nr. a intentionat ca obiectele de inventar inscrise in acesta in suma de S lei, sa fie aduse ca aport la capitalul social al S.C. GABRIELA HAIR STYLE STUDIO SRL, in calitate de asociat unic.

Contestatoarea face precizarea ca obiectele de inventar au fost luate in calcul pentru stabilirea impozitului pe venit la valoarea de achizitie, in baza documentelor de provenienta, in realitate ele erau intr-un grad avansat de uzura (sau defecte) nemaifiind posibila trecerea lor ca aport la capitalul societatii pe care a infiintat-o.

Petenta mai precizeaza faptul ca la data achizitiei, obiectele de inventar au fost inregistrate pe cheltuieli si au fost utilizate efectiv pentru desfasurarea zilnica a activitatii, motiv pentru care la data de 05.10.2007 nu mai puteau avea aceeasi valoare cu valoarea de achizitie.

Fata de situatia prezentata, contestatoarea considera ca nu datoreaza impozitul pe venit stabilit de organele de inspectie fiscala.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, prin Raportul de inspectie fiscala nr. in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr. au consemnat urmatoarele:

Potrivit Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata sub nr., Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania, de persoanele fizice romane fara domiciliul in Romania si persoanele fizice straine pe anul 2007, inregistrata sub nr., prin care s-a calculat un venit net anual impozabil in suma de S lei si un impozit pe venitul net anual impozabil datorat in suma de S lei.

Urmarea verificarii si a evidentei contabile organele de inspectie fiscala au stabilit un venit net impozabil in suma de S lei cu un impozit pe venit aferent in suma de S lei.

Diferenta de venit net in suma de S lei rezulta din nedeclararea veniturilor obtinute din transferul activelor din patrimoniu ramas dupa incetarea definitiva a activitatii (S) Impozitul pe venit aferent diferentei de venit net stabilit suplimentar de organul de control fiind in suma de S lei (SxS%).

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu diferenta de impozit pe veniturile din activitati independente in suma de S lei, in situatia in care organele de inspectie fiscala au constatat ca la incetarea definitiva a activitatii contribuabilul nu a inclus in venitul brut suma de S lei reprezentand contravaloarea bunurilor din patrimoniul afacerii care au fost instrainate.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani cu adresa nr., inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. a solicitat efectuarea inspectiei fiscale la contribuabilii care au cerut anularea autorizatiilor de functionare emise in baza Legii nr. 507/2002 si a Legii nr. privind autorizarea persoanelor fizice si a asociatiilor familiale care desfasoara activitatii economice in mod independent. Conform Dizpozitiei nr. emisa de Primaria Municipiului Pascani si a Anexei nr. 1 la dispozitie solicita anularea Autorizatiei nr. si **P.F. X**.

Organele de inspectie fiscala cu atributii de inspectie persoane fizice din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, au efectuat in perioada 17.03.2008 - 19.03.2008, inspectia fiscala la **P.F. X** care a obtinut venituri din activitatea de coafura si alte activitati de infrumusetare in baza Autorizatiei nr. din 17.10.2003 emisa de Primaria Municipiului Pascani.

Perioada supusa inspectiei fiscale 01.01.2004 - 20.12.2007.

Pentru anul 2007, in baza Declaratiei speciale privind veniturile realizate nr., Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice roamne cu domiciliul in Romania, de persoanele fizice romane fara domiciliu in Romania si persoanele fizice straine pe anul 2007, inregistrata sub nr. prin care a stabilit pentru persoana fizica Atudorei Gabriela (fosta Dumbrava Gabriela) un venit net in suma de S lei cu un impozit pe venit aferent in suma de S lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat fata de venitul net stabilit pentru anul 2007, o diferenta de venit in suma de S lei ca urmare a nedecalararii veniturilor obtinute din transferul bunurilor din patrimoniu ramase dupa incetarea definitiva a activitatii.

Prin aplicarea cotei de 16% asupra venitulului net a rezultat un impozit pe venit in suma de S lei.

In drept, prevederile art. 48 alin. (1) si alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabil pentru veniturile obtinute in anul 2007, precizeaza ca:

“(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50.

(2) Venitul brut cuprinde:

[...]

c) castigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate intr-o activitate independenta, inclusiv contravaloarea bunurilor ramase dupa incetarea definitiva a activitatii”, iar la punctul 52 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, se precizeaza:

“In venitul brut se includ toate veniturile in bani si in natura, cum sunt: venituri din vanzarea de produse si de marfuri, venituri din prestarea de servicii si executarea de lucrari, venituri din vanzarea sau inchirierea bunurilor din patrimoniul afacerii si orice alte venituri obtinute din exercitarea activitatii, precum si veniturile din dobanzile primite de la banci pentru disponibilitatile banesti aferente afacerii, din alte activitati adiacente si altele asemenea.

Prin activitati adiacente se intelege toate activitatile care au legatura cu obiectul de activitate autorizat.

In cazul incetarii definitive a activitatii sumele obtinute din valorificarea bunurilor din patrimoniul afacerii, inscrise in Registrul-inventar, cum ar fi: mijloace fixe, obiecte de inventar si altele asemenea, precum si stocurile de materii prime, materiale, produse finite si marfuri ramase nevalorificate sunt incluse in venitul brut.

In cazul in care bunurile din patrimoniul afacerii trec in patrimoniul personal al contribuabilului, din punct de vedere fiscal se considera o instrainare, iar suma reprezentand contravaloarea acestora se include in venitul brut al afacerii”.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr., organele de inspectie au stabilit diferenta de venit in suma de S lei, fara a specifica insa ce bunuri din patrimoniul afacerii P.F.X au trecut in patrimoniul altei afaceri.

Ca urmare, organul de solutionare competent, cu adresa nr. a solicitat organelor de inspectie fiscala sa revina cu completari referitoare la situatia bunurilor avute in vedere la stabilirea diferentei de venit net in suma de S lei, respectiv a impozitului pe venit in suma de S lei.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., organele de inspectie fiscala ne transmite Nota de constatare nr. prin care se precizeaza ca "La data de 11.06.2008 organele de inspectie fiscala in urma cercetarii la fata locului a intocmit Lista de inventariere cu bunurile care fac obiectul contestatiei formulate de catre PF DUMBRAVA GABRIELA. Bunurile in suma de S lei, sunt la punctul de lucru al SC GABRIELAHAIR STYLE STUDIO SRL PASCANI, din Municipiul Pascani, str Moldovei nr 4, fiind transferate de la PF DUMBRAVA GABRIELA fara acte legale".

Intrucat bunurile, care constau in principal din mobilier coafor, au trecut in patrimoniul S.C. GABRIELA HAIR STYLE STUDIO SRL Pascani, acest lucru reprezinta de fapt o instrainare si potrivit textelor de lege invocate mai sus, contravaloarea acestora se include in venitul brut al afacerii P.F. X.

La dosarul cauzei este anexata si declaratia doamnei Atudorei Gabriela, fosta Dumbrava data in timpul controlului respectiv in data de 17.03.2008, care declara ca "nu am intocmit factura pentru obiectele de inventar care s-au transferat pe SRL..."

Pe cale de consecinta rezulta ca legal organele de inspectie fiscala au stabilit diferenta de impozit pe venit in suma de S lei aferenta venitului in suma de S lei reprezentand contravaloarea bunurilor instrainate la incetarea activitatii P.F. X urmand a se respinge contestatia ca neintemeiata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca neintemeiata a contestatiei formulate de **P.F. X**, pentru suma de S lei, reprezentand impozit pe veniturile din activitati independente.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatatii de Inspectie Fiscala si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Pascani, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 72/26.06.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

P.F. X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Atudorei Gabriela (fosta Dumbrava Gabriela) asupra contestatiei formulate pentru **P.F. X**, cu domiciliul in municipiul Pascani, str. CNP prin adresa fara numar, inregistrata la institutia noastra sub nr. si la Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., act administrativ fiscal intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi- Activitatea de Inspectie Fiscala.

In baza Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatii de Inspectie Fiscala, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr., inregistrata la noi sub nr., Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași a transmis dosarul contestației împreună cu punctul de vedere privitor la contestația formulată de **P.F. X**, considerând contestația neintemeiată.

Organul de soluționare competent, cu adresa nr., a solicitat organului de inspecție fiscală să revină cu completări la dosarul contestației referitoare la dovada comunicării actului administrativ fiscal atacat, precum și a altor documente care au legătură cu cauza supusă soluționării.

Cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. organele de inspecție fiscală revin cu completările solicitate.

Suma contestată este în valoare de S lei și reprezintă impozit pe veniturile din activități independente.

Contestația este semnată de d-na Atudorei Gabriela, fostă Dumbrava Gabriela (urmarea căsătoriei) și poartă amprenta stampilei în original.

Contestația a fost transmisă prin poștă în data de 09.04.2008 conform stampilei aplicată pe plicul aflat la dosarul cauzei, în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestațoarei în data de 21.03.2008, conform stampilei de zi a oficiului care înapoiază confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. P.F. X în calitate de persoană fizică autorizată, conform Autorizației Primăriei Municipiului Pâncani nr., anulată la data de 20.12.2007 conform Dispoziției Primăriei Municipiului Pâncani nr., solicită anularea sumei de S lei stabilită ca diferență prin Decizia de impunere nr. în urma verificării efectuate pentru încetarea definitivă a activității.

Petenta motiveaza in sustinerea contestatiei faptul ca prin Procesul verbal de aport nr. a intentionat ca obiectele de inventar inscrise in acesta in suma de S lei, sa fie aduse ca aport la capitalul social al S.C. GABRIELA HAIR STYLE STUDIO SRL, in calitate de asociat unic.

Contestatoarea face precizarea ca obiectele de inventar au fost luate in calcul pentru stabilirea impozitului pe venit la valoarea de achizitie, in baza documentelor de provenienta, in realitate ele erau intr-un grad avansat de uzura (sau defecte) nemaifiind posibila trecerea lor ca aport la capitalul societatii pe care a infiintat-o.

Petenta mai precizeaza faptul ca la data achizitiei, obiectele de inventar au fost inregistrate pe cheltuieli si au fost utilizate efectiv pentru desfasurarea zilnica a activitatii, motiv pentru care la data de 05.10.2007 nu mai puteau avea aceeasi valoare cu valoarea de achizitie.

Fata de situatia prezentata, contestatoarea considera ca nu datoreaza impozitul pe venit stabilit de organele de inspectie fiscala.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, prin Raportul de inspectie fiscala nr. in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr. au consemnat urmatoarele:

Potrivit Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata sub nr., Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania, de persoanele fizice romane fara domiciliul in Romania si persoanele fizice straine pe anul 2007, inregistrata sub nr., prin care s-a calculat un venit net anual impozabil in suma de S lei si un impozit pe venitul net anual impozabil datorat in suma de S lei.

Urmarea verificarii si a evidentei contabile organele de inspectie fiscala au stabilit un venit net impozabil in suma de S lei cu un impozit pe venit aferent in suma de S lei.

Diferenta de venit net in suma de S lei rezulta din nedeclararea veniturilor obtinute din transferul activelor din patrimoniu ramas dupa incetarea definitiva a activitatii (S) Impozitul pe venit aferent diferentei de venit net stabilit suplimentar de organul de control fiind in suma de S lei (SxS%).

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu diferenta de impozit pe veniturile din activitati independente in suma de S lei, in situatia in care organele de inspectie fiscala au constatat ca la incetarea definitiva a activitatii contribuabilul nu a inclus in venitul brut suma de S lei reprezentand contravaloarea bunurilor din patrimoniul afacerii care au fost instrainate.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani cu adresa nr., inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. a solicitat efectuarea inspectiei fiscale la contribuabilii care au cerut anularea autorizatiilor de functionare emise in baza Legii nr. 507/2002 si a Legii nr. privind autorizarea persoanelor fizice si a asociatiilor familiale care desfasoara activitatii economice in mod independent. Conform Dizpozitiei nr. emisa de Primaria Municipiului Pascani si a Anexei nr. 1 la dispozitie solicita anularea Autorizatiei nr. si **P.F. X**.

Organele de inspectie fiscala cu atributii de inspectie persoane fizice din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, au efectuat in perioada 17.03.2008 - 19.03.2008, inspectia fiscala la **P.F. X** care a obtinut venituri din activitatea de coafura si alte activitati de infrumusetare in baza Autorizatiei nr. din 17.10.2003 emisa de Primaria Municipiului Pascani.

Perioada supusa inspectiei fiscale 01.01.2004 - 20.12.2007.

Pentru anul 2007, in baza Declaratiei speciale privind veniturile realizate nr., Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice roamne cu domiciliul in Romania, de persoanele fizice romane fara domiciliu in Romania si persoanele fizice straine pe anul 2007, inregistrata sub nr. prin care a stabilit pentru persoana fizica Atudorei Gabriela (fosta Dumbrava Gabriela) un venit net in suma de S lei cu un impozit pe venit aferent in suma de S lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat fata de venitul net stabilit pentru anul 2007, o diferenta de venit in suma de S lei ca urmare a nedecalararii veniturilor obtinute din transferul bunurilor din patrimoniu ramase dupa incetarea definitiva a activitatii.

Prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net a rezultat un impozit pe venit in suma de S lei.

In drept, prevederile art. 48 alin. (1) si alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabil pentru veniturile obtinute in anul 2007, precizeaza ca:

“(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50.

(2) Venitul brut cuprinde:

[...]

c) castigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate intr-o activitate independenta, inclusiv contravaloarea bunurilor ramase dupa incetarea definitiva a activitatii”, iar la punctul 52 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, se precizeaza:

“In venitul brut se includ toate veniturile in bani si in natura, cum sunt: venituri din vanzarea de produse si de marfuri, venituri din prestarea de servicii si executarea de lucrari, venituri din vanzarea sau inchirierea bunurilor din patrimoniul afacerii si orice alte venituri obtinute din exercitarea activitatii, precum si veniturile din dobanzile primite de la banci pentru disponibilitatile banesti aferente afacerii, din alte activitati adiacente si altele asemenea.

Prin activitati adiacente se intelege toate activitatile care au legatura cu obiectul de activitate autorizat.

In cazul incetarii definitive a activitatii sumele obtinute din valorificarea bunurilor din patrimoniul afacerii, inscrise in Registrul-inventar, cum ar fi: mijloace fixe, obiecte de inventar si altele asemenea, precum si stocurile de materii prime, materiale, produse finite si marfuri ramase nevalorificate sunt incluse in venitul brut.

In cazul in care bunurile din patrimoniul afacerii trec in patrimoniul personal al contribuabilului, din punct de vedere fiscal se considera o instrainare, iar suma reprezentand contravaloarea acestora se include in venitul brut al afacerii”.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr., organele de inspectie au stabilit diferenta de venit in suma de S lei, fara a specifica insa ce bunuri din patrimoniul afacerii P.F.X au trecut in patrimoniul altei afaceri.

Ca urmare, organul de solutionare competent, cu adresa nr. a solicitat organelor de inspectie fiscala sa revina cu completari referitoare la situatia bunurilor avute in vedere la stabilirea diferentei de venit net in suma de S lei, respectiv a impozitului pe venit in suma de S lei.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., organele de inspectie fiscala ne transmite Nota de constatare nr. prin care se precizeaza ca "La data de 11.06.2008 organele de inspectie fiscala in urma cercetarii la fata locului a intocmit Lista de inventariere cu bunurile care fac obiectul contestatiei formulate de catre PF DUMBRAVA GABRIELA. Bunurile in suma de S lei, sunt la punctul de lucru al SC GABRIELAHAIR STYLE STUDIO SRL PASCANI, din Municipiul Pascani, str Moldovei nr 4, fiind transferate de la PF DUMBRAVA GABRIELA fara acte legale".

Intrucat bunurile, care constau in principal din mobilier coafor, au trecut in patrimoniul S.C. GABRIELA HAIR STYLE STUDIO SRL Pascani, acest lucru reprezinta de fapt o instrainare si potrivit textelor de lege invocate mai sus, contravaloarea acestora se include in venitul brut al afacerii P.F. X.

La dosarul cauzei este anexata si declaratia doamnei Atudorei Gabriela, fosta Dumbrava data in timpul controlului respectiv in data de 17.03.2008, care declara ca "nu am intocmit factura pentru obiectele de inventar care s-au transferat pe SRL..."

Pe cale de consecinta rezulta ca legal organele de inspectie fiscala au stabilit diferenta de impozit pe venit in suma de S lei aferenta venitului in suma de S lei reprezentand contravaloarea bunurilor instrainate la incetarea activitatii P.F. X urmand a se respinge contestatia ca neintemeiata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca neintemeiata a contestatiei formulate de **P.F. X**, pentru suma de S lei, reprezentand impozit pe veniturile din activitati independente.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatatii de Inspectie Fiscala si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Pascani, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.