

DECIZIA NR. 45/2006 emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin raportul de inspectie fiscala, incheiat de organele de control ale Administratiei finantelor publice a localitatii Y, constand in:

- impozit pe venit stabilit suplimentar;
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe venit;
- impozit venit salarii;
- contributie asigurari sociale datorata de angajati;
- contributie asigurari sociale suportata de angajator;
- contributie asigurari sanatate datorata de angajati;
- contributie asigurari sanatate datorata de angajator;
- contributie fond somaj datorata de angajati;
- contributie fond somaj datorata de angajator;
- fond de risc si accidente.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata, petenta sustine urmatoarele:

- are domiciliul stabil in localitatea X;
- desfasoara activitatea la Cabinetul medical individual, cu sediul in localitatea Y;
- a dat cabinetului, spre folosinta gratuita, un autoturism, pentru care comodatarul va suporta toate cheltuielile cu privire la intretinerea acestuia;
- autoturismul se foloseste pentru vizite si solicitari la domiciliul pacientilor;
- prin raportul de inspectie fiscala, organele de control ale Administratiei finantelor publice din localitatea Y, nu s-a acordat drept de deducere, fara nicio motivatie, a cheltuielilor cu carburantul folosit pentru autoturismul ce face obiectul contractului de comodat.

Prin adresa, inregistrata la D.G.F.P. a judetului Hunedoara, petenta aduce completari la contestatia formulata, in sensul ca, *sumele din Decizia de impunere contestata sunt cuprinse si in deciziile de impunere anuale emise de A.F.P. din localitatea X*, astfel ca se contesta si aceste decizii, eronat emise.

Fata de cele sustinute, contestatoarea solicita admiterea contestatiei precum si efectuarea inspectiei fiscale de catre organul fiscal teritorial unde isi are domiciliul stabil.

II. Prin raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza Deciziei de impunere, organele de control ale Administratia finantelor publice din localitatea Y, nu au acordat drept de deducere pentru suma de ... lei, reprezentand:

- a) venituri medic ;
- b) cheltuieli cu carburanti auto ;
- c) cheltuieli cu piese auto.

Cu suma pentru care nu s-a acordat drept de deducere, organele de inspectie fiscala au majorat baza de impozitare, pe fiecare an in parte.

Prin Decizia de impunere, emisa de Administratia finantelor publice din localitatea Y, pe baza raportului de inspectie fiscala, a fost stabilit impozit pe venit suplimentar.

III. Avand in vedere constatarile organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada supusa verificarii, invocate de societatea contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este, daca Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei societatii, in conditiile in care obligatiile fiscale au fost stabilite printr-o decizie emisa de un organ fiscal, altul decat cel în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului.

In fapt, contestatoarea are domiciliul stabil in localitatea X si desfasoara activitatea la Cabinetul medical individual, cu sediul in localitatea Y.

Declaratiile privind veniturile obtinute din activitati independente au fost depuse de contribuabil la Administratia finantelor publice din localitatea X, care a emis in, pe baza acestora, atat deciziile de impunere pentru plati anticipate cat si deciziile de impunere anuale.

Organele de control, din cadrul Administratiei finantelor publice din localitatea Y, efectuat o verificare la Cabinetul medical individual, in urma careia a fost incheiat raportul de inspectie fiscala.

Prin raportul de inspectie fiscala a fost majorata baza de impozitare, pe perioada 2001 - 2005, ca urmare a trecerii in categoria cheltuielilor nedeductibile fiscal constand in: venituri medic, consum carburanti si piese pentru un autoturism (primit in folosinta gratuita).

Prin raportul de inspectie fiscala se mentioneaza faptul ca, acest raport se va transmite la Administratia finantelor publice din localitatea X *in vederea emiterii deciziei de impunere anuale ca urmare cheltuielilor nedeductibile constatate.*

Pe baza raportului de inspectie fiscala au fost emise urmatoarele decizii de impunere:

- Decizia de impunere nr. .../2006, emisa de Administratia finantelor publice din localitatea Y, pentru diferentele de impozit pe venit stabilite pe perioada 2001 - 2004;

- Decizia de impunere nr. .../2006, emisa de Administratia finantelor publice din localitatea X, pentru diferenta de impozit pe venit pe anul 2001;

- Decizia de impunere nr. .../2006, emisa de Administratia finantelor publice din localitatea X, pentru diferenta de impozit pe venit pe anul 2002;

- Decizia de impunere nr. .../2006, emisa de Administratia finantelor publice din localitatea X, pentru diferenta de impozit pe venit pe anul 2003;

- Decizia de impunere nr. .../2006, emisa de Administratia finantelor publice din localitatea X, pentru diferenta de impozit pe venit pe anul 2004;

In drept, art. 31 alin. (1) lit. a) si alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

“(1) În cazul creanțelor fiscale administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin domiciliu fiscal se înțelege:

a) pentru persoanele fizice, adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu; [...]

(2) Prin adresa unde locuiesc efectiv, în sensul alin. (1) lit. a), se înțelege adresa locuinței pe care o persoană o folosește în mod

continuu peste 183 de zile într-un an calendaristic, întreruperile de scurtă durată nefiind luate în considerare.”

De asemenea potrivit art. 33 alin. (1) din aceeași ordonanță, se prevede:

“(1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluși organ fiscal, județean, local sau al municipiului București stabilit prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului sau al plătitorului de venit, în cazul impozitelor și contribuțiilor realizate prin stopaj la sursă, în condițiile legii.”

Pct. 96.2 din Hotărârea nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează următoarele:

“Unitățile administrativ-teritoriale, prin compartimentele de specialitate din structura acestora, au competența materială și teritorială pentru efectuarea inspecției fiscale în domeniul impozitelor, taxelor și al altor venituri pentru a căror administrare sunt competente, potrivit legii.”

Art. 41 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, stipulează:

“Noțiunea de act administrativ fiscal

În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.”

Prin urmare, ținând cont de cele precizate mai sus, se reține că D.G.F.P. a județului Hunedoara nu se poate pronunța asupra cuantumului obligațiilor de plată stabilite în sarcina contestatoarei, astfel ca se aplică prevederile art. 186 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“(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.”

Pe cale de consecință, se impune desființarea Deciziei de impunere, emisă de Administrația finanțelor publice din localitatea Y, pentru diferențele de impozit pe venit stabilite pe perioada 2001 -

2004, raportului de inspectie fiscala, precum si Deciziilor de impunere, emise de Administratia finantelor publice din localitatea X, pe baza aceluiasi raport de inspectie fiscala, urmand ca se incheie un nou act administrativ fiscal de catre organul fiscal teritorial competent, repectiv Administratia finantelor publice din localitatea X.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 183 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Desfiintarea Deciziei de impunere, emisa de Administratia finantelor publice din localitatea Y, pentru diferentele de impozit pe venit stabilite pe perioada 2001 - 2004, raportului de inspectie fiscala, precum si Deciziilor de impunere emise de Administratia finantelor publice din localitatea X pe baza aceluiasi raport de inspectie fiscala, urmand ca se incheie un nou act administrativ fiscal de catre organul fiscal teritorial competent, repectiv Administratia finantelor publice din localitatea X.