

DECIZIA NR 110/06.07.2009
privind solutionarea contestatiei formulate de
PF XXXXXXXXX

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art.209 din O.G nr.92/2003 (R) cu solutionarea contestatiei formulate de PF XXXXX cu sediul in XXXXXX impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr.XXX/09.06.2009 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 din O.G nr.92/2003 (R) fiind inregistrata la organul de control fiscal sub nr.XXX/22.06.2009 iar la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu cu nr.XXXX/25.06.2009.

Obiectul contestatiei il reprezinta masurile dispuse prin actul contestat privind plata la bugetul statului a sumei de XXX lei reprezentand :

- XXX lei impozit pe venit ;
- XXX lei majorari de intarziere impozit pe venit;

I. Prin contestatia formulata petentul invoca urmatoarele:

- nu este de acord cu sumele stabilite de catre organul de inspectie fiscala in urma recalcularii impozitului pe venitul anual stabilit in plus de XXX lei si accesorii de XXX lei considerand aceste sume exorbitante, avand in vedere urmatoarele:

- in primul rand pentru ca nu a lucrat;
- a fost plecat din tara;
- fiscal din Avrig i-a fixat un venit fix pe care l-a platit regulat;
- nu a fost instiintat de alte sume sau recalculari, pentru ca altfel ar fi renuntat la autorizatie;

II. Organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit suplimentar de plata stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr.XXX/09.06.2009 a retinut urmatoarele:

- P.F XXXX nu a prezentat documente din care sa reiasa sumele declarate si nu a condus evidenta contabila in partida simpla;

- s-a determinat valoarea bazei de impunere prin estimare luand ca baza norma de venit anuala aprobata de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu si corectata pentru perioada de an calendaristic in care contribuabilul a desfasurat activitate, astfel:

- pentru anul 2004 s-a stabilit un venit net in suma de XXX lei, diferenta suplimentara de impozit pe venit in suma de XX lei si majorari de intarziere in suma de XXX lei.

- pentru anul 2005 s-a stabilit un venit net in suma de XXX lei , diferenta suplimentara de impozit pe venit in suma de XXX si au fost calculate majorari de intarziere in suma de XX lei.

- pentru anul 2006 s-a stabilit un venit net in suma de XXX lei, diferenta suplimentara de impozit pe venit in suma de XXX lei si majorari de intarziere in suma de XXX lei.

- pentru anul 2007 s-a stabilit un venit net in suma de XXX lei, diferenta suplimentara de impozit pe venit in suma de XXX lei si majorari de intarziere in suma de XXX lei.

In drept, s-au avut in vedere urmatoarele acte normative :

- art.48 alin.(1), art.49 alin. (1), din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare ;

- art.67 alin.(1) din O.G nr.92/2003 (R) ;

- art.119 si 120 din O.G nr.92/2003 (R);

III.Avand in vedere constatarile organului de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca societatea datoreaza impozit pe venit in suma de XXXX lei pentru veniturile din activitatea de:, zidarie, rosator, tencuitor “ neinregistrate in evidenta contabila in perioada 25.02.2004- 31.12.2007, venituri al carui quantum a fost stabilit prin estimare de catre organul de inspectie fiscala.

In fapt, situatia fiscala privind activitatea desfasurata de PF XXXXX se prezinta in felul urmator:

Declaratiile speciale privind veniturile realizate din activitati independente au fost depuse astfel:

- pentru perioada 25.02.2004- 31.12.2004 sub nr.XXX/10.05.2005 venit net XX lei;
- pentru perioada 01.01.2005- 31.12.2005 sub nr.XX/12.06.2006 venit net XX lei;
- pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006 sub nr.XXX1/12.05.2007 venit net XX lei;
- pentru perioada 01.01.2007-31.12.2007 sub nr.XXX/12.05.2008 venit net XXX lei

Intrucat petentul nu a putut prezenta documentele in baza carora au fost stabilite veniturile declarate asa cum s-a mentionat, organul de control a procedat la determinarea bazei de impunere prin estimare luand in calcul normele de venit anuale aprobate de catre Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu pentru fiecare an fiscal in care contribuabilul a desfasurat activitate, astfel:

- diferenta suplimentara de venit pentru perioada 25.02.2004-31.12.2004- XXX lei;
- diferenta suplimentara de venit pentru perioada 01.01.2005-31.12.2005-XXX lei;

- diferenta suplimentara de venit pentru perioada 01.01.2006- 31.12.2006-XXX lei;
- diferenta suplimentara de venit pentru perioada 01.01.2007-31.12.2007-XXX lei;

Pentru diferentele de venit neinregistrate de petent (asa cum s-au mentionat) organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe venit datorat de petent in suma totala de XXX lei (XX pentru anul 2004, XXX lei pentru anul 2005, XX lei pentru anul 2006 si XX lei pentru anul 2007) si a calculat majorari de intarziere in suma de XXX lei.

Pentru stabilirea venitului net (impozabil) din activitati independente (cazul in speta), Codul fiscal stabileste in principal doua metode distincte : in sistem real , adica pe baza datelor din contabilitate, sau pe baza normelor de venit, care sunt stabilite anticipat si diferentiat pe meserii, cadrul de desfasurare.....

Avand in vedere ca petentul nu face dovada ca a optat pentru stabilirea venitului net anual(impozabil) pe baza normelor de venit, acesta avea obligatia sa utilizeze metodologia de inregistrare contabila in partida simpla, intrucat numai contribuabilii care desfasoara activitati pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit nu au obligatia sa organizeze si sa conduca contabilitatea in partida simpla pentru activitatea desfasurata.

In drept, sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

Art.79 din O.G nr.92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala,, – Obligatia de a conduce evidenta fiscala –“

- alin. (1) ,, In vederea stabilirii starii de fapt fiscale si a obligatiilor fiscale de plata datorate, contribuabilii sunt obligati sa conduca evidente fiscale, potrivit actelor normative in vigoare.”

Art.82 din O.G nr.92/2003 (R)

- alin.(3) ,, Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect , complet si cu buna – credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit.”

Art.48 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal stipuleaza:

- alin.(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 .

- alin.(2) ,, Venitul brut cuprinde:

a) sumele incasate si echivalentul in lei al veniturilor in natura din desfasurarea activitatii;

:“.

Art.49 – (1) ,, Venitul net dintr-o activitate independenta, care este desemnata conform alin.(2) si care este desfasurata de catre contribuabil, individual, fara salariati, se determina pe baza normelor de venit.

:

- alin.(8) ,, Contribuabilii care desfasoara activitati pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit nu au obligatia sa organizeze si sa conduca contabilitate in partida simpla pentru activitatea respectiva.”

Art.67 din O.G nr.92/2003 (R) unde se stipuleaza:

- alin.(1) ,, Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere , acesta trebuie sa o estimeze. In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare. Estimarea consta in identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatii de fapt fiscale.”

- pct.65.1 din H.G nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.G nr.92/2003 (R) conform caruia : ,, Estimarea bazelor de impunere va avea loc in situatii cum sunt:

a) ,, contribuabilul nu depune declaratii fiscale sau cele prezentate nu permit stabilirea corecta a bazei de impunere:

(....)

c) contribuabilul nu conduce evidenta contabila sau fiscala”;

- pct. 65.2 din H.G nr.1050/2004 conform caruia :

,, Organul fiscal va identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatii de fapt fiscale, luand in considerare pretul de piata al tranzactiei sau al bunului impozabil, precum si informatii si documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere , iar in lipsa acestora, organul fiscal va avea in vedere datele si informatiile detinute de acesta despre contribuabilii cu activitati similare.”

Prin neinregistrarea in evidenta contabila a veniturilor estimate a se obtine din prestarea de servicii de catre petent, in perioada 25.02.2004-31.12.2007 au fost incalcate urmatoarele prevederi legale:

Art.6 alin.(1) din Legea nr.82/1991 (R) :

,, Orice operatiune economico- financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ;”

Art.11 din Legea nr.82/1991 (R) : ,, Detinerea cu orice titlu de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar si alte drepturi si obligatii, precum si efectuarea de operatiuni economice , fara sa fie inregistrate in contabilitate, sunt intezise;”

In concluzie, in mod intemeiat pentru anii 2004 – 2007 s-a majorat baza impozabila a impozitului pe venit cu veniturile estimate determinate de organul fiscal, rezultand astfel un impozit pe venit datorat suplimentar de petent in suma de 4968 lei .

Pentru neplata la termen a diferentei de impozit pe venit stabilit suplimentar , petentul datoreaza bugetului de stat si majorari de intarziere in conformitate cu prevederile art.119-120 din O.G nr.92/2003 (R) in suma de XXX lei.

Pentru considerentele retinute in baza art.211 (5) din O.G nr.92/2003 (R)

DECIDE

Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXX lei reprezentand:

- XXX lei impozit pe venit;
- XXX lei majorari de intarziere;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR

VIZAT
Cons.jr.
SEF SERV.JURIDIC