



ROMANIA - Ministerul Economiei si Finanțelor

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Bistrița-Năsăud

Biroul de soluționare a contestațiilor

DOSAR Nr. 23/2008

DECIZIA NR. 15/07.03.2008

privind soluționarea contestației depusă de **P.F. X, CNP. Y, C.I.F. Z** cu sediul în K ,
Nr. , înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 2481/11.02.2008.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Bistrița, Activitatea de inspecție fiscală – Biroul de inspecție fiscală persoane fizice, în legătură cu contestația depusă de **P.F. X** din K.

Contestația vizează măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. 15/03/14.01.2008 (filele 37 la 42), emisă de către organele Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Bistrița, Activitatea de inspecție fiscală – Biroul de inspecție fiscală persoane fizice, și are ca obiect obligația de plată stabilită către bugetul statului în sumă totală de ST lei, reprezentând diferență suplimentară la impozitul pe venit (ST1 lei), majorări calculate pentru întârzierea la plată (ST2 lei) și penalități aferente (ST3 lei).

Constatăm că în speță sunt îndeplinite condițiile de procedură stipulate de art. 205, 207 și 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală ® și, drept urmare Biroul de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice este investit să se pronunțe asupra contestației.

În cauză s-a întocmit referatul de verificare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

I. Prin Decizia de impunere nr. 15/14.01.2008 (fila 37 la 42) emisă de către organele Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Bistrița, act emis pe baza Raportului de inspecție fiscală nr. 1197/15.01.2008 (filele 24 la 36) au fost stabilite în sarcina **P.F. X** din K, obligații suplimentare față de bugetul general consolidat al statului în sumă totală de ST lei , în componența arătată mai sus.

Inspecția fiscală generală a fost efectuată pentru perioada 01.01.2002 la 31.12.2006 și a vizat impozitul pe veniturile realizate de contribuabil din activități independente.

Motivele care au condus la stabilirea suplimentară în sarcina petentei a sumei sus arătate, așa cum rezultă din raport, rezidă în faptul că pentru anii 2002 - 2006 nu au fost evidențiate în mod corect, în registrul de încasări și plăți, cheltuielile în scopul determinării venitului net impozabil și a impozitului pe venit aferent, astfel că au fost stabilite diferențe suplimentare de venit net impozabil după cum urmează:

Pentru anul **2002** s-a consemnat o diferență de venit net impozabil în sumă de VN1 lei reprezentând diferență de venituri de V lei și cheltuieli considerate de organele de inspecție fiscală ca nedeductibile din punct de vedere fiscal în sumă de C lei.

Diferențele de venit net impozabil stabilite cu ocazia inspecției fiscale pe anul **2003** în sumă de VN2 lei, pentru anul **2004** în sumă de VN3 lei, pentru anul **2005** în sumă de VN4 lei și pentru anul **2006** în sumă de VN5 lei, s-au datorat ca urmare excluderii de la deductibilitate a unor cheltuieli efectuate și înregistrate de contribuabil.

Constatările analitice cuprinse în Raportul de inspecție fiscală referitoare la cheltuielile neacceptate la deducere la calculul venitului net impozabil, scot în evidență faptul că acestea au reprezentat : combustibili pentru care petenta nu a prezentat documente justificative, cheltuieli reprezentând asigurări de viață privind pe contribuabil, bunuri utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei ori pentru care nu s-a putut identifica natura lor pe documentele de evidență, cheltuieli fără nici un fel de document justificativ, calcule eronate ale diurnei de deplasare a petentei, investiții efectuate la imobile proprietatea contribuabilului, precum și cheltuieli care nu au fost aferente veniturilor realizate,

În susținerea constatărilor și măsurilor dispuse au fost invocate prevederile O.G. nr. 7/2001, art. 10 alin. (1) lit. a) și b) și art. 16 alin. (4) lit. k), în ceea ce privește diferențele suplimentare stabilite la impozitul pe venit pentru anii 2002-2003 , iar pentru anii 2005 și 2006 , prevederile art. 48 alin. (4) lit. a) și d), alin. (5) lit. i) și art 155 alin.(5) lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

II. Prin cererea (filele 50 la 53), înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Bistrița sub nr. 2727/05.02.2008, respectiv sub nr. 256/06.02.2008 la Activitatea de inspecție fiscală – Biroul de inspecție fiscală persoane fizice, persoana fizică autorizată X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. 15/03/14.01.2008 (filele 37 la 42). Contestația a fost transmisă împreună cu referatul cu propuneri de soluționare și alte documente anexe (adresa nr. 290/11.02.20089) și s-a înregistrat la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 2481/11.02.2008 (filele 54 la 75).

Se contestă Decizia de impunere nr. 15/03/15.01.2008 emisă pe baza Raportului de inspecție fiscală nr. 1197/15.01.2008 prin care s-a stabilit diferența suplimentară de impozit pe venit aferentă anilor 2002-2006 în sumă totală de ST1 lei cu majorările de întârziere calculate de ST2 lei și penalitățile aferente de ST3 lei.

În cuprinsul contestației se solicită anularea în totalitate a actului de impunere motivându-se următoarele:

Se arată că la stabilirea diferențelor de impozit pe venit organele de inspecție fiscală nu au ținut cont de prevederile art. 21 alin. (1) lit. c) din O.G. nr. 7/2001 și cele ale art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003 în sensul că au fost denaturate obligațiile de plată a impozitului calculat asupra veniturilor rezultate din activitatea de

asigurări, mai exact se precizează că nu s-a ținut cont de impozitul reținut la sursă ca plăți anticipate în cuantum de 10% pentru veniturile din activități independente de genul celor arătate anterior.

Se susține, de asemenea că, au fost efectuate calcule eronate a impozitului pentru toată perioada supusă inspecției fiscale neținându-se cont de deducerile personale acordate prin Ordinul M.F.P. nr. 52/2003 și fără ca impunerile să fie corelate cu reținerile de impozit anuale.

Ca urmare calculelor efectuate pentru anii 2002, 2003 și 2004 petenta susține că în mod eronat a fost stabilit impozitul pe venit cu suma de SE lei, precizându-se că impozitele calculate prin reținere la sursă au fost virate efectiv la bugetul statului și ca atare organele fiscale aveau obligația corelării acestora cu sumele determinate suplimentar fără să calculeze dobânzi de întârziere și penalități aferente.

În opinia petentei sumele care au fost stabilite suplimentar nu au îndeplinit condițiile de a fi lichide, certe și exigibile, sens în care prin contestație se solicită și restituirea sumei de ST1 lei reprezentând impozit pe venit achitat bugetului de stat, stabilit suplimentar prin actul de impunere.

III. Examinând cauza în raport cu documentele aflate la dosar și actele normative în materie se rețin următoarele:

Aspectele legate de impozitul pe venit urmează să fie analizate în funcție de cauzele care au determinat stabilirea diferențelor, respectiv corecta încadrare în normele legale a sumelor apreciate de organul de control ca fiind cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal ori venituri neevidențiate de petentă la calculul venitului impozabil.

În fapt, potrivit actului de impunere și raportului de inspecție fiscală organele de verificare au constatat că pentru perioada verificată nu au fost înregistrate în evidența contabilă venituri în sumă de V lei. Totodată nu s-a acceptat deducerea din punct de vedere fiscal la calculul venitului impozabil rezultat din activități independente, a sumei de C1 lei reprezentând diverse cheltuieli.

Contatându-se modificarea bazei de impunere pentru toată perioada supusă inspecției fiscale a fost recalculat venitul net impozabil și au fost stabilite diferențe de impozit pe venit în mod suplimentar în sumă totală de ST1 lei, așa cum detaliat rezultă din cele consemnate în raportul de inspecție fiscală.

Prin cererea formulată petenta nu a contestat baza de impunere stabilită suplimentar ci modul de calcul a impozitului pe venit, determinat suplimentar. Acest fapt rezultă și din cuprinsul referatului cu propuneri de soluționare a contestației (filele 70 la 74).

Prin referat organele de inspecție fiscală, reanalizând datele din Raportul de inspecție fiscală nr. 1197/15.01.2008 în funcție de cele motivate prin contestația formulată de petentă, au procedat la recalcularea impozitului pe venit pe anii 2002-2004 ca urmare neacordării, cu ocazia verificării, a deducerilor personale și aplicării în mod eronat a baremului de impozitare la venitul net anual și nu la venitul net anual impozabil. S-a consemnat în referat și faptul că, în contradicție cu cele susținute prin contestație, organele de verificare corect au procedat ținând cont de impozitul pe venit de restituit stabilit ca urmare reținerii la sursă și plății acestuia la bugetul statului.

Acesta a fost compensat cu cel stabilit suplimentar sau cu obligațiile de plată neachitate.

Organele de inspecție susțin, de asemenea că, pentru anii 2005 și 2006 impozitul pe venit a fost calculat corect, fapt ce rezultă și din cuprinsul contestației, mai mult petenta arătând că s-a greșit tocmai în favoarea sa.

În raport de aceste date organele de inspecție fiscală prin referatul anexat cauzei propun menținerea impozitului pe venit stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr. 15/03/14.01.2008 și a accesoriilor aferente pentru anii 2005 și 2006, iar pentru anii 2002, 2003 și 2004 desființarea parțială a deciziei de impunere urmare recalculării impozitului pe venit stabilit suplimentar și accesoriilor aferente, având ca bază de calcul venitul net impozabil (după acordarea deducerii personale de bază).

Față de aceste constatări și având în vedere că între datele luate în calcul de organele de control, și cele consemnate în situațiile anexate referatului cu propuneri de soluționare a contestației (filele 54 la 69), s-au constatat diferențe majore, este evidentă incertitudinea stabilirii bazei de impunere de către organul de control, iar pe cale de consecință și a impozitului stabilit și accesoriilor aferente.

Ținând seama de cele mai sus și pentru o corectă determinare a obligațiilor de plată reprezentând impozitul pe venit pe anii 2002, 2003 și 2004 și a accesoriilor aferente impozitului stabilit suplimentar în totalitatea lor urmează ca, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, actul administrativ fiscal atacat să fie desființat în totalitate și să se refacă controlul pentru aceeași perioadă în termenele și condițiile prevăzute de pct.12.7 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 519/2005. În acest sens organul de inspecție fiscală va reverifica realitatea și legalitatea bazei de impunere a impozitului pe venit având în vedere atât starea de fapt rezultată din documentele primare, datele din actul de control desființat, anexele la Referatul nr. 290/11.02.2008 (filele 70 la 74) cu datele privind recalcularea impozitului pe venit precum și considerentele prezentei.

Pentru considerentele de mai sus în temeiul art. 216 alin. (3) din Codul de procedură fiscală ® se

DECIDE:

1. Desființarea în totalitate a Deciziei de impunere nr. 15/03/14.01.2008 și a Raportului de inspecție fiscală nr. 1197/15.01.2008, acte emise de către organele Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Bistrița - Activitatea de inspecție fiscală – Biroul de inspecție fiscală persoane fizice, prin care s-a stabilit obligația de plată către bugetul statului în sumă totală de ST6 lei, reprezentând diferență suplimentară la impozitul pe venit (ST1 lei), majorări calculate pentru întârzierea la plată (ST2 lei) și penalități aferente (ST3 lei) și să se dispună refacerea controlului cu

respectarea prevederilor pct. 12.7 din Instrucțiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 519/2005 și a celor prevăzute în considerente.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița – Năsăud – Secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,
L.S.
s.s.indescifrabil

Adresa: Bistrita, Str. 1 Decembrie, nr. 6-8, jud. Bistrita-Nasaud, cod postal 420080
Telefon: 0263-210661; 212623 Fax: 0263-216880 e-mail: contestatii@dgfp_bn.ro