

## **DECIZIA NR.19 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2008**

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **PFA X**, împotriva **DECIZIEI DE IMPUNERE privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente nr.../...2008** emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, care vizează suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe venit
- ... lei - majorări de întârziere aferente

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Văzând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este competentă să soluționeze cauza.

**I. Prin contestație, PFA X din Hunedoara, susține faptul că,** în mod abuziv, organul de inspecție fiscală nu a acordat drept de deducere pentru suma de ... lei reprezentând cheltuieli cu înființarea persoanei fizice autorizate și mai mult, urmare trecerii în categoria cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal a sumei de ... lei, au stabilit un impozit pe venit suplimentar în sumă de ... lei și accesorii aferente de ... lei.

**II. Organul de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală,** a constatat faptul că, la nivelul anului 2004, contribuabilul a înregistrat în contabilitate cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de ..., încalcând astfel prevederile art.49 alin.4 lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Ca urmare, organul de inspecție fiscală a stabilit un impozit pe venit suplimentar în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei.

**III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:**

***Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra legalității neacordării dreptului de deducere a cheltuielilor de înființare de către organul de inspecție fiscală la nivelul anului 2004, în condițiile în care cheltuielile pentru înființarea persoanei fizice autorizată s-au realizat la luna decembrie 2003 și constatările organului de inspecție fiscală nu furnizează informații asupra tuturor împrejurărilor edificatoare necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.***

**In fapt,** contestatorul înregistrează la nivelul anului 2004 în evidența contabilă, cheltuieli deductibile în sumă de ... lei, cheltuieli ocazionate în luna decembrie 2003 cu înființarea ca persoană fizică autorizată în vederea desfășurării activității de întreținere corporală – cod CAEN 9304.

**Persoana Fizică Autorizată X din Hunedoara,** este deținătorul Autorizației de exercitare a activității de întreținere corporală – masaj – cod CAEN 9304 - Nr.../09.12.2003 eliberată de Primăria municipiului Hunedoara, fiind înregistrat la ONRC cu F20/.../05.01.2004.

**La data controlului,** organul de inspecție fiscală nu a acordat drept de deducere acestor cheltuieli, întrucât a reținut că acestea nu sunt cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

**In principiu,** venitul net se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente venitului, deductibile fiscal. În conformitate cu prevederile art.49 alin.(4) din Codul fiscal, condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

*“a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;*

*b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;...”*

**In raport cu starea de fapt reținută**, a documentelor de la dosar și actelor normative, sunt deductibile fiscal cheltuielile aferente exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite, **însă în cazul petentului**, nu se poate vorbi de un an financiar, în condițiile în care contribuabilul probează cheltuielile efectuate în interesul direct al viitoarei activități ca fiind efectuate la nivelul lunii decembrie 2003, ele reprezentând cheltuieli de înființare a persoanei fizice autorizate.

In cuprinsul raportului de inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală, luând în calcul cheltuielile nedeductibile în sumă de ... lei, au stabilit că în anul 2004 petentul a realizat un venit brut de ... lei, cheltuieli deductibile de ... lei și un venit net de ... lei (față de ... lei cât a stabilit contestatorul).

Luând în considerare datele din DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 emisă la data de 15.09.2005, respectiv impozitul pe venitul anual global în sumă de ... lei și impozitul pe venit anual datorat în urma inspecției fiscale în sumă de ... lei, organul de inspecție fiscală procedează la stabilirea unei diferențe de impozit pe venit în sumă de ... lei.

DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr.../...2005, a fost emisă ținându-se cont de prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.85/2005 privind stabilirea baremului anual de impunere și a deducerii personale de bază pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004, care stipulează:

**Art.1 “(1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004, în baza prevederilor art.95 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările aduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 138/2004, precum și ale art.46 alin.(1) și (4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul 2004, se stabilește următorul barem anual:**

Venit anual impozabil (lei)	Impozitul anual (lei)
până la 3.020	18%
3.021 – 7.300	544 + 23% pentru ceea ce depășește suma de 3.020 lei
7.301 – 11.700	1.528 + 28% pentru ceea ce depășește

	suma de 7.300 lei
11.701 – 16.350	2.760 + 34% pentru ceea ce depășește suma de 11.700 lei
peste 16.350	4.341 + 40% pentru ceea ce depășește suma de 16.350 lei

---

Astfel, s-a procedat la stabilirea venitului anual global și a impozitului pe venitul anual global, rezultând o diferență ce trebuia restituită contribuabilului în cuantum de ... lei, înscrisă la rândul 21 lit.b) *“Diferențe de impozit anual de regularizat stabilită în minus”* din Decizia de impunere pe anul 2004.

Din cele prezentate mai sus, organele de soluționare rețin faptul că, prin prisma actului de inspecție fiscală, nu se poate stabili modul în care, organul de inspecție fiscală a stabilit în urma inspecției fiscale impozitul pe venit în sumă de ... lei față de ... lei înscris în Decizia de impunere pe anul 2004, rezultând diferența suplimentară de impozit pe venit în sumă de ... lei și în condițiile în care nu se face nicio referire la diferența de ... lei ce trebuia restituită contribuabilului.

Prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

**Art.6 “Exercitarea dreptului de apreciere**

**Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.”**

**Art.7 “Rolul activ**

**[...] (2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.[...] ”**

Mai mult, prin referatul cu propuneri de soluționare, organul de inspecție fiscală a avut posibilitatea să se pronunțe asupra susținerilor petentului *“la ... lei cheltuieli nedeductibile, aferent un impozit pe venit în sumă de ... lei și accesorii de ... lei”*, dar s-a rezumat la constatarea reținută și prin actul de inspecție fiscală contestat .

În aceste condiții, față de cele reținute în cuprinsul deciziei, coroborate cu textele de lege invocate și având în vedere prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la 31 iulie 2007: **“Soluții asupra contestației**

**(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”** urmează a se desființa actul administrativ atacat.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedura fiscală, se

#### **DECIDE:**

Desființarea Deciziei de impunere nr.../...2008, urmând să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.