

DECIZIA NR 57 / 2006
privind solutionarea contestatiei formulate de
P. F. X din Baia de Fier
inregistrata la AFP Novaci sub nr. 9653 / 29 . 06 . 2006

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de AFP Novaci prin adresa nr. 10111 din 10 . 07 . 2006 , asupra contestației formulate de P. F. X cu sediul social in Baia de Fier , județul Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale AFP Novaci prin decizia de impunere nr . 4393 / 14 . 03 . 2006 , respectiv raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 15 . 03 . 2006 .

Sume contestate :

- | | |
|---|-------------|
| - impozit venit activitati independente | ... lei RON |
| - dobanzi de intarziere aferente | ... lei RON |

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr . 4393 / 14 . 03 . 2006 , respectiv 06 . 06 . 2006 , inscrisa pe confirmarea de primire aflata la dosarul cauzei , contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 , alin(1) din OG nr. 92 / 2003 , republicata in 26 . 09 . 2005 , privind Codul de Procedura Fiscala , fiind inregistrata la AFP Novaci in data de 29 . 06 . 2006 , asa cum rezulta din stampila aplicata pe originalul contestatiei .

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 din OG nr. 92 / 2003 , republicata in 26 . 09 . 2005 , privind Codul de Procedura Fiscala .

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.175 si art. 177 din OG nr. 92 / 2003 , republicata in 26 . 09 . 2005 , D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate .

I . In sustinerea contestatiei , P. F. X , in calitate de reprezentant al Cabinetului individual de avocatura cu acelasi nume , aduce urmatoarele argumente :

“ Formulez contestatie impotriva Deciziei de impunere si a Raportului de inspectie fiscala , solicit anularea celor doua acte contestate si reverificarea activitatii pe perioada 01 . 01 . 2003 - 31 . 12 . 2005 si stabilirea dobanzilor , penalitatilor si a impozitului . “

II . Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 15 . 03 . 2006 , organele de inspectie fiscala precizeaza urmatoarele :

“ Pentru anul 2005 , s-au constatat urmatoarele :

- venit brut ... lei RON
- cheltuieli deductibile ... lei RON
- venit net ... lei RON

Contribuabilul a achitat suma de 1 . 500 lei . Pentru plata cu intarziere s-au calculat dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei , conform anexei nr . 1

Nu s-a acceptat pe cheltuieli amortizarea la autoturism in suma de ... lei si centrala termica in suma de ... lei deoarece nu sunt cheltuieli deductibile aferente realizarii venitului . “

III . Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatar , documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative in vigoare in perioada verificata , se rețin urmatoarele :

Perioada supusa inspectiei fiscale : 01 . 01 . 2003 - 31 . 12 . 2005 .

In fapt , prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 15 . 03 . 2006 , organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

“ Pentru anul 2003 :

- venit brut ... lei
- cheltuieli deductibile ... lei
- venit net ... lei

Contribuabilul nu a achitat nici o suma . Pentru neachitarea sumei datorate s-au calculat dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei , conform anexei nr . 1 .

Pentru anul 2004 :

- venit brut ... lei
- cheltuieli deductibile ... lei
- venit net ... lei

Contribuabilul a achitat suma de ... lei impozit activitati independente . Pentru neachitarea sumei datorate s-au calculat dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei , conform anexei nr . 1 .

Pentru anul 2005 , s-au constatat urmatoarele :

- venit brut ... lei RON
- cheltuieli deductibile ... lei RON
- venit net ... lei RON

Contribuabilul a achitat suma de ... lei . Pentru plata cu intarziere s-au calculat dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei , conform anexei nr . 1

Nu s-a acceptat pe cheltuieli amortizarea la autoturism in suma de ... lei si centrala termica in suma de ... lei deoarece nu sunt cheltuieli deductibile aferente realizarii venitului .

Se retine faptul ca desi organele de inspectie fiscala stabilesc diferente de impozit pe venit din activitati independente nu precizeaza nici prin raportul de inspectie fiscala si nici prin decizia de impunere care a fost temeiul de drept care a stat la baza constatarilor inscrise in actul administrativ fiscal , nu au prezentat detaliat si clar incadrarea faptei constatate si nu au precizat actul normativ incalcat cu trimitere la articolul , paragraful , litera si aliniatul aplicabile in speta .

In drept , spetei ii sunt incidente prevederile art . 107 , alin . 1 din OG nr. 92 / 2003 , republicata in 26 . 09 . 2005 , privind Codul de Procedura Fiscala , potrivit caruia :

" Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris , in care se vor prezenta constatările inspectiei , din punct de vedere faptic si legal . " coroborate cu prevederile OMFP nr . 1378 / 2005 pentru aprobarea formularului " Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala " , anexa nr . 1 , pct . 2.1.3 referitor la Temeiul de drept si totodata prevederile anexei nr . 2 cuprinzand instructiunile de completare a formularului " Decizie de impunere privind

obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala ", pct . 5 , lit . d ale aceluiasi ordin potrivit caruia :

" rubrica " Temeiul de drept " : se va prezenta detaliat si in clar incadrarea faptei constatate , cu precizarea actului normativ , a articolului sau a altor elemente prevazute de lege .

Informatiile prevazute la lit . b) , c) si d) se vor completa pentru fiecare impozit , taxa , sau contributie pentru care s-au constatat diferente de obligatii fiscale si / sau accesorii ale acestora . "

Analizand cuprinsul raportului de inspectie fiscala se constata faptul ca organele de inspectie fiscala nu explica considerentele care au condus la neacceptarea la deducere a cheltuielilor cu amortizarea autoturismului si a cheltuielilor efectuate cu achizitionarea centralei termice .

Totodata , motivatia organelor de inspectie fiscala potrivit careia " nu s-a acceptat pe cheltuieli amortizarea la autoturism in suma de ... lei si centrala termica in suma de ... lei deoarece nu sunt cheltuieli deductibile aferente realizarii venitului " nu este sustinuta prin temeiul de drept care a stat la baza constatarilor inscrise in actul administrativ fiscal si nu este prezentat detaliat si clar modul de calcul al debitului , dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente .

Din aceste considerente , se va proceda la desfiintarea cap . III , paragraful referitor la Impozitul pe venit , dobanzi si penalitati de intarziere aferente din Raportul de inspectie fiscala incheiat la 15 . 03 . 2006 si implicit a Deciziei de impunere nr . 4393 / 14 . 03 . 2006 .

In acest sens se va proceda la incheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea in vedere :

- analiza detaliata a cheltuielilor neacceptate la deducere si prezentarea considerentelor pentru care aceste cheltuieli nu sunt deductibile din punct de vedere fiscal ;

- temeiul de drept care a stat la baza constatarilor inscrise atat in raportul de inspectie fiscala cat si in decizia de impunere precizand detaliat si clar modul de calcul al debitului , dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente si a actului normativ incalcat cu trimitere la articolul , paragraful , litera si aliniatul aplicabile in speta .

Inspectia fiscala va cuprinde aceeasi perioada si aceeasi baza impozabila , fiind realizata de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat raportul de inspectie fiscala contestat .

Pe cale de consecinta si in conformitate cu prevederile art. 186 din OG nr. 92 / 2004 republicata in 26 . 09 . 2005 privind Codul de procedura fiscala , DGFP Gorj prin directorul executiv ,

DECIDE :

1 . Desfiintarea cap . III , pct . 4 din Raportul de inspectie fiscala incheiat la 15 . 03 . 2006 si implicit a Deciziei de impunere nr . 4393 / 14 . 03 . 2006 , cu privire la impozit pe venit din activitati independente in suma de ... lei RON , precum si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente .

2 . Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data comunicarii , la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ , in conditiile legii .

DIRECTOR EXECUTIV ,