

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 81

din 06.10.2005

privind soluționarea contestației formulate de

A.F. din localitatea, str., județul Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 01.08.2005 și nr. din 15.09.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, prin adresa nr. /27.07.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. /01.08.2005 și nr. /15.09.2005, cu privire la contestația formulată de **A.F.** având domiciliul în localitatea, str., județul Suceava.

A.F., contestă Deciziile de impunere nr. din 21.07.2004, nr. din 05.08.2003, nr. din 17.10.2002 și nr. din 24.04.2002 privind suma de lei, reprezentând:

- lei impozit pe venit global aferent anului 2001;
- lei impozit pe venit global aferent anului 2002;
- lei impozit pe venit global aferent anului 2003;
- lei impozit venit anul 2002- plăți anticipate.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 176 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 174 și 178 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. A.F. din localitatea, str., județul Suceava, contestă deciziile de impunere nr. din 24.04.2002, nr. din 17.10.2002, nr. din 05.08.2003 și nr. din 21.07.2004 pentru suma totală de lei reprezentând impozit pe venit.

Contestatoarea susține că **A.F.** a funcționat de la data înființării, respectiv anul 1998, în localitatea, jud. Suceava și că conform prevederilor O.G. 85/1997 și O.G. 63/1997 activitatea de turism în mediul rural este scutită de la plata impozitului pe venit.

II. Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, în baza

declarației privind veniturile estimate din activități independente realizate într-o formă de asociere a emis decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr./24.04.2002 pentru anul 2002 stabilind un impozit în sumă de lei.

Administrația Finanțelor Publice Suceava, în baza declarației de venit global nr./29.04.2002 a emis decizia de impunere anuală nr./17.10.2002 pentru veniturile realizate în anul 2001 stabilind un impozit pe venitul global de plată în sumă de lei, în baza declarației de venit global nr./15.05.2003 a emis decizia de impunere anuală pentru anul 2002 nr./05.08.2003 stabilind un impozit pe venitul global de plată în sumă de lei, în baza declarației de venit global nr./14.05.2004 a emis decizia de impunere anuală nr./21.07.2004 pentru anul 2003 stabilind un impozit pe venit global de plată în sumă de lei.

Ulterior, Administrația Finanțelor Publice Suceava emite alte decizii de impunere pentru anii 2001, 2002 și 2003, prin care rectifică deciziile inițiale, conform adreselor nr./14.09.2005 și nr./26.09.2005, după cum urmează: decizia de impunere anuală pentru anul 2001 nr./17.10.2002 a fost rectificată prin decizia de impunere anuală nr. /29.08.2005, decizia de impunere anuală pentru anul 2002 nr./05.08.2003 a fost rectificată prin decizia de impunere anuală nr./29.08.2005 iar decizia de impunere anuală pentru anul 2003 nr./21.07.2004 a fost rectificată prin decizia de impunere nr./29.08.2005.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma delei reprezentând impozit pe venit aferent anilor 2001, 2002 și 2003, stabilit de către organele fiscale în sarcina A. F.din localitatea, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează această sumă în condițiile în care Administrația Finanțelor Publice Suceava a emis noi decizii de impunere anuală prin care rectifică deciziile de impunere contestate.

În fapt, prin deciziile de impunere anuale nr. din 17.10.2002, nr. din 05.08.2003 și nr. din 21.07.2004, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Suceava, au stabilit în sarcina contestatoarei un impozit pe venit în sumă totală delei din care lei impozit pe venit aferent anului 2001, lei impozit pe venit aferent anului 2002 și lei impozit pe venit aferent anului 2003.

Ulterior, Administrația Finanțelor Publice Suceava a rectificat deciziile de impunere anuală pentru anii 2001, 2002 și 2003 și a emis noi decizii de impunere.

În drept, pentru anul 2001, sunt aplicabile prevederile **art. 62** alin. 4 din **O.G. nr. 73/1999** privind impozitul pe venit care prevede:

art. 62

„(4) Organul fiscal va emite o nouă decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat.”

iar pentru anii 2002 și 2003 sunt aplicabile prevederile **art. 65** alin. 4 din **O.G. nr. 7/2001** privind impozitul pe venit care precizează:

art. 65

„(4) Organul fiscal va emite o nouă decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat.”

Din actele normative precizate reiese faptul că organele fiscale pot emite noi decizii de impunere în condițiile în care se modifică impozitul datorat.

Prin emiterea de noi decizii de impunere anuale, Administrația Finanțelor Publice Suceava a anulat deciziile de impunere anuale emise anterior și care au făcut obiectul contestației formulate de A.F.

Referitor la obiectul contestației, art. 175 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

„(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Având în vedere cele precizate, precum și dispozițiile legale incidente speței, se reține că contestația formulată de A.F.a rămas fără obiect deoarece deciziile de impunere anuale prin care s-a stabilit suma delei reprezentând impozit pe venit și care au făcut obiectul contestației, au fost anulate prin emiterea de noi decizii de impunere.

Prin urmare, contestația formulată de A.F.privind suma delei reprezentând impozit pe venit pentru anii 2001, 2002 și 2003, **se va respinge ca fiind rămasă fără obiect** .

2. Referitor la suma de lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii în sarcina contestatoarei a impozitului pe venit în sumă de lei prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2002, în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă cu claritate dacă A.F.îndeplinește condițiile de acordare a facilității de neimpozitare a veniturilor din serviciile turistice prestate pentru întreg anul 2002.

În fapt, în baza declarației speciale privind veniturile din activități independente realizate într-o formă de asociere, înregistrată sub nr. 1014/24.04.2002, Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc a emis decizia de impunere pentru plăți anticipate privind venitul din activități independente pentru anul 2002 nr./24.04.2002, stabilind în sarcina A.F.un impozit pe venit în sumă de lei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 75 din O.G. nr. 7 din 2001 privind impozitul pe venit precizează:

art. 75

„(1) Rămân valabile până la data expirării lor următoarele facilități de care beneficiază persoanele fizice și asociațiile familiale, cu respectarea condițiilor în care acestea au fost acordate: [...]

b) neimpozitarea veniturilor realizate din serviciile turistice prestate în

mediul rural, prevăzute la art. 3 lit. j) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 85/1997 privind impunerea veniturilor realizate de persoanele fizice, aprobată și modificată prin Legea nr. 246/1998."

și ale art. 3 din **O.U.G. nr. 85/1997** privind impunerea veniturilor realizate de persoanele fizice aprobată de Legea nr. 246/1998, unde se stipulează:

art. 3

„Nu se supun plății impozitului reglementat prin prezenta ordonanță de urgență: [...]

j) veniturile realizate din servicii turistice prestate în mediul rural, potrivit dispozițiilor legale în vigoare, pe o perioadă de 10 ani de la data autorizăției de funcționare;"

Art. 1 și 2 din O.G. nr. 63/1997 privind stabilirea unor facilități pentru dezvoltarea turismului rural cu modificările și completările ulterioare, prevede:

art. 1

„Pentru dezvoltarea turismului rural și promovarea inițiativei private, statul român sprijină persoanele fizice, asociațiile familiale și societățile comerciale care au ca obiect unic de activitate asigurarea de servicii turistice în pensiuni turistice și pensiuni agroturistice clasificate.

art. 2

Persoanele fizice, asociațiile familiale și societățile comerciale prevăzute la art. 1 beneficiază de facilitățile acordate, potrivit legii, întreprinderilor mici și mijlocii, chiar dacă nu îndeplinesc condițiile de număr de angajați și venit anual, precum și de următoarele înlesniri: [...]

g) scutirea de plată a impozitului pe venit, pe o perioadă de 10 ani, a pensiunilor turistice și a pensiunilor agroturistice, cu o capacitate de cazare de până la 10 camere inclusiv;"

Din actele normative prezentate mai sus reiese că societățile comerciale, asociațiile familiale și persoanele fizice autorizate care desfășoară activitatea de servicii turistice în mediul rural având o capacitate de cazare de până la 10 camere inclusiv, beneficiază de scutire de la plata impozitului pe venit pe o perioadă de 10 ani de la data obținerii autorizăției de funcționare.

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese faptul că A.F. desfășoară activitate de turism în mediul rural din anul 1998, conform autorizăției de funcționare nr. din 16.01.1998, depusă în copie la dosarul cauzei. De asemenea, contestatoarea depune la dosarul cauzei copie după certificatul de clasificare și anexa privind structura spațiilor de cazare din care rezultă faptul că A.F.desfășoară activitatea de turism rural vând o capacitate de cazare de 9 camere. Certificatul de clasificare din care reiese capacitatea de cazare este valabil de la data de 15.04.2002 și până la data de 15.04.2005.

Pentru perioada 01.01.2002- 15.04.2002 contestatoarea nu a depus nici un document din care să reiasă capacitatea de cazare pentru această perioadă, acest fapt fiind recunoscut și de petentă prin declarația depusă la dosarul cauzei, unde specifică faptul că nu poate depune un certificat de clasificare din care să reiasă numărul de 9 camere al pensiunii valabil de la începutul anului și până la data de 15.04.2002.

De asemenea, Administrația Finanțelor publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, în referatul motivat cu propuneri de soluționare nu precizează dacă A.F.îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru a beneficia de scutire la plata impozitului pe venit pentru anul 2002.

În consecință, nu se confirmă faptul că A.F.a desfășurat activitatea de turism rural având o capacitate de cazare de 9 camere pentru întreg anul 2002, astfel că Direcția Generală a Finanțelor Publice nu are toate elementele pentru a se putea pronunța asupra contestației și pentru perioada 01.01.2002- 15.04.2002, motiv pentru care se va desființa decizia nr. din 24.04.2002.

Desființarea are la bază prevederile art. 185 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrative fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Având în vedere cele prezentate mai sus, **urmează a se desființa** decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr./24.04.2002, **pentru suma de lei** reprezentând impozit pe venit, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze la reverificarea impozitului pe venit, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform [art. 185](#) alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”

și prevederile pct. 6.1 din Normele metodologice de aplicare unitară a procedurii de soluționare a contestațiilor, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2186/2001, norme aplicabile potrivit pct. 207.1 H.G. nr. 1050/2004, până la data aprobării noilor ordine, unde se stipulează:

„6.1. În cazul desființării totale sau parțiale a actului atacat noul act de control sau de impunere, care va viza strict aceeași perioadă și aceleași sume și măsuri contestate, va fi întocmit de o altă echipă de control decât cea care a încheiat actul contestat.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 62 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, art. 65 și 75 privind impozitul pe venit, art. 3 din O.U.G. nr. 85/1997 privind impunerea veniturilor realizate de persoane fizice, aprobată și modificată prin legea nr. 246/1998, art. 175 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedură fiscală, art. 1 și 2 din O.G. nr. 63/1997 privind stabilirea unor facilități pentru dezvoltarea turismului rural, punctul 102.5 din Normele metodologice de

aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004 și pct. 6.1 din Normele de aplicare unitară a procedurii de soluționare a contestațiilor, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2186/2001, coroborate cu prevederile art. 185 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E :

- **respingerea** contestației formulate de A.F.din localitatea, împotriva deciziilor de impunere anuale nr./17.10.2002, nr./05.08.2003 și nr./21.07.2004 privind **suma de lei**, reprezentând: lei impozit pe venit aferent anului 2001, lei impozit pe venit aferent anului 2002, și lei impozit pe venit aferent anului 2003, **ca fiind rămasă fără obiect.**

- **desființarea** deciziei de impunere pentru plăți anticipate nr./24.04.2002, întocmită de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc **privind suma de lei**, reprezentând impozit pe venit anticipat aferent anului 2002, în vederea reanalizării cauzei strict pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare, conform celor reținute în cuprinsul prezentei decizii și a prevederilor legale aplicabile în speță.

Verificarea va fi efectuată de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.