

DECIZIA NR.295

Directia generală a finantelor publice Brasov, Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de catre Administratia Finantelor Publice Braşov privind solutionarea contestatiei depuse de catre d-na X CNP cu domiciliul in Brasov

Contestația a fost formulata împotriva Deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice române cu domiciliul in România pe anul 2004 , nr. .../19.09.2007 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venitul global de plata in suma de 0 lei .

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările ulterioare.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Petenta X contesta suma de 0 lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2004 inregistrata sub nr..... emisa in data de 19.09.2007 motivand urmatoarele:

Petenta precizeaza ca decizia de impunere pentru anul 2004 prin care s-a stabilit un impozit de plata de 0 lei este rezultatul sentintei civile .../23.02.2006 a Tribunalului Brasov care a stabilit ca contribuabila , în anul 2004 ,nu a realizat venituri din activitati independente fiind in perioada concediului pentru cresterea copilului.

Petenta apreciaza ca la emiterea acestei decizii organul fiscal nu a tinut cont de amortizarea aferenta anului 2004 a autoturismului aflat în dotarea cabinetului achizitionat in anul 2003.

Contribuabila considera ca amortizarea este in suma de lei , ea fiind stabilita prin raportul de expertiza contabila nr. .../2005 efectuat în dosarul civil .../2005 al Tribunalului Brasov , finalizat cu sentinta civila mai sus mentionata si solicita sa se constate ca se afla in pierdere fiscala cu suma de lei aferenta acestei amortizari.

Totodata petenta solicita explicatii referitoare la venitul net în suma de lei înregistrat în decizia de impunere pentru anul 2004 avand în vedere ca nu a realizat alte venituri în afara de indemnizatia pentru cresterea copilului.

Fata de cele mentionate mai sus petenta solicita anulara deciziei de impunere pe anul 2004 si emiterea unei decizii care sa tina cont de cele reclamate.

II. În baza declaratiei speciale pentru anul 2004 privind veniturile din activitati independente înregistrata la Administratia Finantelor Publice Brasov sub nr. .../17.03.2005 , a sentintei civile nr. .../03.02.2006 în dosar nr..../2005 al Tribunalului Brasov , precum si a deciziei nr. ..R-27.06.2006 în dosar nr...../CA/R/2006 al Curtii de apel Brasov organul fiscal a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 cu nr de înregistrare/19.09.2007 prin care s-a stabilit un impozit de plata in suma de 0 lei. .

III. Avand in vedere constatările organului de impunere fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P Brasov este de a stabili daca cheltuiala cu amortizarea este cheltuiala deductibila fiscal în conditiile în care contribuabila a realizat venituri neimpozabile in anul 2004 iar venitul net din decizia de impunere pe anul 2004 nr./19.09.2007 reprezinta venitul net declarat de petenta prin Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente pe anul 2004 înregistrata la AFP sub nr de inregistrare .../15.03.2005.

În fapt petenta a depus la Administratia Finantelor Publice sub nr.../15.03.2005 Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente pe anul 2004 unde a declarat ca a realizat un venit net în suma de lei.

În drept sunt aplicabile prevederile art. 48 alin (1) coroborate cu prevederile art. 83 alin (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , care precizeaza:

“ART. 48

Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă,

ART. 83

Declarația de venit și declarații speciale

(3) Declarațiile speciale se completează pentru fiecare sursă de realizare a venitului. Declarațiile speciale se depun de toți contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente.”

Referitor la obligatiile fiscale ale contribuabililor art. 22 lit a) din Ordonanta nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , specifica:

“ART. 22

Obligațiile fiscale

Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;”

În temeiul prevederilor legale mai sus enuntate se retine faptul ca venitul net , in speta cel din activitati independente , *se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.* Contribuabilii care realizeaza venituri impozabile au obligatia de a declara aceste venituri , în cazul veniturilor din activitati independente intocmindu-se declaratia speciala prin care contribuabilul determina si declara venitul net .

Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere pe baza declaratiei contribuabilului.

De asemenea se retine faptul ca veniturile neimpozabile nu se declara.

Din documentele anexate la dosarul contestatiei rezulta ca petenta X a depus la Administratia Finantelor Publice Brasov sub nr.../15.03.2005 Declaratia speciala privind

veniturile din activitati independente pe anul 2004 unde a declarat ca a realizat un venit net din activitati independente în suma de lei, aceasta suma fiind preluata de organul fiscal în decizia de impunere ca venit net .

Petenta sustine în contestatie ca în anul 2004 nu a realizat venituri impozabile si anexeaza în sustinere adeverinta emisa de Casa de Asigurari a Avocatilor nr. .../12.12.2005 din care rezulta ca în cursul anului 2004 contribuabila s-a aflat în concediu pentru îngrijirea copilului si în consecinta nu a realizat venituri din activitatea profesionala.

Totodata anexeaza sentinta civila nr. .../03.02.2006 în dosar nr..../2005 emisa de al Tribunalul Brasov , precum si decizia nr. ..R-27.06.2006 în dosar nr..../CA/R/2006 a Curtii de apel Brasov din care se retine ca petenta a dovedit cu probe în fata instantei de judecata ca nu a realizat venituri impozabile din activitati independente si ca aceste aspecte nu cad în culpa organului de control fiscal deoarece contribuabila nu a depus documentele justificative la Administratia Finantelor Publice Brasov.

Din documentele anexate la dosarul cauzei se constata ca petenta X nu a depus declaratia speciala rectificativa din care sa reiasa ca nu a realizat venituri impozabile în anul 2004 în conformitate cu Instructiunile de completare a formularului 202 “Declaratii speciale privind veniturile din activitatile independente” aprobate prin OMF nr. 36/2005 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizeaza ca aceasta se depune:

“ - ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația anterioară, prin completarea unei declarații rectificative, situație în care se va înscrie "X" în căsuța special prevăzută în formular în acest scop*).

*) *Declarația rectificativă se poate depune până în momentul inițierii de către organul fiscal a unei acțiuni de control fiscal privind perioada la care se referă.”*

Organul fiscal în mod legal a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 cu nr de înregistrare .../19.09.2007 prin care s-a stabilit un impozit de plata in suma de 0 lei. în baza declaratiei speciale pentru anul 2004 privind veniturile din activitati independente.

Avand în vedere dispozitivul sentinței civile nr. .../03.02.2006 în dosar nr..../2005 al Tribunalului Brasov , precum si a deciziei nr. ...R-27.06.2006 în dosar nr..../CA/R/2006 al Curtii de apel Brasov din care rezulta ca petenta nu a realizat venituri impozabile în anul 2004 se constata ca petenta pentru anul 2004 nu datoreaza impozit pe venit astfel încat urmeaza a se mentine Decizia nr .../19.09.2007 conform careia s-a stabilit venitul anual global impozabil de 0 lei .

Afirmatia petentei ca organul fiscal la emiterea deciziei de impunere pentru anul 2004 nu a tinut cont de amortizarea autoturismului din dotarea cabinetului si ca în anul 2004 a realizat pierdere în suma de ... lei aferenta acestei sume , nu poate fi avuta în vedere la solutionarea favorabila a contestatiei intrucat conform art 48 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal sunt deductibile doar cheltuielile realizate pentru obtinerea de venituri impozabile .

Oricum in speta sunt aplicabile prevederile art. 48 alin (4) lit a) si alin (7) lit b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza :

(4) *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;

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

b) cheltuielile corespunzătoare veniturilor neimpozabile ale căror surse se află pe teritoriul României sau în străinătate;

În temeiul prevederilor legale mai sus enunțate întrucât petenta în anul fiscal 2004 a realizat venituri neimpozabile sub forma indemnizației pentru creșterea copilului, cheltuielile cu amortizarea autoturismului în anul 2004 nu sunt cheltuieli deductibile fiscal, motiv pentru care urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din OG.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

D E C I D E :

1.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de către d-na X

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV