

DECIZIA NR.156

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația finanțelor publice Brașov privind soluționarea contestației depusă de P.F.A. X.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2001, a Notei de constatare pentru calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere si Deciziei de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002, prin care s-au stabilit suplimentar de plata impozit pe venit pe anul 2001, dobanzi si penalitati aferente, impozit pe venit pe anul 2002.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175,176 și 177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către P.F.A.X.

I. P.F.A. X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2001, prin care s-a stabilit impozit pe venit pe anul 2001 si Notei de constatare pentru calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, prin care s-au calculat dobanzi si penalitati pentru perioada 17.03.2003- 10.02.2005.

In sustinerea contestatiei petenta precizeaza ca in conformitate cu registrele de contabilitate si declaratia de venit global pe anul 2001 a inregistrat pierdere fiscala.

Urmare a controlului efectuat, organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov a intocmit Raportul de inspectie fiscala iar din Decizia de impunere anuala pentru anul 2004, la pct.9.2 anul 2001 figureaza cu obligatii de plata 0.

Petenta sustine ca in data de 13.05.2007 a primit prin posta raportul de inspectie fiscala insotit de o noua Decizie de impunere pe anul 2001, prin care s-a stabilit de plata o diferenta de impozit pe venit, precum si dobanzi si penalitati, calculate pe perioada 17.03.2003-10.02.2005.

Fata de cele prezentate mai sus petenta solicita lamuriri cu privire la termenul legal de intocmire a raportului de inspectie fiscala pe anul 2001, decizia de impunere definitiva pe anul 2001 si transmiterea efectiva a acesteia catre contribuabil, precum si calculul dobanzilor si penalitatilor.

Referitor la cheltuielile considerate ca nedeductibile fiscal pe anul 2001, prin raportul de inspectie fiscala, petenta sustine urmatoarele:

-cheltuielile cu imbracamintea si incaltamintea pe anul 2001 sunt aferente veniturilor intrucat ca reprezentant "ZEPTER" este obligatorie tinuta business.

Petenta sustine ca a inregistrat cheltuieli de protocol produse iar organul de inspectie fiscala a considerat ca deductibile fiscal o parte din cheltuielile cu protocolul si a respins la deducere celelalte cheltuieli.

Fata de cele prezentate petenta solicita stabilirea valorii cheltuielilor de protocol deductibile fiscal potrivit prevederilor legale invocand in sustinere prevederile O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit.

Totodata, petenta sustine ca in anul 2001 a achizitionat un birou pentru calculator cu factura fiscala intocmita pe numele P.F.X dar avansul aferent facturii a fost achitat in mod corect cu chitanta, pe numele PFA X.

Referitor la cheltuielile considerate ca nedeductibile fiscal pe anul 2002, prin raportul de inspectie fiscala, petenta sustine urmatoarele:

In ceea ce priveste cheltuiala cu geanta diplomat considerata ca nedeductibila fiscal de catre organul fiscal petenta sustine ca aceasta cheltuiala este aferenta veniturilor intrucat produsele firmei utilizate pentru prezentare constau in aparatura medicala si aparatura cosmetica care au o valoare mare si greutate mica iar geanta diplomat a fost achizitionata in vederea transportarii acestor produse.

De asemenea, petenta contesta cheltuielile cu imbracamintea si incaltamintea inregistrate in anul 2002 si considerate ca nedeductibile fiscal de catre organul de inspectie fiscala.

Petenta solicita stabilirea valorii cheltuielilor de protocol deductibile fiscal potrivit prevederilor legale pe anul 2002.

II.Prin Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2001, emisa ca urmare a raportului de inspectie fiscala, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov a stabilit in sarcina petentei, de plata catre bugetul statului o diferenta de impozit pe venit pe anul 2001.

Prin Nota de constatare pentru calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere organul fiscal a calculat dobanzi si penalitati aferente diferentei de impozit pe venit stabilita suplimentar pe anul 2001, pe perioada 17.03.2003-10.02.2005, potrivit prevederilor art.116 alin.(2) lit.a) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Totodata, urmare a raportului de inspectie fiscala, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov a emis Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 , prin care a stabilit in sarcina petentei de plata catre bugetul statului impozit pe venit pe anul 2002 .

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice Brasov , PFA X solicita inchiderea dosarului fiscal ca urmare a incetarii activitatii ca persoana fizica autorizata.

Urmare a verificarii prin raportul de inspectie fiscala, organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov a considerat la nedeductibile fiscal pe anul 2001 cheltuieli, stabilind un alt venit net decat petenta.

Organul de inspectie fiscala a considerat ca nedeductibile fiscal cheltuielile reprezentand echipament sportiv, imbracaminte, control medical, depasire cheltuieli protocol, fixativ, aparat electric, achizitionarea unui birou pe P.F.X avand in vedere prevederile art.16 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit.

Pentru anul fiscal 2002, organul fiscal a considerat ca nedeductibile fiscal cheltuieli, diminuand astfel pierderea fiscala declarata de petenta cu aceasta suma. Organul fiscal a considerat ca nedeductibile fiscal cheltuielile reprezentand cheltuieli de protocol peste limita legala, geanta diplomat, incaltaminte, imbracaminte si cheltuieli reprezentand impozit pe venit si penalitati potrivit prevederilor art.16 din O.G. Nr.7/2001 privind impozitul pe venit.

Conform raportului de inspectie fiscala PFAX in anul 2002 a inregistrat pierdere fiscala.

III. Luând în considerare constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

1. Referitor la diferența de impozit pe venit pe anul 2001 stabilită suplimentar prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2001, **cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este de a stabili dacă diferența de impozit pe venit pe anul 2001 este calculată potrivit prevederilor legale.**

În fapt, prin raportul de inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanelor Publice Brașov au considerat ca nedeductibile fiscal pe anul 2001 cheltuieli stabilind un venit net.

Organul de inspecție fiscală a considerat ca nedeductibile fiscal cheltuielile reprezentând echipament sportiv, îmbrăcăminte, control medical, depășire cheltuieli protocol, impozit pe venit, fixativ, aparat epilat, birou pentru calculator.

În contestația formulată petenta susține că cheltuielile considerate ca nedeductibile fiscal de către organul de control sunt aferente venitului realizat pe anul 2001 și anume:

-cheltuielile cu îmbrăcăminte și încălțăminte sunt aferente veniturilor întrucât ca reprezentant "ZEPTER" este obligatorie ținuta business.

Petenta susține că a înregistrat pe cheltuieli de protocol produse iar organul de inspecție fiscală a considerat ca deductibile fiscal o parte din cheltuielile de protocol și a respins la deducere o altă parte din aceste cheltuieli.

Totodată, petenta susține că în anul 2001 a achiziționat un birou pentru calculator cu factura fiscală, solicitând astfel considerarea acestei cheltuieli ca deductibilă fiscal.

Referitor la cheltuielile reprezentând echipament sportiv, îmbrăcăminte, control medical, fixativ, aparat epilat, considerate ca nedeductibile fiscal de către organul de inspecție fiscală, pentru cauza în speta sunt aplicabile prevederile art.10 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit coroborat cu prevederile art.16 pct.2 din H.G nr.1066/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.73/1999 care precizează:

-art.10 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit

*"(1) În vederea determinării venitului net ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplică următoarele reguli:*

*b) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului;"*

-art.16 pct.2 din H.G nr.1066/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.73/1999

*"2. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili.*

*Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:*

*a) să fie efectuate în interesul direct al activității;"*

Potrivit prevederilor legale enunțate mai sus cheltuielile efectuate în cadrul activității desfășurate trebuie să fie aferente veniturilor, justificate prin documente și să fie efectuate în interesul direct al activității desfășurate.

De asemenea, nu sunt deductibile fiscal cheltuielile cu bunurile achizitionate pentru uzul personal al contribuabilului sau al familiei acesteia.

Fata de prevederile legale aplicabile in speta mentionam ca P.F.A. X a desfasurat activitate de "Promovare si distribuire produse ZEPTER" in baza autorizatiei, eliberata de Primaria Municipiului Brasov in baza Legii nr.54/1990.

Din documentele existente in copie la dosarul cauzei rezulta ca bunurile inregistrate in evidentele contabile de catre petenta, ca cheltuieli deductibile fiscal au fost utilizate de catre contribuabila pentru uzul personal.

Avand in vedere faptul ca petenta a achizitionat prin facturi fiscale bunuri pentru uzul personal, rezulta ca in mod legal organul fiscal a considerat ca nedeductibile fiscal cheltuielile reprezentand echipament sportiv, imbracaminte, control medical, fixativ, aparat electric.

Referitor la suma reprezentand contravaloare birou calculator achizitionat de contribuabila cu factura fiscala, inregistrata in evidentele contabile ale PFA X, precizam:

In drept, sunt aplicabile prevederile art.16 pct 2 din H.G. Nr.1066/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. Nr.73/1999 privind impozitul pe venit, care precizeaza:

*"2. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili.*

*Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:*

- a) să fie efectuate în interesul direct al activității;*
- b) să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;*
- c) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.*

***Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:***

***- cheltuielile cu achiziționarea de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar și mărfuri;"***

Potrivit prevederilor legale enuntate, se admit la deducere cheltuielile care sunt aferente realizarii veniturilor, care sunt efectuate in interesul direct al activitatii, sunt justificate cu documente si sunt in registrate in evidentele contabile ale contribuabililor in anul in care au fost platite.

Din documentele prezentate la dosarul cauzei rezulta ca petenta cu factura fiscala seria a achizitionat un obiect de inventar( birou calculator), acesta fiind inregistrat in evidentele contabile ale PFA X in anul 2001.

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta, faptul ca obiectul de inventar a fost utilizat in interesul afacerii iar cheltuielile cu obiectele de inventar sunt deductibile fiscal urmeaza a se admite ca deductibila fiscal suma reprezentand cheltuiala cu achizitionarea biroului pentru calculator.

In ceea ce priveste suma reprezentand cheltuielile de protocol, considerate ca nedeductibile fiscal de catre organul fiscal, precizam:

In drept, sunt aplicabile prevederile art.16 alin.(4) lit.d) coroborat cu art.16 alin.(5) din O.G. Nr.73/1999 privind impozitul pe venit, care precizeaza:

*"(4) Nu sunt cheltuieli deductibile:*

d) cheltuielile pentru protocol, care depășesc limita de 0,25% aplicată asupra bazei calculate conform alin. (5);

(5) Baza de calcul la care se aplică limitele de cheltuieli prevăzute la alin. (4) lit. c) și d) se determină prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor aferente deductibile, exclusiv a celor pentru care se face calculul plafonului.”

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca, organul fiscal a stabilit valoarea cheltuielilor de protocol pe anul 2001, astfel: din venitul brut înregistrat de PFA X au fost scăzute cheltuielile deductibile, astfel ca organul fiscal a aplicat cota de 0,25 % asupra venitului net.

Din cheltuielile de protocol înregistrate de petenta ca deductibile fiscal organul fiscal în mod legal a considerat ca deductibile fiscal cheltuieli de protocol în cota de 0,25 % și a respins la deducere diferența.

Referitor la suma reprezentând impozit pe venit, precizăm ca potrivit prevederilor art.16 alin.(4) lit.K) din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit:

” Nu sunt cheltuieli deductibile:

k) impozitul pe venit suportat de plătitorul venitului în contul beneficiarilor de venit;”

Organul fiscal în mod legal a considerat suma reprezentând impozit pe venit ca cheltuiala nedeductibilă fiscal.

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate cheltuielile înregistrate în evidențele contabile de către contribuabilă sunt nedeductibile fiscal iar suma reprezentând cheltuiala cu achiziționarea biroului pentru calculator va fi admisă ca cheltuiala deductibilă fiscal.

Impozitul pe venit aferent anului 2001 se calculează având în vedere prevederile art.62 alin(1) coroborat cu alin (4) din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit aplicând prevederile O.M.F. nr.113/2002 privind stabilirea baremului anual de impunere pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2001, care precizează:

-art.62 din OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit

(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal pe baza declarației de venit global, depusă de contribuabil, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonanțe.

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

-art.1 din O.M.F. nr.113/2002 privind stabilirea baremului anual de impunere pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2001

”Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2001, în baza prevederilor art. 8 alin. (2) și ale art. 13 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, se stabilește următorul barem anual:

\_\_\_\_\_ - 78.800.001 - 110.400.000    18.584.000 + 34% pentru ceea ce depășește suma de 78.800.000 lei

Având în vedere cele precizate mai sus urmează a se admite parțial contestația petentei și anularea parțială a Deciziei de impunere anuală pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pe anul 2001, emisă ca urmare a raportului de inspecție fiscală .

Pentru cazul in speta sunt aplicabile prevederile art.186 alin.(1) si (2) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

*“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

*(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”*

Referitor la dobanzile si penalitati aferente diferentei de impozit pe venit pe anul 2001, calculate de la data de 17.03.2003(data la care petentei i s-a restituit diferenta de impozit pe venit calculata pe anul 2001 potrivit declaratiei de venit global) si pana la data de 10.02.20059 (data controlului fiscal), prin Nota de constatare pentru calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, precizam ca acestea au fost stabilite potrivit prevederilor prevederilor art.13 si 14 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si art.116, 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, conform caruia”

*art.116*

*(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:*

*a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;*

*art.120*

*(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.*

Ca urmare, dobanzile si penalitatile aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar pe anul 2001 sunt datorate, astfel se va respinge contestatia pentru acest capat de cerere avand in vedere si principiul de drept conform caruia "accesoriul urmeaza principalul" .

2.Referitor la impozitul pe venit stabilit prin Decizia de impunere pe anul 2002, **cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este de a stabili dacă diferența de impozit pe venit pe anul 2002 este calculată potrivit prevederilor legale.**

În fapt, urmare a verificării organele de inspecție fiscală au stabilit că pierderea fiscala, aferent anului 2002 este mai mica față de pierderea fiscala declarata de petentă în declarația specială înregistrată la A.F.P.Brașov.

Organul fiscal a considerat ca nedeductibile fiscal cheltuielile reprezentand: cheltuieli de protocol,cheltuieli cu achizitionarea unei genti diplomat, cheltuieli cu achizitionarea unor articole de imbracaminte, incaltaminte, cheltuieli cu impozitul pe venit si penalitati de intarziere si a dispus refacerea deciziei de impunere pe anul 2002 avand in vedere recalcularea pierderii fiscale pe anul 2002.

În contestația formulată petenta susține faptul că cheltuielile cu geanta diplomat considerate ca nedeductibile fiscal de catre organul fiscal este aferenta veniturilor intrucat produsele firmei utilizate pentru prezentare constau in aparatura medicala si aparatura cosmetica care au o valoare mare si greutate mica iar geanta diplomat a fost achizitionata in vederea transportarii acestor produse.

De asemenea, petenta contesta cheltuielile cu îmbracamintea și încălțăminte înregistrate în anul 2002 și considerate ca nedeductibile fiscal de către organul de inspecție fiscală.

Petenta solicită stabilirea valorii cheltuielilor de protocol deductibile fiscal potrivit prevederilor legale pe anul 2002.

În drept, prevederile art.10 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit coroborat cu prevederile art.16. pct.2 din H.G. nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001, precizează:

art.10 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit

*“(1) În vederea determinării venitului net ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplică următoarele reguli:*

*b) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului;”*

art.16 pct.2 din H.G. nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001

*“2. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea regulilor prevăzute în normele metodologice date în aplicarea art. 10 din ordonanță.*

*Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:*

*a) să fie efectuate în interesul direct al activității;”*

Potrivit prevederilor legale enunțate mai sus cheltuielile efectuate în cadrul activității desfășurate trebuie să fie aferente veniturilor, justificate prin documente și să fie efectuate în interesul direct al activității desfășurate.

De asemenea, nu sunt deductibile fiscal cheltuielile cu bunurile achiziționate pentru uzul personal al contribuabilului sau al familiei acesteia.

Din documentele prezentate în susținere la dosarul cauzei rezultă că P.F.A X prin factura fiscală a achiziționat geanta diplomat, prin factura fiscală petenta a achiziționat pantofi iar cu factura fiscală petenta a achiziționat o vestă.

Având în vedere faptul că petenta a achiziționat prin facturile fiscale mai sus menționate bunuri pentru uzul personal rezultă că în mod legal organul fiscal a considerat că nedeductibile fiscal cheltuielile reprezentând contravaloare rechizite, îmbracaminte, încălțăminte, urmând astfel a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere.

Referitor la modul de calcul a cheltuielilor de protocol deductibile fiscal, precizăm că aceasta se calculează potrivit prevederilor art.16 alin.(4) lit.d) și alin.(5) din O.G.7/2001 privind impozitul pe venit, care precizează:

*“4) Nu sunt cheltuieli deductibile:*

*d) cheltuielile pentru protocol, care depășesc limita de 0,25% aplicată asupra bazei calculate conform alin. (5);*

*(5) Baza de calcul la care se aplică limitele de cheltuieli prevăzute la alin. (4) lit. c) și d) se determină prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor aferente deductibile, exclusiv a celor pentru care se face calculul plafonului.”*

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate cheltuielile de protocol sunt deductibile fiscal in cota de 0,25 % aplicata asupra venitului net ( venit brut-cheltuieli deductibile fiscal). Intrucat in anul 2002 contribuabila a inregistrat pierdere fiscala, astfel cheltuielile de protocol inregistrate de petenta in evidentele contabile sunt nedeductibile fiscal, neexistand venit net asupra caruia sa se aplice cota de 0,25%.

Astfel, cheltuielile de protocol, inregistrate in evidentele contabile ale contribuabilei sunt nedeductibile fiscal, urmand a se respinge contestatia si pentru acest capat de cerere.

Impozitul pe venit pe anul 2002 a fost calculat potrivit prevederilor art. 65 alin.(1) coroborat cu alin(4) din O.G. Nr.7/2001 privind impozitul pe venit, care precizeaza:

*“(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza căruia își are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotărâre a Guvernului, după caz, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonanțe.*

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

Potrivit O.M.F. nr.52/2003 privind stabilirea baremului anual de impunere pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2002, impozitul pe venit a fost calculat prin aplicarea următorului barem:

*"58.800.001 - 93.400.000 12.374.000 + 28% pentru ceea ce depășește suma de 58.800.000 lei"*

Avand in vedere prevederile legale enuntate in speta, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru reprezentand impozit pe venit pe anul 2002 si mentinerea ca legala a Deciziei de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002.

Referitor la afirmatia petentei , potrivit careia in data de 13.05.2007 a primit prin **posta simpla** raportul de inspectie fiscala insotit de o noua Decizie de impunere pe anul 2001, prin care s-a stabilit de plata o diferenta de impozit pe venit precum si dobanzi si penalitati, calculate pe perioada 17.03.2003-10.02.2005.

Din documentele existente in copie la dosarul cauzei rezulta ca, adresa prin care s-a comunicat contribuabilei raportul de inspectie fiscala, deciziile de impunere pe anii 2001, 2002 si Nota de constatare au fost transmise **recomandat** conform Borderoului pentru trimiteri de corespondenta cu serviciul suplimentar "RECOMANDAT" din data de 11.05.2007, anexat in copie la dosarul cauzei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.10 și 16, 62 alin.(1) și (4) din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, H.G nr.1066/1999 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G nr.73/1999, art.10, art.16, art.65 alin.(1) și (4) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit și H.G nr.54/2003 privind aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.G. Nr.7/2001 privind impozitul pe venit, art.13 și 14 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare și art.116, 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE :



1. Admiterea contestației, partial, pentru suma impozit pe venit pe anul 2001 si anularea partiala a Deciziei de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2001.

2. Respingerea contestației pentru sume, reprezentand:

- diferență impozit pe venit datorat pe anul 2001 stabilită prin Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2001,
- dobanzi aferente impozitului pe venit pe anul 2001
- penalitati aferente impozitului pe venit pe anul 2001
- diferență de impozit pe venit datorată pe anul 2002 stabilită prin Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002

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