

DECIZIA Nr. 8/11.04.2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
„CMI”, com. „L”, jud”V”
înregistrata la D.G.F.P. a județului „V” sub nr. .../06.03.2007

Directia generala a finanțelor publice a județului „V” a fost sesizată de către Administrația finanțelor publice „B” cu adresa nr. .../05.03.2007, asupra contestatiei depusa de „CMI”, C.U.I., cu sediul in localitatea „L”, comuna „L”, județul „V”, impotriva măsurilor dispuse prin raportul de inspectie fiscala in baza caruia s-a emis „DI” din 22.01.2007.

Contestația are ca obiect suma de „S” lei reprezentând diferență cheltuieli nedeductibile fiscal.

Contestația a fost depusă in termenul legal prevăzut de art. 177(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată in 2005, cu modificările si completările ulterioare, la organul emitent al actului contestat, respectiv AFP „B” sub nr. ... din 02.03.2007

Constatând ca sunt îndeplinite dispozițiile art. 175, art. 179 (1) lit. a) si art. 177(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată in 2005, cu modificările si completările ulterioare, Directia generală a finanțelor publice a județului „V” este investită să soluționeze contestația.

I. „CMI” nu este de acord cu cheltuielile considerate nedeductibile de către organul de inspectie fiscală in sumă de „S” lei, invocând următoarele:

Pentru anul 2002:

- suma de „S1” lei nu a fost luată in calcul ca cheltuială deductibilă, deși a fost efectuată in interesul cabinetului, a fost justificată cu documente fiscale care au fost prezentate la control, iar in raportul de inspectie fiscală (pagina 4) nu sunt făcute precizări.

Pentru anul 2003:

- suma de „S2” lei reprezentând cheltuieli de deplasare nu a fost considerată cheltuială deductibilă, pe motiv ca au fost înregistrate la sfârșitul anului 2004 deși deplasările s-au făcut in interesul serviciului (ore de educație medicală continuă).

Pentru anul 2004:

- suma de „S3” lei reprezentând taxa administrare contract de leasing in suma de „S31” lei si diferență amortizare in suma de „S32” lei nu a fost considerate cheltuieli deductibile.

Pentru anul 2005:

- suma de „S4” reprezentând diferența de amortizare nu a fost considerată cheltuială deductibilă (contravaloarea amortismentului este de x lei, iar in anexa nr. 6 este de x1 lei.

Deasemenea, contestatorul susține că nu i s-a eliberat procesul verbal de amendă pentru a avea dreptul să formuleze contestație.

In concluzie contestatorul solicita să-i fie analizată si admisă contestația si să se ia măsuri legale pentru îndreptarea erorilor materiale.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 22.01.2007 in baza căruia s-a emis decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. „DI” din 22.01.2007, s-a calculat in sarcina „CMI” suma totală de „Y” lei reprezentand diferenta de impozit pe venitul global, diferenta impozit pe venituri din salarii si accesorii aferente, precum si accesorii aferente contributiilor sociale neachitate la termenul legal de plată pentru perioada 01.01.2002 - 31.12.2005.

„CMI” contestă numai baza de impunere privind impozitul pe venitul global in suma de „S” lei

Prin referatul care insoțește contestația cu propuneri de soluționare, semnat de șeful A.F.P. „B”, organul emitent al actului administrativ atacat, se propune respingerea contestației ca neintemeiată.

III. Luând in considerare constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare, se reține:

Direcția generală a finanțelor publice a județului „V” prin biroul Soluționare contestații este investită să se pronunțe asupra legalității măsurii dispuse de organul de inspecție fiscală prin raportul de inspecție fiscală în baza căruia s-a emis „DI” din 22.01.2007.

In fapt, „CMI” nu este de acord cu obligația fiscală suplimentară stabilită de plată prin raportul de inspecție fiscală nr. “RI” din 22.01.2007 în baza căruia s-a emis „DI” din 22.01.2007 la impozitul pe venit prin neluarea în considerare la cheltuieli deductibile a sumei de „S” lei considerând că aceste cheltuieli au fost efectuate pentru desfășurarea activității, au fost justificate cu documente fiscale și nu sunt făcute precizări în raport cu privire la motivul neluării în calcul.

Prin actul administrativ fiscal atacat, respectiv raportul de inspecție fiscală în baza căruia s-a emis „DI” din 22.01.2007 organul de inspecție fiscală a stabilit ca obligație suplimentară de plată suma de “Y1” lei cu titlu de impozit pe venit care a rezultat ca urmare a constatării neînregistrării în evidența contabilă a cabinetului a tuturor veniturilor și prin neadmiterea unor cheltuieli ca fiind deductibile din punct de vedere fiscal.

În drept, se fac aplicabile prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2005, cu modificările și completările ulterioare.

art. 7

"(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(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.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.

(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examenilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

(5) Organul fiscal îndrumă contribuabilul în aplicarea prevederilor legislației fiscale. Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal."

art. 10

"Obligația de cooperare

(1) Contribuabilul este obligat să coopereze cu organele fiscale în vederea determinării stării de fapt fiscale, prin prezentarea faptelor cunoscute de către acesta, în întregime, conform realității, și prin indicarea mijloacelor doveditoare care îi sunt cunoscute.

(2) Contribuabilul este obligat să întreprindă măsurile în vederea procurării mijloacelor doveditoare necesare, prin utilizarea tuturor posibilităților juridice și efective ce îi stau la dispoziție."

art.. 64

"Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatări proprii."

art.. 43

"Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;

d) obiectul actului administrativ fiscal;

- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele si semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) stampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației si organul fiscal la care se depune contestația;
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului."

art. 92

“Obiectul si funcțiile inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității si conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii si exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale si contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum si a accesoriilor aferente acestora.

(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea si investigarea fiscală a tuturor actelor si faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

[...]

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;

[...]

d¹) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată si/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;

e) stabilirea de diferente de obligații fiscale de plată, precum si a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;

[..]"

art. 107

“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”

coroborate cu prevederile lit. F "Normele privind evidențierea cheltuielilor si stabilirea deductibilității acestora" din Ordinul ministrului finanțelor nr. 215/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidenței contabile in partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, si lit. F "Norme privind evidențierea cheltuielilor" din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 58 din 23 ianuarie 2003, precum si prevederile art. 16 din Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Legea nr. 492/2002, Normele metodologice date in aplicarea O.G. nr. 7/2001, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 54/16.01.2003, Titlul III "Impozitul pe venit" din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au reținut următoarele:

- în actul administrativ fiscal atacat, respectiv raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 22.01.2007 în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr. "DI"/22.01.2007, perioada pentru care au fost calculate obligațiile fiscale este 01.01.2002 - 31.12.2005, nu sunt făcute precizări clare cu privire la cheltuielile considerate nedeductibile din punct de vedere fiscal;

- pentru anul 2002 și 2003, organele de inspecție fiscală au stabilit ca cheltuieli nedeductibile suma totală de "S5" lei fără a indica motivele de fapt și de drept pentru fiecare categorie de cheltuială;

- în actul administrativ fiscal nu s-a precizat tipul de leasing, valoarea acestuia și dacă s-a luat în calcul și taxa pe valoarea adăugată în condițiile în care entitatea contestatoarea nu este plătitoare de taxă pe valoarea adăugată;

- nu s-au determinat corect cheltuielile deductibile și cele nedeductibile, conform art. 49 alin. 4, 5, 6 și 7 din Codul fiscal publicat în Monitorul Oficial al României, partea I, nr. 927/2003 și H.G. nr. 44/2004 publicată în Monitorul Oficial al României, partea I, nr. 112/2004, aplicabile pentru anul 2004, și cu modificările și completările ulterioare aplicabile în 2005, pentru anul 2005;

- notele de calcul privind veniturile realizate pe anul 2003 și 2004 (anexa 2 și 3) conțin erori de calcul;

- la stabilirea "veniturilor din activități independente" pentru anul 2004 și 2005 nu s-au avut în vedere prevederile Codului fiscal și Normelor de aplicare în vigoare pentru anul 2004, precum și cele în vigoare pentru anul 2005 cu modificările și completările corespunzătoare.

Având în vedere cele precizate mai sus, datele existente în dosarul cauzei și în raport de prevederile legale în vigoare pentru perioada verificată și de asemenea faptul că organul de inspecție fiscală nu a prezentat în mod explicit motivele de fapt și de drept care au condus la stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare de plată cu titlu de impozit pe venit, pe cale de consecință se va desființa parțial decizia de impunere nr. "DI"/22.01.2007 pentru impozitul pe venit emisă în baza raportului de inspecție fiscală cu același număr și dată, potrivit art. 186(3) din Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2005, cu modificările și completările ulterioare, urmând ca organele de inspecție fiscală să efectueze o nouă inspecție fiscală pentru aceeași perioadă și aceeași obligație fiscală în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare pentru perioada verificată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 186 (2 și 3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2005, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

1. Desființarea capitolului "Impozitul pe venitul din activități independente" din raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 22.01.2007, înregistrat sub nr. "RI", și în consecință și a deciziei de impunere nr. "DI"/22.01.2007 emisă de organul de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice „B” pentru suma de "Y1" lei cu titlu de impozit pe venit global, urmând a se efectua o nouă inspecție fiscală prin care să se reanalizeze cauza pentru suma contestată ce a făcut obiectul actului administrativ desființat, având în vedere considerentele prezentei decizii, documentele și argumentele contestatoarei precum și prevederile legale aplicabile pentru fiecare perioadă în parte.

DIRECTOR EXECUTIV,

:

Red./dact. 4 ex.
O.B.