

NR.484/IL/2011

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice ..., prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de P.F.A...., cu sediul in Judetul ..., loc, bl. ...,sc..., ap ..,CUI ... nr ORC

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .. din data de .. partial pentru suma.. lei reprezentand impozit pe venit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziilor contestate respectiv .., potrivit semnaturii de pe actul atacat anexat in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv .. conform stampilei de pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de solutionare contestatii, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I. P.F.A. .. contesta partian masurile prin care au fost stabilite in sarcina sa impozit pe venit de plata in suma de ... lei.

... ce se legitimeaza cu C.I. ... Nr .. avand C.N.P. .. domiciliat in Judetul..., loc .., .., bl. ..sc. ..., ap .., administrator al P.F.A. .. arata ca in urma controlului fiscal incheiat in data de ..,control ce a verificat activitatea P.F.A. ... pe perioda ..,control in urma caruia venitul net a fost crescut datorita lipsei de necesitate a unui expert contabil prin lege,si automat inscrierea unor cheltuieli minore neacceptate de lege dar si datorita autovehiculului achizitionat sub forma unui contract de leasing auto, necesar pentru domeniul de activitate respectiv, agentii imobiliare (agent vanzari proprietati), autovehicul la care contravaloarea avansului reprezentand suma de ... lei .

P.F.A. ... precizeaza faptul ca, contractul de leasing a fost preluat prin novatie, proprietar fiind in continuare ... iar in urma cesiuni/novatiei a achitat catre concesionar parte din avansul/garantia deschiderii acestui leasing, si nicidecum ratele /chiria sau ratele acestuia.

Avand in vedere problema esentiala de mai sus P.F.A. .. solicita revenirea asupra actelor de la dosar cu privire la ordinul de plata, facut din contul sau, el fiind platitor de buna credinta sau realizarea unui alt control de catre o alta persoana.

P.F.A. .. precizeaza faptul ca suma contestata este de... lei.

In sustinere P.F.A. ... ataseaza contractul de leasing, grafic, ordin de plata.

II. A.I.F .., in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ..., formuleaza urmatorul punct de vedere:

Contestatia a fost depusa in termen si priveste concluziile raportului de inspectie fiscala nr. ... si a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. incheiate de Serviciul inspectie fiscala persoane fizice prin care s-au stabilit diferente impozit venit anual pentru anul .. in suma de.. lei , obligatii fiscale accesorii aferente insumate .. lei si diferente impozit venit anual pentru.. in suma de .. lei.

Contribuabilul in formularea contestatiei nu precizeaza motivele de fapt, temeiul de drept sau dovezile pe care se intemeiaza contestatia ci doar mentioneaza faptul ca a achitat in anul .. suma de ... lei catre utilizatorul initial reprezentand ratele.. achitate de utilizatorul anterior al autoturismului pe care a inclus-o integral in cadrul cheltuielilor deductibile.

Avand in vedere cele prezentate mai sus organul de inspectie fiscala considera ca a procedat corect si propune respingerea contestatiei depusa de P.F.A. ... ca neintemeiata si nemotivata privind fondul contestatiei.

III. Luind in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul fiscal se retin urmatoarele:

Perioada verificata cu privire la impozitul pe venit :...

Analizand contestatia inaintata de P.F.A. ...organul de solutionare al contestatiilor constata ca nu este mentionat in cuprinsul acesteia numarul titlului de creanta contestat respectiv numarul deciziei de impunere.

Prin adresa nr. .. din data de .. organul de solutionare al contestatiilor a solicitat catre P.F.A. ... sa specifice acest numar.

Prin adresa de raspuns depusa sub nr. ... la A.I.F.... din data de ...P.F.A. ... precizeaza numarul Deciziei de impunere ca fiind .. transmisa organului de solutionare al contestatiei prin adresa nr. ..din data de ...

In fapt, in urma controlului fiscal efectuat de organele de control la P.F.A.... au stabilit in sarcina sa prin Decizia de impunere nr. ...,pentru anul .. impozitul pe venit de plata in suma de .. lei din care aceasta contesta suma de .. lei.

P.F.A. .. arata faptul ca in cursul anului .. prin contractul de novatie nr. .. a preluat de la ... in calitate de utilizator cesionar contractul de leasing financiar nr. ... din data de .. ce vizeaza un autoturism marca ..

Urmare a incheieri contractului de novatie dintre S.C....., in calitate de finantator/locator, .. in calitate de utilizator-cedent si P.F.A....utilizator-cesionar, P.F.A. ..achita in data de..., conform extras de cont nr. ..., emis de .., suma de ..lei catre ..., suma ce reprezinta rate achitate de aceasta din urma pana la incheierea contractului de novatie (respectiv ratele..din scadentar ..., rate achitate de... catre ...

Urmare a preluarii contractului de leasing P.F.A.....face o plata catre ... in suma de ... pe care o considera ca fiind parte din avansul/garantia deschiderii acestui leasing si nicidecum ratele/chiria sau ratele acestuia si o inregistreaza in contabilitatea PFA ca fiind o cheltuiala deductibila fiscal.

Astfel pentru a recupera o parte din sumele achitate cu leasingul financiar facute catre S.C. a primit de la P.F.A. .. suma de...

Asadar P.F.A. ...pentru a putea achizitiona autoturismul achita suma de ...lei si preia executia contractului de leasing de la rata cu nr. .., urmand ca sa achite diferentele de rate, de la rata nr. .. pana la executia contractului catre S.C. ..., conform tabelului scadentar si conform addendum la contractul de leasing nr.. incheiat in data de.. prezent in copie la dosarul cauzei, semnat de finantator,S.C. ... si utilizator, P.F.A. ..

Urmare a controlului fiscal organele de control fiscal au constatat ca suma platita de catre P.F.A. ..de .. lei, catre ..., pentru a putea achizitiona autoturismul,nu este cheltuiala deductibila conform art. 48 alin (7) lit. i. si au stabilit in sarcina P.F.A.... impozit pe venit in suma de... lei.

Din analiza dosarului contestatiei respectiv a contestatiei depusa de P.F.A. .. se retine ca aceasta nu aduce argumente de fapt si de drept in ceea ce priveste modul de inregistrare in contabilitatea PFA privind plata facuta in suma de ... lei, care sa combata constatarile organelor de inspectie fiscala. Deasemeni P.F.A. .. prin contestatia depusa solicita analiza actelor de la dosar cu privire la plata facuta, si solicita alt control fiscal, fara sa precizeze in sustinere motivele de fapt, precum si argumentele de drept cu privire la acest fapt.

In data de ... P.F.A. ... depune ca urmare a adresei nr. ... prin care organul de solutionare al contestatiei solicita precizarea nr. deciziei de impunere contestata, sub nr... o completare la contestatia depusa initial.

Din analiza dosarului contestatiei respectiv a adresei nr.... P.F.A. ..nu aduce precizari noi fata de contestatia depusa initial si nu depune dovezi noi in sustinere fata de cele depuse initial.

Prin adresa nr. ... prin care redepune contestatia depusa initial P.F.A. ... precizeaza ca in momentul semnarii contractului a introdus in contabilitate autovehicolul si automat in procedura de amortizare conform art. 24 pct 9

din Codul fiscal data la care proprietarul a schimbat si graficul de plati anexat acestui contract.

De asemenea contestatorul precizeaza in cuprinsul completarii contestatiei ca "eliminarea cheltuielii cu achizitia autovehicolului, plata unei parti din avansul achitat in urma cu un an de primul utilizator din contabilitate de catre organul de inspectie fiscal este legala, dat fiind faptul ca nu am achitat nici o rata platita de fostul utilizator, ci doar o parte din garantia lui, eu prelund toate drepturile lui asupra avansului initial si automat al garantiei".

In drept , potrivit Legii 287/2009 privind Codul Civil din 17 iulie 2009 secțiunea a 8-a Cesiunea contractului art. 1.315 notiuni cu privire la contractul de novatie se prevede :

" (1) O parte poate să își substituie un terț în raporturile născute dintr-un contract numai dacă prestațiile nu au fost încă integral executate, iar cealaltă parte consimte la aceasta."

Asadar contractul de novatie il reprezinta contractul prin care cedentul doreste sa predea contractul de leasing catre cesionar, iar locatorul este de acord cu schimbarea utilizatorului, prin preluarea drepturilor si obligatiilor contractuale prevazute de contractul de leasing.

Din punct de vedere fiscal in conformitate cu prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, la art. 48 alin.(1),(5) si (7) se stipuleaza :

„ 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 efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor [art. 49](#) și [50](#).

(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

l) cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentând chiria - rata de leasing - în cazul contractelor de leasing operațional, respectiv cheltuielile cu amortizarea și dobânzile pentru contractele de leasing financiar, stabilite în conformitate cu prevederile privind operațiunile de leasing și societățile de leasing;

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

i) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;"

Asadar venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile pe baza datelor din contabilitatea în partida simplă.

Potrivit prevederilor legale invocate se retine ca faptul ca sunt considerate cheltuieli deductibile limitat „cheltuielile efectuate de utilizator cu amortizarea si dobanzile pentru contractele de leasing financiar.” cat si faptul ca nu sunt considerate cheltuieli deductibile „**cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;**”

Totodata in conformitate cu art. 206 Forma și conținutul contestației din H.G. 92/2004 privind Codul de procedura fiscala se prevede:

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) *datele de identificare a contestatorului;*

b) *obiectul contestației;*

c) *motivele de fapt și de drept;*

d) *dovezile pe care se întemeiază;*

e) *semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.*

(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.*

In ceea ce privește argumentele aduse în completarea contestației de către P.F.A. ... prin adresa nr. ... se constată că acestea nu sunt de natură să modifice măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală în actul atacat.

Având în vedere precizările legale invocate se retine că în mod corect organele de control nu au dat drept de deducere pentru suma de ... efectuată de P.F.A. ... , fiind considerată cheltuielă cu achiziționarea autoturismului, nedeductibilă din punct de vedere fiscal.

În concluzie contestația cu privire la suma totală de .. lei reprezentând impozit venit stabilit prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecție fiscală care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .. urmează să fie respinsă ca neîntemeiată și nemotivată în conformitate cu pct.11.1 lit. a), lit. b) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 potrivit căruia:

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 și art. 216 al.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

D E C I D E :

Art.1 . Respingerea contestației P.F.A. ... ca nemotivată și neintemeiată împotriva deciziei de impunere nr... din data de ... cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe venit .

Art.2 . Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....