

076210NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscala, prin adresa nr. ../24.06.2010 înregistrată la direcție sub nr. ../25.06.2010, cu privire la contestația formulată de **P.F.A. DD.**

Contestația, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscala sub nr. ../11.06.2010, a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere nr. ../12.05.2010 și are ca obiect suma de aa lei, reprezentând:

- .. lei – impozit pe venit;
- .. lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și alin.(2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă să soluționeze contestația formulată de P.F.A. DD.

I. Petentul formulează contestație împotriva **Deciziei de impunere nr. ../12.05.2010**, emise de Activitatea de Inspecție Fiscala, arătând următoarele:

Contestă impozitul pe venit în sumă de bb lei și majorările de întârziere aferente în sumă de cc lei, obligații de plată ce provin din diminuarea eronată de către organele de control în perioada 2007 – 2009 a veniturilor cu sumele încasate cu titlu de finanțare nerambursabilă de la Consiliul Județean pentru susținerea derulării anumitor proiecte și din diminuarea proporțională a cheltuielilor aferente.

Nu este de acord cu diminuarea veniturilor și a cheltuielilor înregistrate în perioada 2007 – 2009 întrucât, în mod eronat, organele de inspecție au considerat sumele încasate din contractele de finanțare nerambursabilă ca fiind venituri neimpozabile iar cheltuielile aferente acestora ca fiind nedeductibile fiscal.

Potentul își întemeiază contestația pe prevederile art. 48 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și anexează în susținere contractele de finanțare nerambursabilă încheiate pentru perioada 2007 – 2009.

În concluzie, persoana contestatară solicită admiterea contestației și anularea în parte a actului atacat „numai în ceea ce privește suma de aa lei.”

II. Activitatea de Inspecție Fiscală a emis în data de **12.05.2010 pentru P.F.A. DD** **Decizia de impunere nr. .. privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere.** potrivit căreia persoana fizică datorează, pentru perioada 2007 – 2009, o diferență de impozit pe venit în sumă totală de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă totală de ... lei.

La punctul 4 „Date privind creanța fiscală - Rezultatele inspecției fiscale privind impozitul pe venit” se menționează următoarele:

Anul verificat: 2007

„Motivul de fapt” - diferența de venit net în sumă totală de ... lei față de venitul net declarat, s-a determinat la control ca urmare a influenței veniturilor și cheltuielilor declarate după cum urmează:

- venitul brut declarat a fost diminuat cu suma de (-).... lei, din care:
 1. (-)... lei reprezintă încasări din finanțare nerambursabilă primită de la Consiliul Județean în baza Contractului de finanțare nerambursabilă, destinată efectuării de cheltuieli conform clauzelor contractuale, sumă evidențiată la venituri;
 2. (-).. lei reprezintă aport personal în cota de 10% la Contractul de finanțare nerambursabilă- suma evidențiată la venituri;
 3. cheltuielile au fost diminuate cu suma de (-).. lei, primită de la Consiliul Județean din fonduri nerambursabile și utilizată pentru realizarea albumului, proiect realizat cu sprijinul

Consiliul Județean intitulat «?». Chelteltuiala a fost considerata nedeductibila întrucât din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului.

- *Pentru venitul net stabilit în plus în sumă de ... lei la control s-a stabilit impozit în sumă de dd lei și accesorii aferente în suma de cc lei.*

„Temeiul de drept” acte normative:

1. **Prevederi legale nerespectate:** art. 48 alin.(3) lit b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare; punctul 36 liniuța 2 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal; lit.G pct.48 liniuța 2 din O.M.F.P. nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal ;

2. **Prevederi legale:** art.48 alin.(3) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare; pct. 36 liniuța 1 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003; lit.G pct.48 liniuța 1 din O.M.F.P. nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003;

3. **Prevederi legale:** art.48 alin.(4) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; pct. 37 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003; lit.F pct.43 lit.a) din O.M.F.P. nr.1040/2004.

Anul verificat: 2008

„Motivul de fapt” - diferența de venit net în sumă totală de ... lei față de venitul net declarat, s-a determinat la control ca urmare a influenței veniturilor și cheltuielilor declarate după cum urmează:

- venitul brut declarat a fost diminuat cu suma de (-) lei, din care:

4. (-).. lei reprezintă încasări din finanțare nerambursabilă primită de la Consiliul Județean în baza a două contracte de finanțare nerambursabilă, nr. ../23.05.2008 și nr. ../23.05.2008, sumă evidențiată la venituri;

5. (-).. lei reprezintă aport personal în cota de 10% la cele două contracte de finanțare nerambursabilă- suma evidențiată la venituri;

- cheltuielile au fost diminuate cu suma de (-).. lei, din care:

6. (-).. lei sunt cheltuieli nedeductibile fiscal ce reprezintă plata taxa doctorat - chitanța nr../23.06.2008;

7. (-)... lei sunt cheltuieli nedeductibile fiscal ce reprezintă plată cu op. ../29.10.2008 – lipsa document justificativ(factura);

8. (-).. lei sumă ce reprezintă sume primite cu destinație efectuare cheltuieli aferente contractelor de finanțare nerambursabilă încheiate cu Consiliul Județean «din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului».

- *Pentru venitul net stabilit în plus în sumă de ... lei la control s-a stabilit impozit în sumă de .. lei și accesorii aferente în suma de .. lei.*

„Temeiul de drept” acte normative:

4. **Prevederi legale nerespectate:** art. 48 alin.(3) lit b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare; punctul 36 liniuța 2 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal; lit.G pct.48 liniuța 2 din O.M.F.P. nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal ;

5. **Prevederi legale:** art.48 alin.(3) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare; pct. 36 liniuța 1 din H.G. nr. 44/2004 pentru

aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003; lit.G pct.48 liniuta 1 din O.M.F.P. nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003;

6. *Prevederi legale:* art.48 alin.(7) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; pct. 37 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003; lit.F pct.43 lit.a) din O.M.F.P. nr.1040/2004;

7. *Prevederi legale:* art.48 alin.(7) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; pct. 37 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003; lit.F pct.43 lit.a) din O.M.F.P. nr.1040/2004;

8. *Prevederi legale:* art.48 alin.(4) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; pct. 37 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003; lit.F pct.43 lit.a) din O.M.F.P. nr.1040/2004.

Anul verificat: 2009

„Motivul de fapt” – cheltuielile au fost diminuate cu suma de (-).. lei, din care:

9. (+).. lei reprezintă diferență de cheltuieli deductibile stabilite la control ca urmare a regularizării amortizării;

10. (-).. lei reprezintă cheltuieli nedeductibile fiscal declarate fără documente justificative.

„Temeiul de drept” acte normative:

9. Prevederi legale nerespectate: art.48 alin.(4) lit. c) și art.24 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; lit.F pct.43 lit.c) din O.M.F.P. nr.1040/2004;

10. Prevederi legale nerespectate: art.48 alin.(4) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; pct. 37 lit.b) din H.G. nr.44/2004; lit.F pct.43 lit.a) din O.M.F.P. nr.1040/2004.

• *Pentru venitul net stabilit în plus în sumă de .. lei la control s-a stabilit impozit în sumă de ... lei.*

Accesorii - O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată – art. 119 și art. 120.

• **Decizia de impunere nr. ../12.05.2010 are ca anexă Raportul de inspecție fiscală nr. ../12.05.2010** în care se precizează următoarele:

Capitolul II „Date de identificare a contribuabilului”:

- Denumire contribuabil – P.F. DD

- Cod de identificare fiscală: - pentru venituri proprii – CNP – 1234;

- pentru activitatea economică - 112233.

- Sediul profesional –

- Forma juridică a contribuabilului:

- P.F. DD

- Nr. Registrul comerțului –

- CAEN – activitate principală – 9231 – creație și interpretare artistică și literară.

- Persoana care răspunde de organizarea și conducerea evidenței contabile: DD.

Capitolul III „Constatări privind impozitul pe venit”:

Perioada supusă controlului: 01.08.2007 – 31.12.2009.

Principala sursă generatoare de venit în perioada verificată o reprezintă încasări din activitatea autorizată – pictura.

Anul fiscal 2007

Cu ocazia inspecției fiscale s-a stabilit o diferență de venit net în sumă de ... lei pentru care contribuabilul datorează o diferență de impozit pe venit în sumă de *dd lei*. Pentru neplata la termen a impozitului în sumă de *dd lei* s-au stabilit accesorii în sumă de

cc lei, conform art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (anexa nr. 4).

Anul fiscal 2008

Cu ocazia inspecției fiscale s-a stabilit o diferență de venit net în sumă de .. lei pentru care contribuabilul datorează o diferență de impozit pe venit în sumă de .. lei. Pentru neplata la termen a impozitului în sumă de .. lei s-au stabilit accesorii în sumă de .. lei, conform art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (anexa nr. 4).

Anul fiscal 2009

Cu ocazia inspecției fiscale s-a stabilit o diferență de venit net în sumă de ..lei pentru care contribuabilul datorează o diferență de impozit pe venit în sumă de ... lei.

III. Luând în considerare cele prezentate de persoana contestată, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

Prin cauza supusă soluționării Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă organele de inspecție fiscală au stabilit în mod legal în sarcina P.F.A. DD diferența de impozit pe venit în sumă de bb lei și majorările de întârziere aferente în sumă de cc lei.

În fapt,

• Domnul DD, având CNP 1234 și domiciliul....., a încheiat, în calitate de beneficiar, cu Consiliul Județean, în calitate de finanțator, patru contracte de finanțare nerambursabilă, după cum urmează:

1. Contractul nr. ../26.09.2007 de finanțare nerambursabilă a proiectului «.....!». Potrivit celor înscrise în acesta contractul a fost încheiat în baza Legii nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general și are ca termen de finalizare a proiectului data de 15.11.2007. Valoarea contractului este de ... lei, reprezentând suma totală alocată proiectului de către Consiliul Județean, adică 90% din valoarea proiectului. Se mai precizează și faptul că suma rămasă necheltuită la sfârșitul proiectului va fi restituită de către beneficiar finanțatorului.

2. Contractul nr. .../23.05.2008 de finanțare nerambursabilă a proiectului «.....». Potrivit celor înscrise în acesta contractul a fost încheiat în baza Legii nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general și are ca termen de finalizare a proiectului data de 15.11.2008. Valoarea contractului este de .. lei, reprezentând suma totală alocată proiectului de către Consiliul Județean Neamț, adică 90% din valoarea proiectului. Se mai precizează și faptul că suma rămasă necheltuită la sfârșitul proiectului va fi restituită de către beneficiar finanțatorului.

3. Contractul nr. .../23.05.2008 de finanțare nerambursabilă a proiectului «.....». Potrivit celor înscrise în acesta contractul a fost încheiat în baza Legii nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general și are ca termen de finalizare a proiectului data de 15.11.2008. Valoarea contractului este de ... lei, reprezentând suma totală alocată proiectului de către Consiliul Județean, adică 90% din valoarea proiectului. Se mai precizează și faptul că suma rămasă necheltuită la sfârșitul proiectului va fi restituită de către beneficiar finanțatorului.

4. Contractul nr. .../15.07.2009 de finanțare nerambursabilă a proiectului «.....». Potrivit celor înscrise în acesta contractul a fost încheiat în baza Legii nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general și are ca termen de finalizare a proiectului data de 30.10.2009. Valoarea contractului este de lei, reprezentând suma totală alocată proiectului de către Consiliul Județean, adică 90% din valoarea proiectului. Contribuția beneficiarului este de ... lei. Se mai precizează și faptul că suma rămasă necheltuită la sfârșitul proiectului va fi restituită de către beneficiar finanțatorului.

- Organele de inspecție fiscală, prin Decizia de impunere nr. ../12.05.2010 emisă pentru P.F.A. DD– CUI - 112233, au stabilit următoarele:

Pentru anul 2007

S-a determinat o diferență de venit net totală în sumă de ... lei cu un impozit pe venit aferent în sumă de **dd lei**, ca urmare a:

- *diminuării venitului* declarat cu suma de ... lei reprezentând sumele primite de la Consiliul Județean ... în derularea contractului de finanțare nerambursabilă;
- *diminuării venitului* declarat cu suma de ... lei reprezentând aportul personal al domnului DD la contractul de finanțare nerambursabilă;
- *diminuării cheltuielilor* cu suma de ... lei reprezentând cheltuieli efectuate în cadrul derulării contractului de finanțare nerambursabilă.

Pentru impozitul pe venit în sumă de **dd lei** au fost calculate majorări de întârziere în sumă de **cc lei**.

Pentru anul 2008

S-a determinat o diferență de venit net totală în sumă de ... lei cu un impozit pe venit aferent în sumă de .. lei, ca urmare a:

- *diminuării venitului* declarat cu suma de ... lei reprezentând sumele primite de la Consiliul Județean .. în derularea contractului de finanțare nerambursabilă;
- *diminuării venitului* declarat cu suma de .. lei reprezentând aportul personal al domnului DD la contractul de finanțare nerambursabilă;
- *diminuării cheltuielilor* cu suma de ... lei reprezentând cheltuieli efectuate în cadrul derulării contractului de finanțare nerambursabilă;
- *diminuării cheltuielilor* cu suma de ... lei reprezentând plată taxă doctorat;
- *diminuării cheltuielilor* cu suma de .. lei reprezentând plată cu o.p. nr. ../29.10.2008 – lipsă document.

Pentru impozitul pe venit în sumă de .. lei au fost calculate majorări de întârziere în sumă de .. lei.

Pentru anul 2009

S-a determinat o diferență de venit net totală în sumă de .. lei cu un impozit pe venit aferent în sumă de .. lei, ca urmare a:

- *diminuării cheltuielilor* cu suma de .. lei – cheltuieli declarate fără documente justificative;
- *majorării cheltuielilor* cu suma de .. lei reprezentând cheltuieli cu amortizarea neînregistrate de contribuabil.

- Petentul atacă parțial Decizia de impunere nr. ../12.05.2010, contestând impozitul pe venit în sumă de .. lei și majorările de întârziere aferente în sumă de **cc lei**, obligații de plată ce provin din diminuarea eronată de către organele de control în perioada 2007 – 2009 a veniturilor cu sumele încasate cu titlu de finanțare nerambursabilă de la Consiliul Județean pentru susținerea derulării anumitor proiecte și din diminuarea proporțională a cheltuielilor aferente. Mai precizează că nu este de acord cu diminuarea veniturilor și a cheltuielilor înregistrate în perioada 2007 – 2009 întrucât, în mod eronată, organele de inspecție au considerat sumele încasate din contractele de finanțare nerambursabilă ca fiind venituri neimpozabile iar cheltuielile aferente acestora ca fiind nedeductibile fiscal.

În concluzie, persoana contestatară solicită admiterea contestației și anularea în parte a actului atacat „numai în ceea ce privește suma de aa lei.”

În drept,

Legea nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, stipulează:

Art. 2

„În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

- a) *activitate generatoare de profit* - activitate care produce un profit în mod direct pentru o persoană fizică sau juridică;(...)

c) beneficiar - solicitantul căruia i se atribuie contractul de finanțare nerambursabilă în urma aplicării procedurii selecției publice de proiecte; (...)

f) *finanțare nerambursabilă* - alocație financiară directă din fonduri publice, în vederea desfășurării de către *persoane fizice sau persoane juridice fără scop patrimonial a unor activități nonprofit* care să contribuie la realizarea unor acțiuni sau programe de interes public general, regional sau local; (...)

h) solicitant - orice persoană fizică sau juridică fără scop patrimonial care depune o propunere de proiect.”

Art. 3

„(1) Pentru a putea participa la procedura privind atribuirea contractului de finanțare nerambursabilă, *solicitanții trebuie să fie persoane fizice sau persoane juridice fără scop patrimonial - asociații ori fundații constituite conform legii - sau culte religioase recunoscute conform legii.*

(...)

(4) *Finanțările nerambursabile nu se acordă pentru activități generatoare de profit* și nici pentru activități din domeniile reglementate de Legea nr. 182/2002 privind protecția informațiilor clasificate, cu modificările ulterioare. (...)

Art. 9

„Orice persoană fizică sau persoană juridică fără scop patrimonial care desfășoară *activități nonprofit* menite să sprijine realizarea unor obiective de interes public general, regional sau local are dreptul de a participa, în condițiile prezentei legi, la procedura pentru atribuirea contractului de finanțare nerambursabilă.”

Art. 12 alin. (1)

„Pentru aceeași *activitate nonprofit* un beneficiar nu poate contracta decât o singură finanțare nerambursabilă de la aceeași autoritate finanțatoare în decursul unui an fiscal.”

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

Art. 7

„(1) În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlului VI, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. activitate - orice activitate desfășurată de către o persoană în scopul obținerii de venit;(...)”

Art.46

„Definirea veniturilor din activități independente

(1) *Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.*

(2) *Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.*

(3) *Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.*

(4) *Veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală provin din brevete de invenție, desene și modele, mostre, mărci de fabrică și de comerț, procedee tehnice, know-how, din drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor și altele asemenea.”*

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.*

(2) Venitul brut cuprinde:

- a) *sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;*
- b) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;
- c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, inclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității, cu excepția reorganizărilor, când se păstrează destinația bunurilor;
- d) veniturile din angajamentul de a nu desfășura o activitate independentă sau de a nu concura cu o altă persoană;
- e) veniturile din anularea sau scutirea unor datorii de plată apărute în legătură cu o activitate independentă.”

Față de cele prezentate în fapt și în drept reținem următoarele:

1.1. Referitor la impozitul pe venit în sumă de dd lei și majorările de întârziere aferente în sumă de cc lei

Referitor la cuantumul sumei contestate

Petentul a contestat impozitul pe venit în sumă de bb lei și majorările de întârziere aferente în sumă de cc lei, motivând că nu este de acord cu diminuarea veniturilor și a cheltuielilor înregistrate în perioada 2007 – 2009 întrucât, *în mod eronat, organele de inspecție au considerat sumele încasate din contractele de finanțare nerambursabilă ca fiind venituri neimpozabile iar cheltuielile aferente acestora ca fiind nedeductibile fiscal.*

Din analiza Deciziei de impunere nr. ../12.05.2010 se constată următoarele:

Pentru anul 2007 – diferența de impozit pe venit în sumă de dd lei cu majorările de întârziere aferente în sumă de cc lei, provine din diminuarea veniturilor cu suma de .. lei și a cheltuielilor cu suma de .. lei, sume ce au intervenit în derularea contractului de finanțare nerambursabilă încheiat între domnul DD și Consiliul Județean (... lei – ... lei = ... lei x 16% = dd lei).

Pentru anul 2008 – în ceea ce privește sumele ce au intervenit în derularea contractelor de finanțare nerambursabilă, organele de inspecție fiscală au diminuat veniturile cu suma de ww lei iar cheltuielile cu suma de yy lei. Astfel, din aplicarea acestor diferențe nu rezultă o baza de impozitare suplimentară ci o diminuarea a venitului impozabil cu suma de zz lei (yy lei – ww lei = - zz lei)

Pentru anul 2009 – organele de inspecție fiscală nu au diminuat veniturile cu nicio sumă, iar cheltuielile au fost diminuate pe un alt motiv decât cel invocat de petent, respectiv „cheltuieli nedeductibile fiscal declarate eronat fără documente justificative”.

Referitor la fondul cauzei

Conform prevederilor legale invocate în drept, *finanțarea nerambursabilă* constituie o alocație financiară directă din fonduri publice acordată doar **persoanelor fizice sau persoanelor juridice fără scop patrimonial**, în vederea desfășurării de către acestea a unor **activități nonprofit** care să contribuie la realizarea unor acțiuni sau programe de interes public general, regional sau local.

Solicitant al unei cereri de finanțare nerambursabilă nu poate fi o persoană fizică autorizată, ci o persoană fizică neautorizată, **finanțările nerambursabile neacordându-se pentru activități generatoare de profit.**

Activitatea principală de „creație și interpretare artistică și literară” pentru care a fost autorizată Persoana Fizică Autorizată, căruia i-a fost atribuit codul unic de înregistrare fiscală 112233, se încadrează în categoria activităților economice independente generatoare de profit, în timp ce contractele de finanțare nerambursabilă ce fac obiectul prezentului dosar au ca obiect alocarea de sume din fonduri publice pentru realizarea de activități nonprofit, respectiv prezentarea și promovarea vieții culturale nemțene și sprijinirea Consiliului Județean în scopul dezvoltării culturale și îmbunătățirii imaginii prin promovarea proiectului pentru copiii abandonți.

Mai mult, reținem că aceste contracte de finanțare nerambursabilă au fost încheiate între Consiliul Județean, în calitate de finanțator, și domnul DD cu CNP – 1234, în calitate de beneficiar.

*Având în vedere că beneficiar în cadrul contractelor de finanțare nerambursabilă este domnul DD- CNP 1234 și nu Persoana Fizică Autorizată DD- CUI 112233 (autorizată să desfășoare activitate economică), finanțările nerambursabile acordându-se doar în scopul desfășurării de activități nonprofit, reținem că în mod legal organele de inspecție fiscală au diminuat veniturile și cheltuielile P.F.A. DD- CUI 112233 cu sumele derulate în cadrul contractelor de finanțare nerambursabilă în cauză, urmând a se respinge ca neîntemeiată contestația petentului pentru suma de **dd lei** reprezentând diferență impozit pe venit.*

Referitor la majorările de întârziere în sumă de cc lei aferente impozitului pe venit, deoarece în sarcina petentului a fost reținut ca datorat debitul în suma de dd lei, pe cale de consecință contribuabilul datorează și majorările de intarziere aferente, **conform principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul", urmând a se respinge ca neîntemeiată contestația petentului și pentru suma de cc lei.**

1.2. Referitor la diferența de impozit pe venit în sumă de qq lei

Așa după cum am prezentat în detaliu la punctul III 1.1. din prezenta decizie, organele de inspecție fiscală au stabilit, pe motivul diminuării veniturilor și cheltuielilor cu sumele înregistrate în derularea contractelor de finanțare nerambursabilă încheiate între domnul DD- CNP 1234 și Consiliul Județean, o diferență de impozit pe venit în sumă de dd lei.

Petentul contestă impozitul pe venit în sumă de bb lei, însă pentru impozitul în sumă de qq lei (bb lei - dd lei) nu aduce niciun argument și nu motivează în niciun fel contestația.

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile art. art. 206 alin.(1) lit.c) și lit.d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

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

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; (...).”, coroborat cu prevederile art. 12.1 lit. b) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează următoarele:

„12.1. Contestația poate fi respinsă ca: (...)

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; (...).”

Se reține că petentul, deși contestă o diferență de impozit pe venit în sumă de bb lei stabilită de organele de inspecție fiscală, nu aduce argumente care să fie justificate cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale prin care să combată constatările organelor de inspecție referitoare la impozitul în sumă de **qq lei** și din care să rezulte o altă situație față de cea constatată de organele de inspecție fiscală, **motiv pentru care contestația va fi respinsă ca nemotivată pentru suma de qq lei.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 206, art. 210, art. 216 alin. (1) și art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

1. **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de P.F.A. DD pentru suma de **gg lei**, reprezentând:

- dd lei – impozit pe venit;

- cc lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe venit,
stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente într-o formă de asociere nr. ../12.05.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală.

2. *Respingerea ca nemotivată* a contestației formulate de P.F.A. DD pentru suma de **qq lei** reprezentând impozit pe venit.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul .. în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.