

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA  
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR. 25/2007

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia de Inspecție Fiscala - Serviciul Persoane Fizice, asupra contestatiei inregistrata sub nr. ... din data de ..., formulata de A.F. ..., cu sediul social in ..., judetul ..., fiind inregistrata la Registrul Comertului ... sub nr. ... si avand C.U.I. ....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ... din data de ... emisa de Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul Inspecție Fiscala Persoane Fizice, din cadrul D.G.F.P. ..., pentru suma totala de... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe venit;
- ... lei - dobanda aferenta;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal, a fost semnata de titularul dreptului procesual si are aplicata stampila.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, 177 si 179 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedur Fiscal, republicat cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice ... este competenta sa solutioneze contestatia formulata de A.F. ..., din ....

I. Petenta considera ca in Raportul de inspectie fiscala din data de ..., organele de inspectie fiscala au calculat eronat cheltuielile privind marfurile pentru anii ..., ... si ..., aplicand metoda: stoc initial + marfa intrata - stoc final = cheltuieli marfa, metoda care nu este reglementata de actele normative in vigoare, netinand cont de prevederile pct. 43 lit. a), b) din O.M.F. nr. 1040/2004 pentru aprobarea normelor privind organizarea si conducerea evidentei contabile în partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabili precum si prevederile art. 49 alin. 4 lit. a), b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in

care se stipuleaza clar conditiile pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse.

In anul ... organele de inspectie fiscala evidentiaza cheltuieli cu marfa la pret de cumparare fara taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (platite in anul ...), iar la total cheltuieli deductibile calculeaza doar suma de ... lei, diminuand astfel cheltuielile financiare, justificata prin documente, inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati.

Organele de inspectie fiscala a considerat cheltuiala aferenta exercitiului financiar ... stocul de marfa inregistrat la data de ... in suma de ... lei (care nu a fost platit in cursul anului ...) + marfa intrata la pret de cumparare in suma de ... lei (care de fapt reprezinta cheltuieli cu marfa efectuate in cursul exercitiului financiar) si scade stocul final la data de ... in suma de .... lei, incalcannd prevederile art. 49 alin. 4 lit. a) si b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In anul ... organele de inspectie fiscala evidentiaza cheltuieli cu marfa la pret de cumparare fara taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (platite in anul ...), iar la total cheltuieli deductibile calculeaza doar suma de ... lei, diminuand astfel cheltuielile deductibile cu suma de ... lei, cu toate ca aceasta suma a fost platita in cursul exercitiului financiar, justificata prin documente, inregistrate in registrul de incasari si plati, incalcannd prevederile art. 49 alin. 4 lit. a) si b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

A fost astfel denaturat venitul net pentru anii ..., ... si ... care se calculeaza in conformitate cu pct. 52 din O.M.F. nr. 1040/2004 pentru aprobarea normelor privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabili, din totalul veniturilor incasate evidentiate in coloana 5 si 6 din Registrul jurnal de incasari si plati se scad cheltuielile cu amortizarea fiscala a bunurilor si drepturilor, evidentiate in fisa pentru operatiuni diverse, si totalul sumelor platite evidentiate in coloana 7, respectiv coloana 8 din Registrul jurnal de incasari si plati. Conform art. 49 alin. 4 lit. a) si b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla.

Petentul solicita in virtutea argumentelor prezentate anulara Raportului de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere cu consecinta exonerarii de la plata a obligatiilor fiscale contestate.

II. In Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de ..., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .. din data de ..., emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane

Fizice, prin care au fost stabilite debite suplimentare si accesorii datorate bugetului general consolidat.

A.F... din ... a depus pentru anul fiscal ... Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente, inregistrata la A.F.P. ... sub nr. ... din data de ..., prin care au fost raportate venituri totale in suma de ... lei, cheltuieli totale in suma de ... lei, rezultand o pierdere in suma de ... lei si nu a fost calculat impozitul pe venitul anual net. Pentru anul fiscal ... a fost modificata baza de impunere, stabilindu-se suplimentar suma de ... lei, cauzata de calculul eronat al cheltuielilor aferente veniturilor realizate, respectiv costul marfurilor vandute, fara a se tine cont de marfa aflata in stoc la sfarsitul anului la pret de cumparare fara taxa pe valoarea adaugata, incalcandu-se prevederilor art. 49 pct. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, impozitul pe venit de plata este in suma de ... lei, pentru care au fost calculate dobanzi in suma de ... lei si penalitati in suma de ... lei. Pentru anul fiscal ... asociatia familiara a depus Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente, inregistrate la A.F.P. ... sub nr. ... din data de ..., au fost raportate venituri totale in suma de ... lei, cheltuieli totale in suma de ... lei, pierderea in suma de ... lei, nu a fost calculat impozitul pe venitul anual net. Pentru anul fiscal ... a fost modificata baza de impunere, stabilindu-se suplimentar suma de ... lei, cauzata de calculul eronat al cheltuielilor aferente veniturilor realizate, respectiv costul marfurilor vandute, fara a se tine cont de marfa aflata in stoc la sfarsitul anului la pret de cumparare fara taxa pe valoarea adaugata, incalcandu-se prevederilor art. 49 pct. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si includerea in cheltuiala totala, a avansului platit la un contract de leasing financiar, incalcandu-se prevederile art. 49 pct. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, impozitul pe venit de plata este in suma de ... lei, pentru care au fost calculate dobanzi in suma de ... lei.

In urma actiunii de inspectie fiscala, sumele stabilite suplimentar se impart asupra membrilor asociati.

*III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost investita sa analizeze daca suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe venit cu dobanzi si penalitati aferente, este datorata bugetului general consolidat.

In fapt, actiunea de inspectie fiscala s-a desfasurat la A.F. ... din ... si a fost verificata din punct de vedere fiscal pentru perioada ... - ....

Pentru anul fiscal ... si anul fiscal ... a fost modificata baza de impunere, stabilindu-se suplimentar suma totala de ... lei, cauzata de calculul eronat al cheltuielilor aferente veniturilor realizate, respectiv costul marfurilor vandute, fara a se tine cont de marfa aflata in stoc la sfarsitul fiecarui an fiscal la pret de cumparare fara taxa pe valoarea adaugata, incalcandu-se prevederilor art. 49 pct. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, impozitul pe venit de plata este in suma de ... lei, pentru care au fost calculate dobanzi in suma de ... lei si penalitati in suma de ... lei.

In concluzie, conditiile generale pe care trebuie sa le îndeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, este sa fie efectuate în cadrul activitatilor desfurate în scopul realizarii venitului, justificate prin documente si sa fie cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul caruia au fost platite.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

- pct. 52 din O.M.F. nr. 1040/2004 pentru aprobarea normelor privind organizarea si conducerea evidentei contabile în partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabili, care stipuleaza: " *Venitul net sau pierderea fiscala se calculeaza astfel: din totalul sumelor încasate, evidentiata în col. 5, respectiv 6, din Registrul-jurnal de încasari si plati, se scad cheltuielile cu amortizarea fiscala a bunurilor si drepturilor, evidentiata în Fila pentru operatiuni diverse, si totalul sumelor platite, evidentiata în col. 7, respectiv 8, din Registrul-jurnal de încasari si plati, si se aduna sumele platite pentru cumpararea bunurilor amortizabile si totalul cheltuielilor nedeductibile, care se preiau din centralizatorul cheltuielilor nedeductibile, acest centralizator întocmindu-se cu ajutorul unui document cumulativ. Venitul net sau pierderea fiscala va fi influentata cu platile si/sau încasarile efectuate în avans, care se refera la alte exercitii fiscale, în cazul drepturilor de proprietate intelectuaa, cu impozitul de 15% din venitul brut încasat, iar în cazul valorificarii bunurilor în regim de consignatie, veniturilor obtinute ca urmare a unor activitati desfasurate în baza unui contract de agent, comision sau mandat comercial, precum si în cazul activitatilor de expertiza contabila, tehnic judiciar si extrajudiciar, cu impozitul de 10% din venitul brut încasat, reprezentând plati anticipate în contul impozitului anual."*

- art. 49 pct. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede: " *Reguli generale de stabilire a venitului net din activitati independente determinata pe baza contabilitatii în partida simpla: .....*

*(4) Conditiile generale pe care trebuie sa le îndeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:*

- a) sa fie efectuate în cadrul activitatilor desfurate în scopul realizarii venitului, justificate prin documente;
- b) sa fie cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul caruia au fost platite;
- c) sa respecte regulile privind amortizarea, prevzute în titlul II;
- d) cheltuielile cu primele de asigurare sa fie efectuate pentru:
1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;
  2. activele ce servesc ca garantie bancara pentru creditele utilizate în desfasurarea activitatii pentru care este autorizat contribuabilul;
  3. boli profesionale, risc profesional si accidente de munca;
  4. persoane care obtin venituri din salarii, potrivit prevederilor capitolului III din prezentul titlu, cu conditia impozitarii sumei reprezentând prima de asigurare, la beneficiarul acesteia, la momentul platii de catre suportator".

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul pct. 52 din O.M.F. nr. 1040/2004 pentru aprobarea normelor privind organizarea si conducerea evidentei contabile în partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabili, art. 49 pct. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu prevederile art. 68<sup>1</sup>, art. 179 alin. 1 pct. a), art. 180, art. 181 din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

#### DECIDE

1. Respingerea contestatiei nr. ... din data de ... depusa de asociatia familiala ..., din ..., pentru suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe venit;
- ... lei - dobanda aferenta;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului ....

DIRECTOR EXECUTIV