

DECIZIA NR. 280

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre PF A.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Brasov, Activitatea de Inspectie Fiscala Brasov, in Raportul de inspectie fiscala, si Decizia de impunere, privind urmatoarele obligatii fiscale.

- impozit pe venit aferent anului 2005,
- majorari de intarziere aferente,
- impozit pe venit aferent anului 2006,
- majorari de intarziere aferente.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.1 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Petenta PF A, contesta rezultatele Raportului de inspectie fiscala , motivand urmatoarele:

Petenta sustine ca pentru anul fiscal 2005, s-a adunat de doua ori suma de la pagina 14 din Raportul de inspectie fiscala .

Petenta sustine de asemenea ca o alta suma s-a adunat de doua ori regasindu-se si la pagina 13 din Raportul de inspectie fiscala.

Pentru anul fiscal 2006, petenta sustine ca la pag.19 din Raportul de inspectie fiscala suma nu se regaseste in Registrul jurnal de incasari si plati, iar o alta suma s-a adunat si la pag.20 din Raportul de inspectie fiscala.

Fata de cele aratate petentul solicita reanalizarea datelor si recalcularea veniturilor nete impozabile pentru anii 2005 si 2006.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala, organele fiscale din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Brasov, Activitatea de Inspectie Fiscala, au stabilit diferente de cheltuieli nedeductibile fiscal aferente anilor 2005 si 2006, motivand urmatoarele:

1)- Pentru anul fiscal 2005 conform Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoane fizice emisa in baza prevederilor art.83, alin.3 si art.87 si 115 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal a fost stabilita o diferenta de impozit pe venit in plus .

Definitivarea anului 2005 s-a facut conform Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2005 , astfel;

Venit brut
Cheltuieli deductibile
Venit net

Urmare verificarii efectuate organele de control au stabilit urmatoarele;

Venit brut
Cheltuieli deductibile
Venit net

Fata de declaratia speciala depusa de petenta pentru anul 2005, organele fiscale au stabilit o diferenta de venit net suplimentar la care au calculat un impozit pe venit si majorari de intarziere aferente pentru perioada 01.12.2006-20.06.2008.

In ce priveste suma, contestata de petenta organele fiscale au constatat ca aceasta suma este aferenta facturii fiscale emisa de SC.Z SRL prin care au fost achizitionate diverse vase care nu au fost identificate in spatiul aferent desfasurarii activitatii veterinare.

In baza art.48, alin.7, din Legea 571/2003 privind Codul fiscal pe venitul global, conform careia *“sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente veniturii”*, organele fiscale au considerat suma ca fiind nedeductibila fiscal.

Referitor la suma aferenta facturii fiscale emisa de SC.M SRL , prin care a fost achizitionat un televizor marca Panasonic, organele fiscale au constatat ca acesta este utilizat pentru familia contribuabilei, nefiind identificat in spatiul aferent desfasurarii activitatii veterinare, respectiv in cabinet, motiv pentru care organele fiscale au considerat suma respectiva ca fiind nedeductibila fiscal in baza art.48, alin.7 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal mentionat mai sus.

2)- Pentru anul fiscal 2006 conform Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoane fizice emisa in baza prevederilor art.64, 84 si art.87 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal a fost stabilita o diferenta de impozit pe venit in plus .

Definitivarea anului 2006 s-a facut conform Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2005, astfel;

Venit brut
Cheltuieli deductibile
Venit net

Urmare verificarii efectuate organele de control au stabilit urmatoarele;

Venit brut
Cheltuieli deductibile
Venit net

Fata de declaratia speciala depusa de petenta pentru anul 2006, organele fiscale au stabilit o diferenta de venit net suplimentar la care au calculat un impozit pe venit si majorari de intarziere aferente pentru perioada 01.08.2007-20.06.2008.

Referitor la suma, contestata de petenta, organele fiscale au constatat ca acestea reprezinta cheltuieli materiale, fiind inscrise in Registrul Jurnal de Incasari si Plati dupa pozitia 613, pentru care petenta nu a prezentat documente justificative, fapt pentru care au fost considerate ca fiind nedeductibile fiscal, in conformitate cu prevederile art.48, alin.4 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal conform careia;

“ Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt;

a)- sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente.”

In ce priveste suma reprezentand geam termopan achizitionat de la SC.B SRL cu facturile fiscale si factura fiscala, organele fiscale au constatat ca acesta nu se regaseste in spatiul aferent desfasurarii activitatii de medicina veterinara, fiind considerata ca nedeductibila fiscal in baza art.48, alin.7 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal potrivit careia;

“ Nu sunt cheltuieli deductibile; sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale.”

III. Avand in vedere constatările organelor de control, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Perioada verificata; 01.06.2004-31.05.2008

In fapt in perioada verificata organele fiscale au stabilit o diferenta de impozit pe venit suplimentara aferenta anului fiscal 2005 si 3053 lei aferenta anului fiscal 2006, asupra carora au calculat majorari de intarziere aferente anului 2005 si 989 lei aferente anului 2006.

Diferenta de impozit pe venit suplimentar rezulta din considerarea unor cheltuieli inregistrate de petenta ca fiind nedeductibile fiscal, dupa cum urmeaza;

- cheltuieli aferente anului 2005 reprezentand achizitionarea unor vase de inox care nu au fost identificate in spatiul aferent desfasurarii activitatii veterinare.

- cheltuieli aferente anului 2005 reprezentand achizitionarea unui televizor care nu a fost identificat in spatiul unde petenta isi desfasoara activitatea.

- cheltuieli aferente anului 2006 reprezentand materiale pentru care petenta nu a prezentat documente justificative.

- cheltuieli aferente anului 2006, reprezentand achizitionarea unui geam termopan care nu a fost identificat in spatiul cabinetului medical veterinar.

In sustinere petenta motiveaza ca suma aferente anului fiscal 2005 au fost adunate de doua ori, suma aferenta anului fiscal 2006 nu se regaseste in Registrul jurnal de incasari si plati, iar suma aferenta anului 2006 a fost de asemenea adunata de doua ori.

Prin urmare, cauza supusa solutionarii este daca, masurile dispuse de organele fiscale prin Raportul de inspectie fiscala, sunt in conformitate cu

prevederile legale in speta in perioada supusa verificarii si daca impozitul pe venitul net impozabil pentru anii 2005 si 2006 a fost stabilit in mod legal.

In drept in conformitate cu prevederile art.48, alin.1, 6, 7 si 8 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza urmatoarele;

“Art. 48

Reguli generale de stabilire a veniturii net anuale din activitati independente, determinat pe baza contabilitatii in partidă simplă

(1) Venitul net din activitati independente se determină ca diferență între venitul brut si cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50.”

(6) Baza de calcul se determină ca diferență între venitul brut si cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol, cotizatiile plătite la asociatiile profesionale.

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;

(8) Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente sunt obligati să organizeze si să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidenta contabilă, si să completeze Registrul-jurnal de încasări si plăți, Registrul-inventar si alte documente contabile prevăzute de legislatia în materie.

1)- In ce priveste cheltuielile efectuate in cursul anului 2005, se retin urmatoarele;

Referitor la suma reprezentand contravaloarea facturii fiscale emisa de SC.Z.SRL prin care au fost achizitionate vase de inox, a fost identificata de organele de inspectie fiscala si considerata ca fiind nedeductibila fiscal desi petenta nu o evidentiasa in Registrul jurnal de incasari si plati.

Referitor la suma reprezentand contravaloarea unui televizor marca Panasonic achizitionat prin factura fiscala de la SC.M SRL a fost adunata de doua ori la calculul impozitului pe venit datorita unei erori materiale de calcul.

Avand in vedere aspectele prezentate si intrucat sustinerile petentei sunt intemeiate urmeaza a se admite contestatia petentei pentru cheltuielile efectuate in anul 2005.

Prin referatul intocmit organele fiscale propun admiterea contestatiei cu privire la cheltuielile respective.

2)- In ce priveste cheltuielile efectuate in cursul anului 2006 se retin urmatoarele;

In ce priveste suma din documentele prezentate la dosarul cauzei si a referatului intocmit de organele fiscale rezulta ca suma respectiva nu a fost cuprinsa de petenta in totalul cheltuielilor deductibile aferente anului fiscal 2006.

Organele fiscale au adunat aceste cheltuieli la totalul cheltuielilor nedeductibile aferente anului fiscal 2006, influentand in mod eronat cuantumul impozitului pe venit stabilit suplimentar.

Avand in vedere aspectele prezentate, organele fiscale prin referatul intocmit propun admiterea contestatiei pentru cheltuielile efectuate.

Intrucat sustinerile contestatoarei sunt intemeiate, urmeaza a se admite contestatia petentei pentru impozitul pe venit aferent.

In ce priveste suma aferenta anului 2006, din documentele prezente la dosarul cauzei se constata ca aceasta suma se regaseste inscrisa de doua ori in Registrul de incasari si plati la pozitia nr. aferenta anului fiscal 2006 fara nici o explicatie si la pozitia nr. si nr. sub explicatia materiale fiind inscrise sumele, reprezentand contravaloarea unor geamuri termopan achizitionate cu facturile fiscale seria si care nu au fost identificate in patrimoniul PF A.

In speta sunt incidente prevederile art.48, alin.7, din Legea 571/2003 privind Codul fiscal potrivit careia;

“ Nu sunt cheltuieli deductibile; sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale.”

Sustinerile petentei cu privire la aceasta suma, cu mentiunea ca a fost adunata de doua ori, nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat suma respectiva este inscrisa de doua ori in Registrul de incasari si plati, conform celor mentionate mai sus.

Ca urmare avand in vedere aspectele prezentate si intrucat sustinerile petentei sunt neintemeiate, urmeaza a se respinge contestatia pentru suma respectiva.

In concluzie avand in vedere admiterea cheltuielilor aferente anului 2005 si 2006 si respingerea sumei aferenta anului 2006, influenta fiscala a acestora asupra impozitului pe venit stabilit suplimentar se prezinta astfel;

Se va admite partial contestatia petentei pentru suma reprezentand impozit pe venit suplimentar aferent anului 2005 si aferent anului 2006 si a majorarilor de intarziere aferente anului 2005 si aferenta anului 2006 si se va respinge contestatia petentei pentru suma reprezentand impozit pe venit suplimentar aferent anului 2005 si aferent anului 2006 si a majorarilor de intarziere aferente anului 2005 si aferente anului 2006.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.216, alin.1, din OG 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala se :

DECIDE :

1)- Admiterea partiala a contestatiei formulata de petenta PF A, pentru urmatoarele sume ;

- impozit pe venit aferent anului 2005,
- majorari de intarziere aferente impozitului pe venit,
- impozit pe venit aferent anului 2006,
- majorari de intarziere aferente impozitului pe venit,

si anulara partiala a Raportului de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere, pentru suma reprezentand impozit pe venit aferent anilor 2005 si 2006 si a sumei reprezentand majorari de intarziere aferente.

2)- Respingerea contestatiei formulata de petenta PF A pentru urmatoarele sume;

- impozit pe venit aferent anului 2005
- majorari de intarziere aferente impozitului pe venit
- impozit pe venit aferent anului 2006,
- majorari de intarziere aferente impozitului pe venit.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.