

**DECIZIA NR.86/ 3 /XX.XX.2008**  
**privind solutionarea contestatiei formulata de**  
**XXX din Localitatea XXXX , str. Principala ,**  
**nr.20 , Judetul Sibiu**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulata de CCC din Localitatea XXX , str. Principala , nr. 20 , Judetul Sibiu impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. XX/CC.CC.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere , intocmita de Activitatea de Inspectie fiscala Sibiu .

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la organul constatator cu nr. XXX/ din data de XX.XX.2008 si completata cu adresa nr. XXX/XX.OX.2008 , iar la DGFP a Judetului Sibiu cu nr.XXX /OX.OX.2008.

Decizia de impunere nr. XXX /XX.XX.2008 i-a fost predata sub semnatura d-lui XX in data de XX.XX.2008.

Obiectul contestatiei il reprezinta obligatii suplimentare stabilite de organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. XX/XX.XX.2008 in suma totala de XXX lei reprezentand :

- XX lei impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar
- XX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar.

**I. In sustinerea contestatiei formulata petentul invoca :**

- AF "XXX " CUI RO.XXX , s-a infiintat in baza AUTORIZATIEI nr.XX /OX.OX.1999, eliberata de Consiliul Judetean Sibiu in temeiul Decretului –Lege nr. 54/1990 , autorizatie valabila pana la data de 31.12.2004 si preschimbata in baza Legii 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si a asociatiilor familiale care desfasoara activitati economice in mod independent ;

- Asociatia este formata din doi membrii avand urmatoarele cote de participare :
  - 50% pentru XXX, CNPXX, cu domiciliul in localitatea XXX , nr. 21 , Jud. Sibiu ;
  - 50% pentru XXX CNP XXXX cu domiciliul in localitatea CC , nr. 21 , Jud. Sibiu ;

Pentru desfasurarea activitatii , persoana fizica XX inchiriaza

Asociatiei AF "XX" atelierul de productie si autoturismul Dacia 1310 , in baza contractului de inchiriere , inregistrat la Primaria Comunei XXX cu nr.XXX /XX.OX.1999 (anexa la dosar ) ;

In baza contractului de inchiriere , a cosiderat ca este indreptatit sa inregistreze toate aceste cheltuieli efectuate de persoana fizica cu consumurile de : gaz metan ,energie electrica ,cu telefonul si combustibilul , pe Asociatia AF "XXX" , intrucit consumul casnic este mult mai mic ;

In urma controlului " ne-au fost excluse de la cheltuieli sumele platite pentru consumul de curent gaz metan ,telefon si consum de carburanti pentru autoturismul cu care transportam cele necesare pentru Asociatia Familiala "XX" pentru desfasurarea activitatii " .

Ca urmare este de acord sa se acorde ca si cheltuieli deductibile fiscal la calculul impozitului pe venit , consumul de curent , gaz metan , telefon si consum de carburanti in proportie de 66% cit este aprobat prin autorizatia de functionare nr.XX/1999 anexa la dosar , si sa se recalculeze impozitul pe venit datorat in aceste conditii.

**II. Prin Decizia de impunere nr.XX /XX.XX.2008 intocmita de de Activitatea de Inspectie fiscala Sibiu s-au retinut urmatoarele:**

Perioada verificata 01.01.2004-31.12.2006.

Controlul s-a efectuat in baza avizului de inspectie fiscala nr.X / 0X.OX.2008, avand ca obiective :

- verificarea ansamblului declaratiilor fiscale si /sau operatiunilor relevante pentru inspectia fiscala pentru:

- impozitul pe venit pe perioada 01.01.2004-31.12.2006 ;

- taxa pe valoarea adaugata pe perioada 01.012003-31.03.2008;

**1. Cu privire la impozitul pe venit**

Din verificarea evidentei contabile conduse in partida simpla s-au constatat urmatoarele deficiente :

- ca sumele inregistrate in rubricile " incasari si plati " din Registrul jurnal de incasari si plati cuprind eronat taxa pe valoarea adaugata , contribuabilul declarand eronat astfel venitul brut si cheltuielile deductibile , incalcind prevederile cap.IV " Registrele si formularele financiar –contabile , comune pe economie , utilizate de contribuabili in conducerea evidentei contabile in partida simpla " pct. B " Nomenclatorul registrelor si formularelor financiar –contabil " Regisrtul –Jurnal de incasari si plati " din OMF nr. 1040/2004

- s-au inregistrat eronat la cheltuieli deductibile suma de XXX lei reprezentind:

a) – XXXXlei cheltuieli efectuate de persoana fizica C, pentru achizitionarea carburantului necesar functionarii autoturismului personal , fara a exista un contract de inchiriere sau de comodat pentru autoturism ;

b) –XXXXlei cheltuieli inregistrate de persoana fizica X cu consumul de gaz metan, energie electrica ,telefon si materiale de constructii si nu pentru contribuabilul “AFXXX” ,cui RO. XXXX ;

Ca urmare organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea venitului brut , a cheltuielilor aferente si a venitului net , potrivit evidentei contabile in partida simpla condusa de contribuabil pentru anii 2003 , 2004 , 2005 si 2006 dupa cum urmeaza.

Pentru anul 2004 :

- s-au inregistrat eronat la cheltuieli deductibile suma de XXXlei reprezentind:

a) – XXX lei cheltuieli efectuate de persoana fizicaXXX, pentru achizitionarea carburantului necesar functionarii autoturismului personal , fara a exista un contract de inchiriere sau de comodat pentru autoturism ;

b) –XXXlei cheltuieli inregistrate de persoana fizica XXXX cu consumul de gaz metan, energie electrica ,telefon si materiale de constructii si nu pentru contribuabilul “AFXXX” ,cui RO. 1CCC ;

Prin recalculare rezulta :

- Venit brut recalculat ..... XXXX lei ;
- Cheltuieli inregistrate deductibile ..... XXX lei ;
- Venit net recalculat ..... XXX lei ;

Prin compararea venitului net impozabil stabilit in urma controlului cu venitul net determinat de contribuabil rezulta o diferenta de venit net impozabil in suma de XXXlei si pentru care contribuabilul XXXXnu datoreaza impozit pe venit suplimentar intrucit deducerea personala a contribuabilului este mai mare decit venitul net impozabil .

Pentru anul 2005 :

- s-au inregistrat eronat la cheltuieli deductibile suma de ZZZ lei reprezentind:

- XXX lei cheltuieli efectuate de persoana fizicaXXX, pentru achizitionarea carburantului necesar functionarii autoturismului personal , fara a exista un contract de inchiriere sau de comodat pentru autoturism ;

- XXX lei cheltuieli inregistrate de persoana fizica XXXX cu consumul de gaz metan, energie electrica ,telefon si materiale de constructii si nu pentru contribuabilul “AFXXX” , CUI RO. XXX fara a exista un contract de inchiriere sau de comodat pentru spatiul de productie si sediul social al activitatii ;

- la la determinarea venitului brut , a cheltuielilor deductibile si a venitului net a inclus si taxa pe valoarea adaugata.

Prin recalcularea venitului brut , a cheltuielilor aferente si a venitului net , potrivit evidentei contabile in partida simpla condusa de contribuabil pentru anul 2005 prin scoaterea din valoarea inregistrata in registrul de incasari si plati a tva , rezulta :

- Venit brut .....XXX lei ;
- Cheltuieli deductibile .....XXX lei ;
- Venit net..... .XXX lei ;

Prin compararea venitului net impozabil stabilit in urma controlului de XXX lei cu venitul net declarat de contribuabil in anul 2005 in suma de XXX lei , rezulta o diferenta de venit net impozabil stabilit suplimentar in suma de XXX lei XXX revenind pe fiecare asociat un venit net suplimentar in suma de XXXlei (X) .

Pentru venitul stabilit suplimentar in suma de XXX lei fiecare asociat datoreaza impozit pe venit suplimentar in suma de XXX lei si respectiv majorari de intarziere in suma de XXX lei X

Impozitul pe venitul net stabilit suplimentar in suma totala de XX si accesoriile in suma totala de XXX lei s-au repartizat pe fiecare asociat in functie de participarea fiecaruia la constituirea asociatiei conform contractului de asociere respectiv

- XXXXXXX ..... XXX lei impozit pe venit si XXX lei accesorii ;
  - XXXXXXXX..... XXX lei impozit pe venit si CCC lei accesorii ;
- |       |  |
|-------|--|
| Total | XXX lei impozit pe venit si XXX lei accesorii. |
|-------|--|

#### Pentru anul 2006 :

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organului de inspectie fiscala rezulta urmatoarele aspecte:

- la determinarea venitului brut , a cheltuielilor deductibile si a venitului net a inclus si taxa pe valoarea adaugata ;

Deasemeni au fost inregistrate la cheltuieli ductibile suma de XXX lei :

- XX lei reprezentind cheltuieli efectuate de persoana fizica Pusca Vasile , pentru achizitionarea carburantului necesar functionarii autoturismului personal , fara a exista un contract de inchiriere sau de comodat pentru autoturism ;
- XX lei reprezentind cheltuieli inregistrate de persoana fizica Pusca Vasile cu consumul de gaz metan, energie electrica ,telefon si materiale de constructii si nu pentru contribuabilul "AFCCC" , CUI RO.XXX fara a exista un contract de inchiriere sau de comodat pentru spatiul de productie si sediul social al activitatii .

Ca urmare organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea venitului brut ,a cheltuielilor aferente si a venitului net , potrivit evidentei contabile in partida simpla condusa de contribuabil pentru anul 2006 , prin scoaterea din valoarea inregistrata in registrul de incasari si plati a tva , si influentind calculul impozitului pe venit cu cheltuielile nedeductibile fiscal stabilite in timpul controlului , rezultand :

- Venit brut .....XX lei ;
- Cheltuieli deductibile ..... XXlei ;



**III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala , motivatiile contestatoarei , documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca petenta :**

- in “Declaratia de venit global cod. 200 “ privind venitul realizat pe perioada 01.01.2004 - 31.12.2006 la stabilirea venitul brut realizat si a cheltuielilor aferente putea include si valoarea tva cuprinsa in facturile emise de aceasta si respectiv tva din facturile furnizorilor ;
- la determinarea cheltuielilor aferente veniturilor contribuabilul “AFXX” , CUI RO.XXX putea sa includa si cheltuielile efectuate de persoana fizica XXcu carburantul necesar functionarii autoturismului personal , cu consumul de gaz metan, energie electrica ,telefon si materiale de constructii , fara a exista un contract de inchiriere sau de comodat pentru autoturismul utilizat in scopul activitatii si pentru spatiul de productie si sediul social al activitatii .

**In fapt:**

**Din verificarea documentelor puse la dispozitia organului de inspectie fiscala s-au constatat deficiente dupa cum urmeaza :**

- in Registrul jurnal de incasari si plati a fost inregistrata si tva inclusa in facturile emise catre beneficiari si respectiv in facturile furnizorilor ;
- in perioada 01.01.2004 -31.12.2006 , au inclus in cheltuielile deductibile inregistrate de persoana fizica XXcu carburantul necesar functionarii autoturismului personal si cu consumul de gaz metan, energie electrica , telefon si materiale de constructii , fara a exista un contract de inchiriere sau de comodat pentru autoturismul utilizat in scopul activitatii pentru spatiul de productie si sediul social al activitatii cu defalcare pe ani :
  - in 2004: suma de XXlei reprezentind:
    - a) XXlei cheltuieli cu carburantii ;
    - b) XXlei cheltuieli cu consumul de gaz metan, energie electrica ,telefon si materiale de constructii ;
  - in 2005: suma deXX lei reprezentind:
    - a) –XX lei cheltuieli cu carburantii ;
    - b) – XX lei cheltuieli cu consumul de gaz metan, energie electrica , telefon si materiale de constructii ;
  - in 2006: suma de XXlei reprezentind:
    - a) –XXlei cheltuieli cu carburantii ;
    - b) –XXlei cheltuieli cu consumul de gaz metan, energie electrica , telefon si materiale de constructii ;

**In drept sunt aplicabile prevederile:**

- pct.1 din OMFP 1040/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă

simplică pentru contribuabilii persoane fizice : unde se  
menționează :”

*“ contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați, potrivit  
prevederilor art.49 alin (8) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , denumită în  
continuare lege, să organizeze și să conducă evidența contabilă în partidă simplă “ .*

- pct.41 din OMFP nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor  
privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă  
simplică pentru contribuabilii persoane fizice : unde se menționează :

*“ . În cazul contribuabililor plătitori de taxă pe valoarea adăugată, veniturile,  
exclusiv taxa pe valoarea adăugată, se preiau pentru determinarea impozitului din  
coloanele corespunzătoare ale Jurnalului pentru vânzări (cod 14-6-12/a), nemaifiind  
obligatorie întocmirea Fișei pentru operațiuni diverse (cod 14-6-22/b) și, implicit, a  
Jurnalului privind operațiuni diverse pentru veniturile realizate (cod 14-6-17/c).”*

- art. 49 alin. (8) și (9) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal  
cu modificările și completările ulterioare unde se  
menționează :

*“(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să  
organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor  
în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți,  
Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.*

*(9) În Registrul-inventar se trec toate bunurile și drepturile aferente desfășurării  
activității.”*

- pct III. lit B. Modele și norme de întocmire și utilizare a  
formulelor financiar-contabile, comune pe economie, cu regim special de tipărire,  
înscriere și numerotare , din Normele 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  
aprobată prin OMFP nr.1040/2004 , unde se menționează modul de completare a  
Registrului jurnal de încasări și plăți :

*”În Registrul-jurnal de încasări și plăți se înregistrează nu numai operațiunile în  
numerar, ci și cele efectuate prin contul curent de la bancă.  
Contribuabilii plătitori de taxă pe valoarea adăugată vor înregistra sumele încasate  
sau plătite, exclusiv taxa pe valoarea adăugată.”*

- pct 43 din OMFP 1040/2004 unde se menționează condițiile  
care trebuie îndeplinite ca cheltuielile să fie deductibile  
fiscal:

*“43. Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente  
veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:*

*a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului,  
justificate prin documente;”*

- pct.15 din OMFP nr. 1040/ 2004 unde se menționează :

**“ 15. Documentele care stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute în normele legale în vigoare.”**

- art. 48(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare unde se menționează :

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

- 48(4) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare unde se menționează :

**“ (4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:**

**a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;**

**b) să fie cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;”**

- 48(7) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare unde se menționează :

**“(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:**

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

Intrucit in “Declaratia de venit global cod. 200 “ privind venitul realizat pe perioada 01.01.2004-31.12.2006 petentul a inclus in venitul brut realizat si in cheltuielile aferente acestuia si tva cuprins in facturile emise si respectiv tva din facturile furnizorilor in mod justificat organul de inspectie fiscala a recalculat veniturile si cheltuielile aferente eliminand din valoarea inscrisa in registrul jurnal de incasari si plati tva aferent sumelor incasate si plătite .

Deasemenea din cheltuielile aferente veniturilor înregistrate au fost în mod justificat eliminate cheltuielile efectuate de persoana fizică XXcu consumul de combustibil , gaz metan energie electrica si materiale de constructii intrucit nu exista înregistrat la organul fiscal teritorial un contract de inchiriere pentru autoturism si pentru spatiile de productie si birouri si nici in un contract de comodat, in vederea impozitarii persoanei fiziceXX.

Contractul de inchiriere înregistrat la Primaria Comunei XXXcu nr.XXX /10.04.1999 , anexa la dosarul cauzei , nu cuprinde capitolele din cadrul unui contract de inchiriere cum sunt : durata contractului , chiria lunara , pentru autoturism si spatiu de productie si sediul de firma , clauze contractuale etc.

Ca urmare în mod justificat organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea venitului brut ,a cheltuielilor aferente si a venitului net , potrivit evidentei contabile în partida simpla condusa de contribuabil pentru perioada 01.01.2004-



31.12.2006 rezultind un impozit pe venit suplimentar datorat de asociatul XX in suma de XX lei .

Pentru nevirarea la termenul legal a impozitului pe venit in suma deXXX lei stabilit suplimentar , petenta datoreaza majorari de intarziere , in raport cu debitul stabilit , potrivit principiului “ accesorium sequitur principale “ in conformitate cu prevederile art.119(1) si 120 alin. (1) si (7) din OG 92/2003, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , si calculate in suma totala de CCC lei , in cotele prevazute de HG nr.67/2004 si HG.784/2005 , si art.120(7) din OG. 92/2003(R)

Accesoriile au fost calculate pentru perioada :30.11.2005-16.06.2008.

In drept sunt aplicabile prevederile :

- art.119 (1) si art. 120 (1) si (7) din OG.nr.92/2003 ® , unde se mentioneaza :

”-art. 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.

” -art. 120 (1) “Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere , incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate , inclusiv.”

“ –art.120(7) *Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*”

Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R):

#### D E C I D E :

1. Respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma de XX lei lei reprezentand :

- XX lei impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar ;
- XX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

VIZAT,  
SERV. JURIDIC ,  
cons. jur.

Serviciul Solutionare Contestatii

---

Adresa : Sibiu –Calea Dumbravii nr.28-32 , cod 550324  
Tel : 0269/218176 , Fax .0269/218315  
www. finante sibiou .ro

**Red. Munteanu E.**

**Serviciul Solutionare Contestatii**

---

**Adresa : Sibiu –Calea Dumbravii nr.28-32 , cod 550324  
Tel : 0269/218176 , Fax .0269/218315  
[www.finante.sibiu.ro](http://www.finante.sibiu.ro)**