

100.II.2008

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice prin adresa nr. ..., cu privire la contestatia formulata de P.F. ..., cu sediul in

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala nr. ... privind virarea la bugetul consolidat al statului a creantelor bugetare in suma de ... lei, reprezentand:

Impozit pe venit ...lei
Accesorii aferente ... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului ... prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I P.F. ... formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ... privind plata impozitului pe venit suplimentar stabilit de inspectia fiscala si anume:

Impozitul pe venitul net anual stabilit in plus pentru anul 2004 in suma de ... lei cu accesorii aferente in suma de ... lei si pentru anul 2005 in suma de ... lei cu accesorii aferente in suma de ... lei.

In contestatie se aduc urmatoarele motivatii:

Raportul de inspectie fiscala nr. ... care a cuprins perioada 01.01.2004-31.12.2006 a constat in verificarea realitatii declaratiilor fiscale privind impozitul pe venit in concordanta cu datele din evidenta contabila in partida simpla.

Mentioneaza ca, neavand cunostinte de contabilitate, a facut si greseli la inregistrarea documentelor in registrul jurnal de incasari si plati si in declaratia de venit. In prima declaratie de venit pentru anul 2005 a adaugat la veniturile ... si salariile. Desi a facut doua rectificari si acelea nu au fost corecte din cauza de necunoastere.

Deasemenea mentioneaza ca SC ... ii trimitea veniturile corespunzatoare comisionului obtinut din vanzarile reprezentantilor din

grupa sa in contul deschis la ..., sucursala ..., numai dupa ce trimitea factura de plata.

Cheltuielile incluse au fost efectuate in scopul obtinerii veniturilor in calitate de coordonator ...efectuand o serie de cheltuieli cu transportul la sedintele din ... si ... la reprezentantii care nu plateau factura la timp.

Deasemenea a efectuat cheltuieli de protocol la intrunirile saptamanale cu reprezentanti pentru prezentarea brosurilor noi, produselor si organizarea de intalniri cu potentiali clienti sau pentru intalnirile pentru noi recrutari si inscrieri.

II Activitatea de Inspectie Fiscala in baza avizului de verificare fiscala nr. ... a procedat la verificarea bazelor de impunere a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor fiscale, a respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile de catre P.F. ..., stabilirea obligatiilor de plata precum si a accesoriilor aferente acestora.

Obiectul de activitate al contribuabilului este consultanta privind atribuirea produselor ..., cod CAEN 7414.

Actuala verificare a cuprins perioada 01.01.2004 - 31.12.2006 si a constat in verificarea realitatii declaratiilor fiscale privind impozitul pe venit in concordanta cu datele din evidenta contabila in partida simpla, cu declaratiile speciale.

Pentru anul 2004 contribuabilul depune declaratia speciala privind veniturile din activitatea independenta, inregistrata la AFP ... sub nr.

Din Decizia de impunere anuala privind anul fiscal 2004 emisa de AFP ... rezulata impozit pe venitul net anual in suma de ...lei.

La verificarea modului de inregistrare a tuturor veniturilor aferente activitatii desfasurate a evidentierii acestor venituri pentru determinarea tuturor operatiunilor impozabile realizate de contribuabil nu s-au constatat diferente.

Din verificarea modului de inregistrare a tuturor cheltuielilor aferente obtinerii veniturilor si tratamentului fiscal al acestora s-au constatat diferente in suma de ... lei, ce constau in cheltuieli nedeductibile fiscal realizate de catre intreprinzatoare, cheltuieli ce nu concura la realizarea veniturilor (benzina, abonamente si convorbiri telefonice, impozit cladiri, deplasari, etc. efectuate in interes personal).

La sfarsitul inspectiei fiscale rezulta un impozit pe venit stabilit suplimentar in suma de ... lei. Pentru aceasta diferenta s-au calculat accesorii in suma de ... lei.

Pentru anul 2005 prin Decizia de impunere anuala i se stabileste un impozit pe venit in suma de ... lei.

Din verificarea modului de inregistrare a cheltuielilor aferente s-au constatat diferente in suma de ... lei, cauza fiind declararea eronata a veniturilor nete din activitati independente comerciale.

La sfarsitul verificarii s-a constatat o diferenta la impozitul pe venit nedeclarat in suma de ... lei pentru care s-au calculat accesorii in suma de ... lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul de inspectie fiscala a propus respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de ... lei (impozit pe venit in suma de ... lei si accesorii aferente acestora in suma de ... lei).

III Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de inspectie fiscala se retin urmatoarele considerente:

Cauza supusa solutionarii este daca DGFP ... prin biroul de solutionare a contestatiilor poate sa se pronunte cu privire la deducerea din venituri a cheltuielilor de protocol si de transport efectuate in interes personal si care nu concura la realizarea veniturilor in conditiile in care contestatoarea a depus declaratiile fiscale in mod eronat nedeclarand corect toate veniturile si cheltuielile la termenele legale prevazute in legislatia fiscala.

Considerentele organului de solutionare a contestatiilor au avut la baza motivele de fapt si de drept ale organelor de inspectie fiscala inscrise in Decizia de impunere nr. ... si anume:

In fapt: Nerespectarea reglementarilor legale cu privire la nedeclararea la termenele prevazute de lege a veniturilor impozabile si a cheltuielilor aferente acestora pe baza evidentei fiscale si contabile.

In drept: Precizarile reglementarilor legale prevazute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 48, alin. (1-5), lit. b) si lit. i) si pct. 7a OMFP nr. 1040/2004 privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla, art. 43, lit. a) si b) si art. 1b din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Deasemenea s-au avut in vedere si motivele de fapt si de drept ale contestatorului tinand cont de toate argumentele aduse in contestatie pe baza documentelor justificative care sa fie anexate la dosarul cauzei.

Intrucat la dosarul cauzei nu s-a depus niciun document justificativ al cheltuielilor efectuate in anii 2004 - 2005 organul de solutionare a contestatiei a solicitat contestatoarei P.F. ... cu adresa nr. ... completarea dosarului contestatiei cu documentele justificative a cheltuielilor efectuate.

In fapt: P.F. ... a formulat contestatie impotriva masurilor depuse prin Decizia de impunere nr. ... privind obligatii suplimentare de plata, prin care s-au stabilit creante fiscale in suma de ... lei, reprezentand:

Impozit pe venit ... lei
Accesorii aferente ... lei

Conform Raportului de inspectie fiscala nr. ... s-au stabilit diferente de impozit pe venit in suma de ... lei dupa cum urmeaza:

Anul 2004

Venit net anual din DIA	... lei
Diferenta stabilita de organul de inspectie fiscala	... lei
Venit net anual recalculat	... lei
Impozit pe venit DIA	... lei
Impozit pe venit recalculat de organele de inspectie fiscala	... lei
Diferenta impozit pe venit	... lei

Anul 2005

Venit net anual din DIA	... lei
Diferenta stabilita de organele de inspectie fiscala	... lei
Venit net anual recalculat	... lei
Impozit pe venit DIA	... lei
Impozit pe venit recalculat de organele de inspectie fiscala	... lei
Diferenta impozit pe venit	... lei

Organul de inspectie fiscala a stabilit pe perioada anilor 2004 - 2005 un impozit pe venit suplimentar in suma de ... lei (... lei + ... lei) cauzat atat de declararea eronata a veniturilor impozabile si a impozitului pe venit cat si de efectuarea de cheltuieli nedeductibile fiscal realizate de catre intreprinzator care nu concura la realizarea veniturilor (abonamente si convorbiri telefonice, impozit pe cladiri, impozit pe venit, deplasari si cheltuieli de protocol) efectuate de intreprinzator cu incalcarea prevederilor art. 48, pct. 4, lit. a) din Legea nr. 571/2003.

Pentru diferentele stabilite suplimentar au fost calculate accesori in suma de ... lei (... lei + ... lei) conform art. 120 din OG nr. 92/2003.

Organul de solutionare a contestatiei constata ca intreprinzatorul contestator in contestatia formulata motiveaza deficientele stabilite de organul de inspectie fiscala prin faptul ca neavand cunostinte de contabilitate a facut greseli la inregistrarea datelor in registrul jurnal de incasari si plati cat si in declaratiile de venit sau declaratiile rectificative.

Deasemenea sustine ca organul fiscal nu a stabilit corect cheltuielile, considerand ca nu s-a acordat drept de deducere pentru cheltuielile efectuate

in scopul obtinerii de venituri si anume cheltuielile cu transportul, protocolul si altele asa cum sunt mentionate in cap. I din prezenta decizie.

Organul de solutionare a contestatiei a mai retinut ca petenta nu are anexat la dosarul cauzei documente justificative care sa probeze motivatiile din contestatie, documente concludente si relevante care sa argumenteze ca au concurat sau au contribuit in mod direct la realizarea veniturilor, conform obiectului de activitate.

Organul de inspectie fiscala, in sustinerea actului administrativ fiscal, motiveaza ca intreprinzatorul nu argumenteaza in niciun fel modul cum s-au stabilit diferentele la impozitul pe venit atat pentru anul 2004 cat si pentru anul 2005. Desemenea in anul 2004 s-a acordat drept de deducere pentru cheltuielile efectuate pentru activitate independenta in suma de ...lei conform art. 48, alin. (5), lit. i) din Legea nr. 571/2003 (A) dar si pentru cheltuieli de protocol in limita unei cote de 2% din baza de calcul conform art. 48, alin. (5), lit. b) din Legea nr. 571/2003.

Pentru anul 2005 diferenta s-a stabilit in functie de declaratia contribuabilului care a declarat venituri eronate respectiv cu suma de ... lei careia i-a revenit un impozit aferent de ... lei, intreprinzatorul declarand ... lei cu o diferenta de ... lei.

Rezulta ca pe anii 2004 - 2005 au fost stabilite corect impozitul pe venit in suma de ... lei (... lei + ... lei) asa cum este in scris detaliat in anexa nr. 1 aflata la dosarul cauzei.

In mod legal pentru diferenta de impozit pe venit stabilit suplimentar s-au calculat accesorii aferente in suma de ... lei (... lei + ... lei) conform art. 120 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

In drept: Cauza isi gaseste aplicabilitatea in prevederile reglementate de OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si anume:

Art. 1, alin. (3), lit. b) din OG 92/2003 precizeaza: "**Declararea, stabilirea, verificarea si colectarea impozitelor, taxelor si contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat**".

Art. 48 din Legea 571/2003 - Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente, determinat in partida simpla:

- (1) "**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, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50**".
- (4) "**Conditile 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;
- b) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite";

(5) "Urmatoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

b) cheltuieli de protocol, in limita unei cote de 2% din baza de calcul determinata conform alin. (6).

i) cheltuielile efectuate pentru activitatea independenta cat si in scopul personal al contribuabilului sau asociatilor sunt deductibile numai pentru partea de cheltuiala care este aferenta activitatii economice".

(6) "Baza de calcul se determina ca ca diferenta intre venitul brut, cheltuielile deductibile, altele decat cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuieli de protocol, cotizatiile platite la asociatiile profesionale".

(7) "Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

In contextul acestor dispozitii legale s-a retinut ca organul de inspectie fiscala a stabilit corect obligatiile fiscale suplimentare pentru care a calculat accesorii aferente acestora in conformitate cu prevederile art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care prevede: **"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".**

Drept urmare organul de solutionare a contestatiei a retinut ca organul de inspectie fiscala a procedat corect la stabilirea diferentelor de creante, fiscale principale pentru care a calculat si accesorii aferente acestor intrucat atat prin contestatia formulata cat si prin argumentele si documentele contabile anexate la dosarul cauzei, acestea nu sunt concludente si relevante, care sa poata modifica constatările inscrise in actul administrativ fiscal.

Prin urmare pentru aceste considerente contestatia urmeaza a fi respinsa in totalitate pentru suma de 1.910 lei ca fiind neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 48, alin. (1), (4), (5), (6) si (7) din Legea 571/2003 (A) privind Codul fiscal, art. 1 si art. 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu art. 205, art. 210, art. 216 si art. 218 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala:

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice ...
DECIDE:**

Art. 1 Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ... lei, reprezentand: Impozit pe venit ... lei si accesorii aferente in suma de ... lei.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

I.I./4 exp.