

DECIZIA nr. 87 din 16.03.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila x,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector ..., cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., asupra contestatiei formulata de contribuabila x, cu domiciliul fiscal in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector ... sub nr. ..., il constituie Decizia de impunere anuala privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...., comunicata la data de **31.03.2008**, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..., prin care AFP Sector ... a stabilit o diferenta de impozit pe venitul net anual stabilita suplimentar in suma de... lei si obligatii fiscale accesorii de plata aferente in suma de ... lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de contribuabila x.

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

I. Prin contestatia formulata doamna x sustine ca atat Raportul de inspectie fiscala nr.... cat si decizia de impunere contestata sunt nelegale si si netemeinice si solicita admiterea contestatiei si exonerarea de la plata impozitului pe venit in suma de ... lei si a accesoriilor aferente in suma de ... lei, invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- a exercitat activitatea profesionala pana la data de 15.10.2003 in mod individual in cadrul Biroului Notariatului Public x, iar dupa data de 15.10.2003 intr-o forma de asociere in cadrul Biroului Notarilor Publici Asociati "x si y";

- la data de 15.10.2003 a fost incheiat procesul verbal de predare primire intre BNP x si BNPA x si y, prin care notarul public x aduce in asociere ca aport de folosinta, in conformitate cu punctul IV din Contractul de Asociere dintre notari, mijloacele fixe si obiectele de inventar ce au figurat in evidenta contabila a BNP X la valoarea totala de intrare de ... ron (... rol), respectiv mijloace fixe de ... ron (... rol) si obiecte de inventar de ... ron (... rol), iar la data de 15.10.2003 valoarea totala ramasa neamortizata a mijloacelor fixe era de ... ron (... rol);

- in mod eronat organele fiscale au reintregit venitul brut cu valoarea mijloacelor fixe si a obiectelor de inventar, considerand ca a avut loc o incetare definitiva a activitatii intrucat a avut loc doar o transformare a modalitatii de realizare a veniturilor din activitati independente, dintr-o forma individuala intr-o forma de asociere. Desi normele fiscale reglementeaza doar situatia inversa, prin similitudine, in cazul in care un contribuabil isi inceteaza activitatea desfasurata in mod individual, prin inceperea desfasurarii activitatii in cadrul unei asociatii profesionale, bunurile din patrimoniul biroului individual nu trec in patrimoniul personal al contribuabilului, ci in patrimoniul noii afaceri;

- organele fiscale au apreciat eronat ca valoarea de achizitie a bunurilor este valoarea de instrainare, desi bunurile prin utilizarea lor in timp si-au diminuat valoarea de piata. In plus, la data de 15.10.2003 cele doua autoturisme nu erau proprietatea biroului notarial individual intrucat erau achizitionate in regim de leasing, fiind proprietatea societatii de leasing;

- conform prevederilor art. 35 din Normele Metodologice aprobate prin OMF nr.58/2003, bunurile care au trecut in folosinta patrimoniului BNPA X si Y nu pot fi incluse in venitul brut al BNP X deoarece notarul public nu si-a incetat activitatea, ci si-a continuat-o in alta forma de organizare;

- nu au niciun temei legal masuri dispuse de organele de control referitoare la reintregirea bazei impozabile pentru calculul impozitului pe venit cu suma de ... lei consemnata in raportul de inspectie fiscala ca eroare de aditie, insa organul de inspectie fiscala nu a tinut cont de cheltuieli efectuate cu asigurarea platita conform contractelor de leasing incheiate de BNP X cu societatea de leasing ... SRL, in suma de ... lei.

II. Urmare raportului de inspectie fiscala nr. ... intocmit de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice sector ..., a fost emisa Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ..., prin care s-au stabilit pentru anul 2003, diferente de impozit pe venitul net anual stabilita suplimentar in suma de ... lei, precum si obligatii de plata accesorii pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar in suma totala de ... lei.

III. Fata de constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca in venitul brut se include contravaloarea mijloacelor fixe si a obiectelor de inventar aduse ca aport de folosinta in cazul schimbarii formei de exercitare din Biroul notarial individual X in Biroul al notarilor publici asociati X si Y, in conditiile in care urmare solicitarii unui punct de vedere Directiei Legislatie Impozite Directe, aceasta precizeaza ca "schimbarea formei de organizare a activitatii independente era considerata, potrivit actelor normative in vigoare la acea data, numai din punct de vedere al tratamentului fiscal aplicabil, ca o incetare definitiva a activitatii respective".

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector... au efectuat inspectia fiscala la Biroul Notarului Public X, prin raportul de inspectie fiscala nr...., pentru perioada 01.01.-15.10.2003, constatand urmatoarele:

- biroul notarial individual a devenit platitor de TVA din data de 18.09.2003, urmare depasirii plafonului de scutire in luna august 2003, avand codul fiscal ...;

- BNP X avand cod de inregistrare fiscala R ... si-a incetat activitatea in data de 03.12.2003, iar prin Declaratia 020 inregistrata la AFP Sector ... sub nr.... s-a anulat autorizatia nr.792/C emisa de Ministerul Justitiei si codul fiscal in baza caruia functionase BNP X;

- prin Contractul de asociere nr. ... din data de 12.08.2003 si a avizului nr.... emis de Camera Notarilor Publici Bucuresti, s-a infiintat BNPA X si Y in baza Certificatului nr.... emis de Curtea de Apel Bucuresti, inregistrata in baza codului fiscal nr. R ... emis la data de **10.10.2003**;

- s-au reintregit veniturile anului 2003 cu: suma de ... lei reprezentand cheltuieli de deplasari, protocol in suma de ... lei, eroare aditie in suma de ... lei, contravaloarea mijloacelor fixe si obiectelor de inventar in valoare de ... lei si a inregistrat la cheltuieli deductibile suma de ... lei reprezentand valoarea ramasa neamortizata la incetarea activitatii BNP X.

In consecinta, in baza acestor constatari, Administratia Finantelor Publice sector ... a emis Decizia de impunere anuala privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...., prin care s-a stabilit diferenta de impozit pe venitul net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala in suma de ... lei, majorari de intarziere in suma de ... lei (calculate pana la data de 29.02.2008).

Prin contestatia formulata contestatara se indreapta impotriva masurii de reintregire a venitului brut cu suma de ... lei reprezentand contravaloarea mijloacelor fixe si a obiectelor de inventar si cu suma de ... lei reprezentand eroare de aditie.

In drept, potrivit prevederilor art.16 din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit:

“(3) - Venitul brut cuprinde sumele încasate si echivalentul în lei al veniturilor în natura, inclusiv contravaloarea bunurilor din patrimoniul afacerii, ramase dupa încetarea definitiva a activitatii. Nu sunt considerate venituri brute sumele primite sub forma de credite.

4) Nu sunt cheltuieli deductibile:

(...)

d) cheltuielile pentru protocol, care depasesc limita de 0,25% aplicata asupra bazei calculate conform alin. (5);

5) Baza de calcul la care se aplica limitele de cheltuieli prevazute la alin. (4) lit. c) si d) se determina prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor aferente deductibile, exclusiv a celor pentru care se face calculul plafonului.”

La pct.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, dat in aplicarea art.16, aprobate prin HG. nr.54/2003, se stipuleaza:

“1. În venitul brut se includ toate veniturile în bani si în natura, cum sunt: venituri din vânzarea de produse si de marfuri, venituri din prestarea de servicii si executarea de lucrari, venituri din vânzarea sau închirierea bunurilor din patrimoniul afacerii si orice alte venituri obtinute din exercitarea activitatii, precum si veniturile din dobânzile primite de la banci pentru disponibilitatile banesti aferente afacerii, din alte activitati adiacente si altele asemenea.

Prin activitati adiacente se înțelege toate activitatile care au legatura cu obiectul de activitate autorizat.

În cazul încetării definitive a activitatii sumele obtinute din valorificarea bunurilor din patrimoniul afacerii, înscrise în Registrul-inventar, cum ar fi: mijloace fixe, obiecte de inventar si altele asemenea, precum si stocurile de materii prime, materiale, produse finite si marfuri ramase nevalorificate sunt incluse în venitul brut.

În cazul în care bunurile din patrimoniul afacerii trec în patrimoniul personal al contribuabilului, din punct de vedere fiscal se considera o înstrainare, iar suma reprezentând contravaloarea acestora se include în venitul brut al afacerii.

În toate cazurile evaluarea se face la preturile practicate pe piata sau stabilite prin expertiza tehnica.”

Prevederile Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobata cu modificari prin Legea nr.493/2002, aprobate prin OMF nr.58/2003 **aplicabile incepand cu 01.01.2003**, stabilesc ca:

“E. Norme privind înregistrarea veniturilor

35. În cazul în care bunurile din patrimoniul afacerii trec în patrimoniul personal al contribuabilului, suma reprezentând contravaloarea acestora se include în venitul brut, considerându-se o înstrainare.

În cazul în care asociatiile își înceteaza activitatea, iar fostii asociati continua sa functioneze în mod individual, bunurile din patrimoniul asociatiei trec în patrimoniul noilor afaceri, se înscriu în Registrul-inventar al acestora si se amortizeaza în continuare, se consuma sau se vând, dupa caz.

În toate cazurile de înstrainare este necesara evaluarea bunului, care se poate face la preturile practicate pe piata sau stabilite prin expertiza tehnica.

În cazul încetării definitive a activității, sumele obtinute din valorificarea bunurilor patrimoniului afacerii, înscrise în Registrul-inventar (mijloace fixe, obiecte de inventar etc.), precum si stocurile de materii prime, materiale, produse finite si marfuri ramase nevalorificate sunt incluse în venitul brut.

G. Calculul veniturului net

47. Venitul brut cuprinde sumele încasate si echivalentul în lei al veniturilor în natura, inclusiv contravaloarea bunurilor din patrimoniul afacerii, ramase dupa încetarea definitiva a activității.”

*Fata de dispozitiile legale sus-citate rezulta ca in cazul incetarii definitive a activitatii, sumele obtinute din valorificarea bunurilor din patrimoniul afacerii, inscrise in Registrul-inventar, sunt incluse in venitul brut, iar in cazul in care bunurile din patrimoniul afacerii trec in patrimoniul personal al contribuabilului, suma reprezentand contravaloarea acestora se include in venitul brut, **considerandu-se o instrainare.***

Cu privire la includerea in venitul brut a contravalorii obiectelor de inventar si a mijloacelor fixe in cazul transformarii formei de exercitare a profesiei de notar, organul de solutionare a contestatiei a solicitat punctul de vedere al directiilor de specialitate din ANAF/MFP. Drept urmare, prin adresa nr. 13080/15.05.2006, in baza punctului de vedere exprimat de Directia Generala Legislatie Impozite Directe din cadrul MEF din adresa nr. 261017/02.05.2006 (reconfirmat prin adresa nr. 275302/20.02.2008, inregistrata la DGFP-MB sub nr. 8574/21.02.2008), Directia de indrumare si asistenta a contribuabililor din cadrul ANAF ne-a comunicat urmatoarele:

Normele metodologice de aplicare a OG nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, aprobate prin HG nr. 1066/1999 (a OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobate prin HG nr. 54/2003 si a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004) **"mentioneaza in mod expres elementele care nu constituie venit brut, anumerarea respectiva avand caracter limitativ. In consecinta, chiar daca legea fiscala nu prevede expres speta la care se face referire in adresa dvs, aplicarea legii se face dupa principiul general, deoarece situatia prezentata nu se circumscrie exceptiilor limitativ mentionate de lege."**

De altfel, aceeasi Directie de indrumare si asistenta a contribuabililor din cadrul ANAF ne-a instiintat ca referitor la aceasta speta a fost sesizata Comisia Fiscala Centrala, inca din data de 13.04.2006, in vederea adoptarii unei solutii unitare. Avand in vedere acest aspect, DGFP-MB a resolicitat, in mod constant si repetat, incepand cu data de 13.07.2006, inclusiv prin adresa nr. ..., aplicarea dispozitiilor punctului 9.2 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, respectiv supunerea spetei spre dezbatere, in regim de maxima urgenta, de catre Comisie.

Se retine ca, prin adresele nr. ... si nr. ... (comunicate la data de 19.02.2010 de Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul ANAF), Directia Generala Legislatie Impozite Directe din cadrul MEF a comunicat Secretariatului tehnic al Comisiei Fiscale Centrale faptul ca "*nu este oportuna inscrierea spetei pe agenda de lucru a Comisiei Fiscale Centrale*", cauza fiind reglementata prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Astfel, in conformitate cu prevederile punctului 36 din Normele metodologice date in aplicarea art. 48 din Codul fiscal, in venitul brut se includ toate veniturile in bani si in natura, cum sunt: venituri din vanzarea de produse si de marfuri, venituri din prestarea de servicii si executarea de lucrari, venituri din vanzarea sau inchirierea bunurilor din patrimoniul afacerii si orice alte venituri obtinute din exercitarea activitatii, precum si veniturile din dobanzile primite de la banci pentru dispoznibilitatile banesti aferente afacerii, din alte activitati adiacente si altele asemenea.

In cazul incetarii definitive a activitatii sumele obtinute din valorificarea bunurilor din patrimoniul afacerii, inscrise in Registrul-inventar, cum ar fi mijloace fixe, obiecte de inventar si altele asemenea, precum si stocurile de materii prime, materiale si produse finite si marfuri ramase nevalorificate sunt incluse in venitul brut.

In cazul in care bunurile din patrimoniul afacerii trec in patromoniul personal al contribuabilului, din punct de vedere fiscal se considera o instrainare, iar suma reprezentand contravaloarea acestora se include in venitul brut al afacerii.

In toate cazurile evaluarea se face la preturile oracticate pe piata sau stabilite prin expertiza tehnica.

Nu constituie venit brut urmatoarele:

- aporturile in numerar sau echivalentul in lei al aporturilor in natura facute la inceperea unei activitati sau in cursul desfasurarii acesteia;*
- sumele primite sub orice forma de credite bancare ori de imprumuturi de la persoane fizice sau juridice;*
- sumele primite ca despagubiri;*
- sumele ori bunurile primite sub forma de sponsorizari, mecenat sau donatii."*

Se mentioneaza ca, potrivit OMFP nr. 877/2005 privind constituirea si atributiile Comisiei fiscale centrale, respectiv OMFP nr. 1318/2008 si OMFP nr. 183/2010, Comisia emite decizii pentru problemele de natura fiscala, pentru care se impune o solutionare unitara în vederea eliminarii interpretarilor diferite în aplicarea legislatiei. DGFP-MB, tocmai in acest sens, a solicitat directiei de specialitate, respectiv Directiei Generale Legislatie Impozite Directe din cadrul MEF, singura in masura sa sesizeze Comisia fiscala centrala, supunerea spre dezbatere a problematicii fiscale cu privire la includerea in venitul brut a contravalorii obiectelor de inventar si a mijloacelor fixe in cazul transformarii formei de exercitare a profesiei de avocat.

Fata de cele prezentate, Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB, prin adresa nr. ..., a resolicitat Directiei Generale Legislatie Impozite Directe din cadrul MEF urmatoarele:

"Va rugam sa ne comunicati daca prin adresa remisa Secretariatului tehnic al Comisiei Fiscale Centrale, in care invocati prevederile pct. 36 din HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la incetarea definitiva a activitatii, reveniti asupra punctului de vedere transmis la solicitarile anterioare ale directiei noastre si ca atare, supunerea spre dezbaterea Comisiei Fiscale Centrale nu mai are obiect.

In situatia in care va mentineti punctul de vedere, va resolicitam aplicarea dispozitiilor punctului 9.2 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, respectiv cauza - includerea/neincluderea in venitul brut a contravalorii obiectelor de inventar si a mijloacelor fixe in cazul transformarii formei de exercitare a profesiei de avocat/notar public (pe perioade diferite, respectiv 2000 - 2009) - sa fie supusa dezbaterii in regim de maxima urgenta de catre Comisia Fiscala Centrala, tinand cont si de faptul ca punctul de vedere al directiei noastre a fost si este contrar punctului dvs. de vedere."

Ca raspuns la solicitarea noastra, prin adresa nr. ..., transmisa prin fax, inregistrata la DGFP-MB sub nr. ..., Directia Generala Legislatie Impozite Directe din cadrul MEF ne-a comunicat urmatoarele:

*"1. pentru perioada anterioara intrarii in vigoare a prevederilor OUG nr. 109/2009 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv 1 ianuarie 2010, **ne mentinem punctul de vedere** formulat prin adresa nr. 335144/2009. Precizam faptul ca, **schimbarea formei de organizare a activitatii independente era considerata, potrivit actelor normative in vigoare la acea data, numai din punct de vedere al tratamentului fiscal aplicabil, ca o incetare definitiva a activitatii respective;***

*2. prevederile art. 48 alin. 2 lit. c, asa cum au fost modificate prin ordonanta de urgenta mentionata mai sus **au schimbat tratamentul fiscal aplicabil** pentru operatiunile respective si **nu au fost adoptate pentru clarificarea prevederii anterioare.***

In legatura cu practica instantelor de judecata invocata, opinam ca aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea cazurilor deoarece jurisprudenta nu reprezinta izvor de drept."

Potrivit constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr....:

BNP X a functionat, incepand cu data de 11.04.2001, in baza ordinului nr.... emisa de Ministerul Justitiei, la sediul din Bucuresti str. Biroul notarial individual a devenit platitor de TVA din data de 18.09.2003, urmare depasirii plafonului de scutire in luna august 2003, avand codul fiscal R...;

Biroul notarial individual si-a incetat activitatea prin anularea codului fiscal in data de 03.12.2003, doamna X desfasurand-si activitatea in cadrul asocierii BNPA X SI Y, inregistrata in baza codului fiscal nr. ... emis la data de 10.10.2003;

Potrivit contractului de asociere pentru constituirea societatii civile a notarilor certificat sub nr.... de Curtea de Apel Bucuresti, BNP X a adus in asociere, ca aport de folosinta, locatiunea spatiului situat in Bucuresti, str. ..., cu dotarile, utilitatile si birotica existenta la data asocierii, bunuri personale sau inchiriate conform evidentei contabile si care au fost integral sau partial amortizate.

Organele de inspectie fiscala, pentru anul 2003, au procedat la reintregirea veniturilor contribuabilei cu suma de ... lei, care se compune din mijloace fixe in suma de ... lei, obiecte de inventar in suma de ... lei, pe motiv ca doamna notar si-a incetat activitatea in cadrul BNP X, iar aceste mijloace fixe si obiecte de inventar au fost transferate la BNPA X si Y si au acordat deducerea valorii ramasa neamortizata de ... lei din valoarea mijloacelor fixe.

Invocarea de catre contestatara a faptului ca nu s-a tinut seama de valoarea de piata a bunurilor transferate nu poate fi retinuta intrucat organul de inspectie fiscala a reintregit venitul impozabil cu diferenta in suma de ... lei, intre valoarea mijloacelor fixe si a obiectelor de inventar (... lei) si valoarea ramasa neamortizata (... lei).

Avand in vedere cele mai sus prezentate, nu pot retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contestatarei cu privire la acest capat de cerere, motiv pentru care, rezulta ca, in mod corect, organul de inspectie fiscala a procedat la reintregirea veniturilor contribuabilei cu suma de ... lei (... lei-... lei), pentru anul 2003, considerand ca in speta este vorba de o incetare definitiva a activitatii Biroului Notarului Public X si inceperea unei noi activitati in cadrul Biroului notarilor publici asociati X si Y.

Referitor la reintregirea bazei impozabile pentru calculul impozitului pe venit in suma de ... lei, reprezentand eroare aditie, se retin urmatoarele:

Prin raportul de inspectie fiscala nr...., organul de inspectie fiscala precizeaza ca nu s-a admis la deducere suma de ... lei, reprezentand diferenta intre valoarea cheltuielilor declarate si cele inregistrate in jurnalul de incasari plati, pentru care nu exista documente justificative, in temeiul art.10 alin.1 lit.a din OG nr.7/2001.

Prin contestatia formulata contestatara sustine ca nu are temei legal masura dispusa de organele de control referitoare la reintregirea bazei impozabile pentru calculul impozitului pe venit cu suma de... lei consemnata in raportul de inspectie fiscala ca eroare de aditie, *insa organul de inspectie fiscala nu a tinut cont de cheltuielile efectuate cu asigurarea conform contractelor de leasing incheiate de BNP X cu societatea de leasing ... Romania SRL.*

Cu privire la sustinerea contestatarei, prin adresa nr.... organul de inspectie fiscala precizeaza ca, *“cheltuiala cu asigurarea este inclusa in cheltuieli deductibile “dobanda leasing + diferenta curs valutar” in suma de ... lei”.*

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, a Raportului de inspectie fiscala nr.... si a Referatului cu propunerile de solutionare a contestatiei nr...., se retin urmatoarele:

- organul de inspectie fiscala a acordat deductibilitatea cheltuielilor cu dobanda leasing in suma de ... lei, asigurare auto ... lei, amortizare ... lei, asa cum au fost inregistrate in contabilitate de contribuabila;

- conform facturilor fiscale din perioada 01.02.2003 - 01.10.2003 emise de SRL anexate in copie, rezulta ca a fost facturata o dobanda in suma totala de ... lei, asigurare in suma totala de ... lei, diferenta curs suma totala de ... lei, penalitati in suma totala de ... lei.

Fata de cele mentionate rezulta ca chiar daca contestatoarea sustine ca nu are temei legal masura dispusa de organele de control referitoare la reintregirea bazei impozabile pentru calculul impozitului pe venit cu suma de ... lei, si ca organul de inspectie fiscala nu a tinut cont de cheltuielile efectuate cu asigurarea conform contractelor de leasing, aceasta nu a facut nicio dovada in acest sens din care sa rezulte o alta situatie de fapt fata de cea constatata de organul de inspectie fiscala, iar organul de inspectie fiscala precizeaza ca respectiva **cheltuiala**

cu asigurarea in suma de ... lei este inclusa in cheltuielile deductibile in suma de ... lei intitulate generic “dobanda leasing”.

Fata de cele mai sus aratate urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia doamnei X pentru capatul de cerere privind neluarea in considerare a cheltuielilor cu asigurarea in cazul contractelor de leasing deoarece suma asigurarilor din facturile emise de ... SRL anexate in sustinerea cauzei de ... lei este inclusa la pozitia “dobanda leasing” a carei valoare este de ... lei.

Referitor la obligatiile fiscale accesorii in suma de ... lei, doamna X nu aduce niciun argument referitor la cuantumul majorarilor de intarziere calculate prin decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...., data de la care au fost calculate, baza de calcul a acestora, numarul de zile de intarziere si cotele aplicate.

Prin urmare, avand in vedere dispozitiile legale sus-citate si in virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principalae*, in conditiile in care in baza deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... in sarcina contribuabilei s-au stabilit obligatii fiscale principale, acesta datoreaza si accesoriile aferente in suma de ... lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.16 din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, pct.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, dat in aplicarea art.16, aprobate prin HG. nr.54/2003, Normele metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobata cu modificari prin Legea nr.493/2002, aprobate prin OMF nr.58/2003

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X, pentru suma de ... lei reprezentand diferente de impozit pe venitul net anual pentru anul 2003 si pentru suma de ... lei cu reprezentand majorari de intarziere aferente, stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala nr. ... emisa de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul AFP Sector

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.