



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Vrancea
Biroul Soluționare Contestații**

B-dul Independentei, nr.24.
Focsani, Vrancea
Tel: +0237 236 600
Fax: +0237 217 266
e-mail:
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

DECIZIA NR.68 DIN

**Privind : soluționarea contestației formulate de
P.F. X , loc....., județul Vrancea, depusă
și înregistrată la D.G.F.P.Vrancea sub nr....., completată cu
adresa nr.....**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea a fost sesizată de P.F. X cu domiciliul fiscal în Focșani, str..... i, nr..... județul Vrancea, C.F....., prin contestația depusă și înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea sub nr.....

Petenta contestă măsura de virare la bugetul statului a sumei totale delei reprezentând :

- pentru anul 2006 - impozit pe venit stabilit suplimentar in suma de lei si majorari impozit pe venit in suma de lei ;
- pentru anul 2007 – impozit pe venit stabilit suplimentar in suma de lei si majorari impozit pe venit in suma de lei .

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din O.G.nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, astfel: decizia de impunere nr..... a fost emisă în data desi comunicata in data deconform confirmarii de primire aflata la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea sub nr.....

In vederea solutionarii contestatiei, s-a intocmit adresa nr..... catre P.F. X , prin care solicitam sa prezinte in copii xerox urmatoarele documente:

- factura nr..... in suma de lei ;
- factura nr..... in suma delei ;
- contractul de proprietate, inchiriere sau comodat pentru spatiu din str. , nr., Focsani judetul Vrancea .

P.F. X a depus la D.G.F.P.Vrancea adresa nr..... si anexeaza in sustinerea cauzei copii dupa: facturile nr....., nr....., declaratia de inregistrare fiscala/declaratie de mentiuni, declaratia incheiata in data dede X , contractul de vanzare-cumparare a apartamentului din str....., nr....., decizia nr..... incheiata intre Fundatia „.....” si P.F. X , contractul de inchiriere nr..... intre X si S.C..... S.A. Focsani, Monitorul Oficial nr.348 bis/26 mai 2010 .

Prin urmare, constatând că sunt îndeplinite prevederile art.206 privind „forma si conținutul contestației” și art.209, alin.(1) lit.a) privind „organul competent” din O.G.nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală – D.G.F.P.Vrancea, prin Biroul Soluționare Contestații este legal investită să analizeze contestația formulată de P.F. X cu domiciliul fiscal in Focsani, str..... i, nr , județul Vrancea .

I. Prin contestația formulată, petenta invocă urmatoarele argumente :

„ Urmare a adresei nr..... (probabil 06) prin care imi comunicati raportul de inspectie fiscala nr..... (data imprecisa si eronata, deoarece inspectia a fost in 2010), deciziile de impunerecu nr..... si decizia de nemodificare a bazei de impunere cu acelasi numar, va facem cunoscuta exercitarea prin prezenta, a dreptului de a contesta decizia de impunere atat pentru anul 2006 cit si pentru anul 2007, ca nejustificata si netemeinica din punct de vedere legal .

Suma delei, respectiv reprezentand taxa de masterat si doctorat reprezinta cheltuiala de formare profesionala (masterul a fost ca tematica de „Evaluare psihologica si psihoterapiei recuperatorii”, iar doctoratul in stiinte sociale) care este absolut legala si deductibila conform codului in vigoare si in conformitate cu legislatia din domeniul practicarii psihologiei si asistentei sociale (pentru care am scos de fapt si autorizatia), neexistand exceptii prevazute de lege sau interdictii, iar facturilesi.....– avans si plata partiala din total lucrare (timplarie de termopan) reprezinta investitie la sediul initial, care a ramas si este si la ora actuala locul de desfasurare al serviciilor de consiliere si psihoterapie pe timp de week-and .”

II. Prin decizia de impunere nr..... emisa in baza raportului de inspectie fiscala din data dereprezentantii D.G.F.P.Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala Serviciul de Inspectie Fiscala P.F.2 au stabilit in sarcina petentei obligatia fiscala in suma totala de lei, reprezentand :

- pentru anul 2006 - impozit pe venit stabilit suplimentar in suma delei si majorari impozit pe venit in suma de lei ;
- pentru anul 2007 – impozit pe venit stabilit suplimentar in suma de lei si majorari impozit pe venit in suma de lei.

Cu adresa nr..... se primeste referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, inaintat de reprezentantii D.G.F.P.Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala P.F.2, in care se propune respingerea contestatiei .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte :

Cauza supusa solutionarii de catre D.G.F.P.Vrancea, prin Biroul Solutionare Contestatii o constituie faptul daca suma totala delei, reprezentand :

- **pentru anul 2006 - impozit pe venit stabilit suplimentar in suma de lei si majorari impozit pe venit in suma de lei ;**

- **pentru anul 2007 – impozit pe venit stabilit suplimentar in suma de lei si majorari impozit pe venit in suma de lei, a fost corect stabilita de catre Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala P.F.2 prin decizia de impunere nr....., emisa in baza raportului de inspectie fiscala din data de.....**

P.F. X are domiciliul fiscal in localitatea Focsani, str....., nr....., judetul Vrancea, a avut cod fiscal si are codul fiscal nr..... din data de....., autorizatia nr..... emisa de D.S.P.Vrancea si nu este platitoare de T.V.A.

Are ca obiect principal de activitate : servicii de psihologie, psihiatrie, management social, traduceri de specialitate, asistenta sociala, lector, cod CAEN

În fapt, in raportul de inspectie fiscala nr....., se consemneaza urmatoarele aspecte :

Referitor la anul 2006.

„Conform deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006, P.F. X a fost impus la un venit net estimat in suma de lei cu un impozit aferent in suma de lei, pentru care s-a emis decizia nr..... cu suma de lei .

In urma verificarii documentelor de evidenta si a registrului de incasari si plati s-a constatat ca pe anul 2006 a realizat venituri in suma totala delei, dupa cum urmeaza:

- venituri din prestari servicii psihologice conf.facturi emisa si incasatelei si cheltuieli totale in suma delei, in urmatoarea structura :
- taxa colegiul psihologilor in suma delei ;
- obiecte de inventar in suma delei ;
- alte cheltuieli deductibile in suma de lei .

Avand in vedere cele de mai sus rezulta in anul 2006 P.F. X a realizat un venit brut in suma delei cheltuieli deductibile in suma delei, rezultand un venit net in suma delei, dupa cum urmeaza :

Venit brut	.....lei
Cheltuieli deductibile	.....lei

Venit netlei
 Impozit venit anuallei
 Impozit venit anul conf.deciziei anualalei
 Diferenta de impozit venit anual de debitat lei

Venitul net constatat in urma inspectiei fiscale se prezinta, dupa cum urmeaza

X - lei -

DENUMIRE INDICATOR		Declarat	Control
Venit net din profesii libere		.....	.....
Venit net anual impozabil		.....	.....
Impozit venit datorat		.....	.....
Obligatii stabilite in contul impozitului anului 2006		.....	.....
Diferente de impozit de debitat	Constatate in plus	-	.....
	Constatate in minus	-	-

Fata de cele aratate mai sus au reiesit diferente fata de datele inscrise in evidenta persoanei fizice autorizate, ca urmare a includerii pe cheltuieli deductibile a taxei anuale de scolarizare pentru master si doctorat in suma de lei si a facturii nr..... in suma delei reprezentand avans timplarie P.V.C. si factura nr..... in suma delei reprezentand timplarie P.V.C., deci total diferenta este delei la care revine un impozit in suma de lei .

In baza art.119, alin.(1) din O.G. 92/2003(R) au fost calculate dobanzi din data de....., in suma totala de lei (.....lei x 0,1% xzile) . Au fost incalcate prevederile art.48, pct.4, lit.a si pct.9 din Legea 571/2003, Codul fiscal, republicat . Raspunzator de cele constatate se face doamna

Persoana fizica X a depus declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2006 si a fost inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr....., cu un venit net in suma delei, a fost prelucrata si a fost emisa decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2006 cu nr..... cu diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma delei .

Referitor la anul 2007 .

Conform deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007,

P.F. X a fost impus la un venit net in suma delei cu un impozit aferent in suma de lei, pentru care s-a emis decizia nr..... cu suma delei .

In urma verificarii documentelor de evidenta si a registrului de incasari si plati s-a constatat ca pe anul 2007 a realizat venituri in suma totala delei dupa cum urmeaza:

- venituri din prestari servicii psihologice conform facturi emise si incasatelei si cheltuieli totale in suma delei, in urmatoarea structura :
- chirie spatiu in suma delei
- obiecte de inventar in suma de lei
- amortizare mijloace fixe in suma de lei
- alte cheltuieli deductibile in suma delei .

Avand in vedere cele de mai sus rezulta in anul 2007 P.F. X a realizat un venit brut in suma delei cheltuieli deductibile in suma de lei, rezultand un venit net in suma delei, dupa cum urmeaza :

Venit brut	.....lei
Cheltuieli deductibile	.....lei
Venit net	.....lei
Impozit pe venit anual	.....lei
Impozit venit anual conf.deciziei anuala	.....lei
Diferenta de impozit venit anual de debitat	.... lei

Venitul net constatat in urma inspectiei fiscale se prezinta, dupa cum urmeaza :

X - lei -

DENUMIRE INDICATOR	Declarat	Control
Venit net din profesii libere
Venit net anual impozabil
Impozit venit datorat
Obligatii stabilite in contul impozitului anului 2007

Diferente de impozit de debitat	Constatate in plus	-	.....
	Constatate in minus	-	-

Fata de cele aratate mai sus au reiesit diferente fata de datele inscrise in evidenta persoanei fizice autorizate, ca urmare a includerii pe cheltuieli deductibile a taxei anuale de studii pentru master si doctorat in suma delei la care revine un impozit in suma de lei .

Au fost incalcate prevederile art.48, pct.4, lit.a din Legea 571/2003, Codul fiscal, republicat. Raspunzator de cele constatate se face doamna In baza art.119, alin.(1) din O.G.92/2003 (R) au fost calculate dobanzi din data de....., in suma totala de lei (.....lei x 0,1% x zile).

Persoana fizica X a depus declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2007 si a fost inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr....., cu un venit net in suma delei, a fost prelucrata si a fost emisa decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2007 cu nr..... cu diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de lei .

In drept, in vederea solutionarii contestatiei, organul competent din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Vrancea a avut in vedere prevederile **art.48, pct.4, lit. a din Legea 571/2003**, privind Codul fiscal unde se precizeaza :

„ **ART.48.** Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente, determinat pe baza contabilitatii in partida simpla .

(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;

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile :

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

Legea 571/2003 Republicata privind Codul fiscal, **art.21, pct.2, lit.h**) :

Art.21. Cheltuieli.

(2) Sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri si :

h) cheltuielile pentru formarea si perfectionarea profesionala a personalului angajat .

Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **art.119, alin.(1)** prevede ca :

Art.119. Dispozitii generale privind majorari de intarziere .

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se

datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere .

In speta, în anul 2006 , P.F. X a achitat taxa de doctorat in suma de lei si taxa de master in suma de lei, care conform Legii nr.571/2003 Republicata privind Codul fiscal, art.21, lit.h), sunt cheltuieli deductibile .

Art.21. Cheltuieli.

h) cheltuielile pentru formarea si perfectionarea profesionala a personalului angajat .

Fata de cele aratate mai sus rezulta : lei + lei = lei x 16% = lei

(.....lei x 0,1% x lei zile) = lei majorari.

In ceea ce priveste timplaria de termopan, in raportul de inspectie fiscala se mentioneaza ca domiciliul fiscal a P.F. X se afla in str....., nr.....

Avand in vedere ca cele doua facturi si anume : factura nr..... in valoare delei si factura nr..... in valoare delei sunt emise pe P.F.X str....., nr....., ap....., nu pot fi luate in calcul ca fiind cheltuieli deductibile, deoarece nu sunt investitii privind cabinetul din str....., nr.....

Deci, se va propune admiterea contestatiei pentru suma de lei impozit pe venit si majorari de intarziere in suma de lei, aferente anului 2006.

In anul 2007 ,P.F.X a achitat taxa de studii pentru master si doctorat in suma delei care conform Legii nr.571/2003 Republicata privind Codul fiscal, art.21, lit.h), sunt cheltuieli deductibile .

Art.21. Cheltuieli.

h) cheltuielile pentru formarea si perfectionarea profesionala a personalului angajat .

Astfel, rezulta urmatoarele :lei x 16% =lei.

(.....lei x 0,1% x zile) = lei

Deci, se va propune admiterea contestatiei pentru suma de lei impozit pe venit si lei majorari de intarziere aferente anului 2007.

Petenta cu adresa nr....., prezinta mai multe acte care nu sunt relevante in sustinerea cauzei, din urmatoarele motive :

- petenta prezinta o declaratie incheiata in data dede P.F. X , precum si decizia nr..... incheiata intre P.F. X si Fundatia „.....” care nu sunt date in fata unui notar public sau avocat pentru a autentifica aceste acte la datele respective, iar aceste documente nu reprezinta un contract de comodat sau contract de inchiriere, ci o **simplică declaratie si o simplă decizie** incheiata de P.F.X .Aceasta declaratie a fost prezentata de petenta ca argument pentru faptul ca cele doua facturi privind timplaria PVC una in suma delei si una in suma delei, au fost emise pentru cumparator....., str.....

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul actelor normative precizate in decizie precum si art.216 din O.G. nr.92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, **se**

DECIDE :

- 1. Admiterea contestatiei** pentru suma totala de lei reprezentand: impozit pe venit in suma de lei si majorari intarziere in suma de lei .
- 2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei** pentru suma totala de lei reprezentand impozit pe venit in suma de lei si majorari de intarziere in suma delei.
- 3. Respingerea ca inadmisibila a contestatiei** formulata de P.F. X din Focsani, judetul Vrancea pentru capatul de cerere referitor la decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr....., intocmita de reprezentantii D.G.F.P.Vrancea – Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale .