

D E C I Z I E nr. 68/13.03.2009

privind solutionarea contestatiei formulate de PFA
inregistrata la DGFP- sub nr. .

I. Petenta a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 16.12.2008 prin care s-au stabilit obligatii fiscale in suma de lei reprezentind:

- lei diferenta impozit pe venit pe anii 2003, 2004 si 2006.
- lei accesorii stabilite pentru diferentele constatate.

Prin contestatia formulata petenta solicitat recalcularea obligatiilor fiscale ca urmare a faptului ca organul de inspectie fiscala a considerat ca nedeductibile o serie de cheltuieli, iar documentele de evidenta contabila au fost predate organului fiscal pentru verificare in anul 2007.

II. PFA a desfasurat activitatea de comert cu amanuntul prin standuri si pietre in baza autorizatiilor nr. emisa in baza Decretului -Lege nr. 54/1990 si nr. emisa in baza Legii nr. 300/2004.

Ca urmare a inspectiei fiscale organul de inspectie fiscala a considerat ca nedeductibile o serie de cheltuieli dupa cum urmeaza:

Anul 2003

Pentru anul 2003 cheltuielile nedeductibile sunt in suma de lei aferente activitatii de comert deoarece la data efectuarii verificarii fiscale , petenta nu a prezentat organului de inspectie fiscala documente care sa justifice cheltuielile inregistrate in contabilitate pentru acest an.

In conformitate cu art. 10 alin. 1 lit. a din OUG nr. 7/2001 “cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii acestuia, justificate prin documente”.

Ca urmare a nedeductibilitatii unor cheltuieli organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea obligatiilor fiscale si a stabilit un venit net suplimentar impozabil in suma de lei pentru care s-a calculat un impozit suplimentar de lei cu accesoriile aferente in suma de lei.

Anul 2004

Pentru anul 2004 cheltuielile nedeductibile sunt in suma de lei aferente activitatii de comert deoarece la data efectuarii verificarii fiscale , petenta nu a prezentat organului de inspectie fiscala documente care sa justifice cheltuielile inregistrate in contabilitate pentru acest an.

In conformitate cu art. 10 alin. 1 lit. a din OUG nr. 7/2001 “cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii acestuia, justificate prin documente”.

Ca urmare a nedeductibilitatii unor cheltuieli organul fiscal a procedat la recalcularea obligatiilor fiscale si a stabilit un venit net suplimentar impozabil in suma de lei pentru care s-a calculat un impozit suplimentar de lei cu accesoriile aferente in suma de lei.

Anul 2006

Pentru anul 2006 cheltuielile nedeductibile sunt in suma de lei aferente activitatii de comert deoarece la data efectuării verificării fiscale, petenta nu a prezentat organului de inspectie fiscala documente care sa justifice cheltuielile inregistrate in contabilitate pentru acest an.

In conformitate cu art. 10 alin. 1 lit. a din OUG nr. 7/2001 “cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii acestuia, justificate prin documente”.

Ca urmare a nedeductibilitatii unor cheltuieli organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea obligatiilor fiscale si a stabilit un venit net suplimentar impozabil in suma de lei pentru care s-a calculat un impozit suplimentar de lei cu accesoriile aferente in suma de lei.

Accesoriile reprezentind majorari de intirziere si penalitati in suma de lei au fost calculate de organul de inspectie fiscala conform art. 12 din OG nr. 61/2002, coroborat cu art. 119 alin.1 si art. 120 alin. 7 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre organele de inspectie fiscala, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

- in perioada verificata 01.01.2003- 21.12.2007 PFA a desfasurat activitati independente de comert cu amanuntul prin standuri si pietre in baza urmatoarelor autorizatii:

1. Autorizatia nr. emisa in baza Decretului lege nr. 54/1999.

2. Autorizatia nr. emisa in baza Legii nr. 300/2004. - ca urmare a inspectiei fiscale a fost emisa Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar nr. ntocmita in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 16.12.2008 prin care s-au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale contestate in suma de reprezentind:

- diferenta impozit pe venit pe anii 2003-2007 = lei
- accesorii = lei

Decizia de impunere cu numarul de mai sus a fost contestata de catre petenta iar motivul contestatiei il reprezinta faptul ca organul de inspectie

fiscala nu a acceptat la deducere o serie de cheltuieli efectuate de catre aceasta pentru activitatea desfasurata deoarece nu au fost justificate cu documente.

Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 16.12.2008 organul de inspectie fiscala a stabilit ca nedeductibile o serie de cheltuieli efectuate de petenta astfel:

- anul 2003 = lei
- anul 2004 = lei
- anul 2006 = lei.

Organul de inspectie fiscala a considerat ca nedeductibile aceste cheltuieli pe motivul ca petenta nu a prezentat documente care sa justifice cheltuielile inregistrate in contabilitate in perioada verificata.

In consecinta , se constata incalcarea prevederilor art. 10 alin. 1 lit. a din OUG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit pentru anul 2003 si art. 48 alin. 4 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal pentru anii 2004, 2006 potrivit carora pentru a putea fi deduse , cheltuielile efectuate trebuie sa fie aferente obtinerii veniturilor, justificate prin documente:

“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;”

Petenta nu a respectat prevederile legale mai sus citate adica nu a putut justifica cu documente cheltuielile efectuate si inregistrate in contabilitate motiv pentru care organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea impozitului pe venit si a stabilit obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentind impozit pe venit plus accesoriile aferente.

Afirmatia petentei referitoare la faptul ca documentele de evidenta contabila au fost predate organului de inspectie fiscala in anul 2007 nu are suport legal deoarece nu se poate face dovada scrisa ca aceste documente au fost predate organului de inspectie fiscala in vederea efectuarii controlului.

In ceea ce priveste stabilirea accesoriilor de catre organele de inspectie fiscala, se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar prin contestatia formulata petenta nu a obiectat asupra modului de calcul a acestora, a numarului de zile si a cotei aplicata si tinind cont de principiul de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul si de faptul ca debitele stabilite de catre organul de inspectie fiscala nu au fost achitate in termen s-au calculat accesorii de la scadenta obligatiilor fiscale recalculate pina la data stingerii sumei datorate asa cum prevede art. 108 din OG nr. 92/2003, actualizata:

“Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

Avind in vedere cele precizate se impune respingerea ca neintemeiata a contestaiei formulate de PFA impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar nr. prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentind impozit pe venit plus accesoriile aferente

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003 art. 48, coroborate cu art. 205, art. 206 si art. 216 din OG.92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. 9 se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de PFA impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de lei reprezentind impozit pe venit plus accesoriile aferente.

- prezenta decizie se comunica la :

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul .