



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Compartimentul Soluționare Contestații
Operator date cu caracter personal 19935



Str. Calea Domnească nr.166
Târgoviste, Dâmbovița
Tel: +0245 616779
Fax: +0245 615916
NR OP ANAF 759
e-mail: ..

DECIZIA NR. 1173/19.10.2011 privind solutionarea contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... formulata de ... din ..

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... formulata de ... cu sediul in ..., jud. Dambovita, avand codul unic de inregistrare RO..., inregistrat la ORC sub nr. ..., reprezentata de .

Petentul contesta Deciziile de impunere nr. ... emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita. Suma totala contestata este de ...lei, reprezentand:

- ... lei - TVA suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente TVA suplimentar;
- ...lei - penalitati de intarziere aferenta TVA suplimentar;
- ...lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului 2008;
- ...lei - dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2008;
- ... lei - penalitati aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2008;
- ...lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului 2009;
- ... lei - dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2009;
- ... lei - penalitati aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2009;
- ... lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului 2010;
- ... lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului 2009;
- ... lei - dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2009;

- ...lei - penalitati aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2009;
- ... lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului 2010.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petentul contesta deciziile de impunere nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita din cadrul D.G.F.P. Dambovita din urmatoarele motive:

Din cuprinsul Raportului de inspectie fiscala reiese ca sumele stabilite suplimentar la TVA, nu sunt stabilite corect, nu sunt corelate. Organele de inspectie fiscala nu au precizat diferentele de la deductibilitate, natura acestora si temeiul legal. Nu a fost specificat daca TVA-ul aferent autoturismului ..., cumparat in leasing a fost luat in calculul realizat de organele de inspectie fiscala.

In ceea ce priveste impozitul pe venit stabilit suplimentar aferent anilor 2008 – 2009 nu s-a tinut cont si de impozitul anticipat, calculandu-se majorari si penalitati.

Fata de cele mai sus precizate ... solicita anulara deciziilor de impunere nr. ... pentru suma totala de ... lei, reprezentand TVA si impozit pe venit suplimentare cu accesoriile aferente.

II. Prin deciziile de impunere nr. ... intocmite de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita, s-au stabilit TVA suplimentar in suma de ... lei cu accesorii in suma de ... lei si impozit pe venit suplimentar in suma de ... lei cu accesoriile aferente in suma de ... lei.

In referatul privind solutionarea contestatiei organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei pentru suma totala contestata de ...lei, reprezentand TVA si impozit pe venit suplimentare cu accesoriile aferente. Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost investita sa analizeze daca suma totala contestata de... lei, reprezentand TVA si impozit pe venit suplimentare cu accesoriile aferente, a fost corect determinata.

In fapt, ... a fost verificat de organele de inspectie ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita pentru perioada ... in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata si pentru perioada ... in ceea ce priveste impozitul pe venit.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ... lei cu accesoriile in suma de... lei, organele de inspectie fiscala au precizat ca au avut in vedere datele cuprinse in Registrul de incasari si plati, intrucat petentul nu a intocmit jurnalul de cumparari si jurnalul de vanzari. Petentul in Nota explicativa, anexa a Raportului de inspectie fiscala nr. ... mentioneaza ca "jurnalele de vanzari si cumparari nu au mai fost completate din 2007".

Potrivit prevederilor pct. 53 si pct. 54 din OMFP nr. 1040/2004:

"54. Evidența taxei pe valoarea adăugată colectate se ține cu ajutorul Jurnalului pentru vânzări (cod 14-6-12/a). În acest jurnal se înregistrează pe bază de documente (facturi fiscale, bonuri de comandă-chitanță etc.) valoarea bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate și taxa pe valoarea adăugată aferentă.

55. Evidența taxei pe valoarea adăugată deductibile se ține cu ajutorul Jurnalului pentru cumpărări (cod 14-6-17/b). În acest jurnal se înregistrează pe bază de documente (facturi fiscale, bonuri de comandă-chitanță, monetare etc.) valoarea cumpărărilor de bunuri și/sau a serviciilor prestate de terți și taxa pe valoarea adăugată aferentă."

In referatul cu propuneri de solutionare organele de inspectie fiscale au mentionat ca sumele aferente cheltuielilor cu autoturismul ... nu au fost identificate si nici nu s-a acordat deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor cheltuieli. De asemenea petentul nu a intocmit fisa mijlocului fix, fisa de operatiuni diverse prevazute de OMFP nr. 1040/2004, si nici nu a prezentat documentele de provenienta ale autoturismului.

Se retine ca in faza de contestare petentul a anexat un tabel "Autoturism ... cumparat leasing pe firma octombrie 2007", fara insa

a atasa alte documente de provenienta a autoturismului (facturi, etc) astfel incat afirmatiile facute nu sunt sustinute cu documente doveditoare, neputand fi retinute ca relevante in cauza.

Ca urmare a celor mai sus precizate a fost calculata atat TVA suplimentar cat si accesorii pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara conform prevederilor art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la impozitul pe venit stabilit suplimentar in suma de ... lei cu accesoriile aferente in suma de ... lei

Organele de inspectie fiscala in raportul de inspectie fiscala nr. ... precizeaza ca pentru perioada ... s-au stabilit venituri in suma de ... lei si cheltuieli in suma de... lei, iar in evidenta contribuabilului au fost inregistrate venituri in suma de ... lei si cheltuielile in suma de ... lei.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele de inspectie fiscala mentioneaza ca la stabilirea obligatiilor bugetare s-au avut in vedere sumele inscrise de contribuabil in "Registrul de incasari si plati". Cheltuielile aferente achizitionarii autoturismul ... nu au fost identificate de organele de inspectie fiscala si nici nu s-a acordat deducere pentru aceste cheltuieli, nefiind prezentate documente justificative in sustinerea efectuarii lor.

Potrivit prevederilor art. 48 din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:“(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.* (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;”

Din textul de lege mai sus citat, se retine ca sunt deductibile fiscal numai cheltuielile justificate cu documente si care au fost efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile. Se retine ca petentul nu a depus in sustinera contestatiei documente de provenienta a autovehiculului.

Ca urmare a celor mai sus precizate au fost calculate si accesorii pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar conform prevederilor art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ceea ce priveste platile suplimentare modul de stabilire a obligatiilor fiscale cu titlu de plati anticipate, modul de plata si modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale revin conform legii organelor fiscale teritoriale care gestioneaza dosarul fiscal al contribuabilului, in speta AFP Titu, petentul putand face aplicabilitatea art. 116 din O.G. nr 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere cele de mai sus precum si precizarile din referatul organului de inspectie fiscala al D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala se va respinge contestatia pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand TVA si impozit pe venit suplimentare cu accesoriile aferente.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Pct. 53 si pct. 54 din OMFP nr. 1040/2004, stipuleaza:

“54. Evidența taxei pe valoarea adăugată colectate se ține cu ajutorul Jurnalului pentru vânzări (cod 14-6-12/a). În acest jurnal se înregistrează pe bază de documente (facturi fiscale, bonuri de comandă-chitanță etc.) valoarea bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate și taxa pe valoarea adăugată aferentă.

55. Evidența taxei pe valoarea adăugată deductibile se ține cu ajutorul Jurnalului pentru cumpărări (cod 14-6-17/b). În acest jurnal se înregistrează pe bază de documente (facturi fiscale, bonuri de comandă-chitanță, monetare etc.) valoarea cumpărărilor de bunuri și/sau a serviciilor prestate de terți și taxa pe valoarea adăugată aferentă.”

Art. 48 din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, :“(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](#). (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;”

Art. 119 din O.G.nr. 92/2003, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul pct. 53 si pct. 54 din OMFP nr. 1040/2004, art. 48 din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 119 din O.G.nr. 92/2003, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata legal a contestatiei nr. ... formulata de ... impotriva deciziilor de impunere nr. ... pentru suma totala contestata de ... **lei**, reprezentand:

- ... lei - TVA suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente TVA suplimentar;
- ... lei - penalitati de intarziere aferenta TVA suplimentar;
- ... lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului 2008;
- ... lei - dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2008;
- ... lei - penalitati aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2008;
- ... lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului 2009;
- ... lei - dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2009;
- ... lei - penalitati aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2009;
- ... lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului 2010;
- ... lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului 2009;
- ... lei - dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2009;
- ... lei - penalitati aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2009;
- ... lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului 2010.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...

...