

DECIZIA Nr. 89

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice i , prin adresa nr./09.03.2006, asupra contestatiei depuse **PFA** , formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. / 23.02.2007 , si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organul de impunere nr./23.02.2007 , prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului :

- Diferenta (regularizari) impozit venit 2003
 - dobanzi si majorari de intarziere
 - penalitati de intarziere
- Dobanzi venituri din activitati comerciale 19 lei
- Penalitati venituri din activitati comerciale 8 lei

Total : 129 lei

Speta in cauza se incadreaza in prevederile art.179(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala. Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din O.G. nr.92/2003, republicata , fiind semnata de imputernicit de petenta prin procura nr.2356 din 07.07.2004 , in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata si D.G.F.P. este investita sa solutioneze pe fond contestatia inaintata de PFA .

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam :

I. Prin contestatia formulata , petenta nu isi insuseste punctul de vedere al organului de control exprimat prin Raportul de inspectie fiscala nr. / 23.02.2007 , aducand urmatoarele argumente :

Pentru desfasurarea activitatii este necesara o camera pentru a putea fi pregatite materialele pentru reclama , din acest motiv se contesta faptul ca nu s-au luat in calcul cheltuielile de 10 % din chitantele cu care s-a platit energia electrica , intretinere apartament , cheltuieli de asigurare apartament si cheltuieli pentru procurarea componentelor de calculator , la inceputul activitatii petenta avand deja achizitionat un PC , acum achizitionand doar imprimanta si componente .

Petenta mai mentioneaza ca la inceputul activitatii a incheiat un contract de comodat , autentificat prin notariat in vederea deducerii cheltuielilor aferente desfasurarii activitatii .

Se mai contesta deasemenea si faptul ca nu s-au luat in calcul cheltuielile cu abonamentul internet , fiind-i necesar pentru a tine in permanenta legatura cu SC COSMETICS ORIFLAME ROMANIA SRL .

Se mai specifica faptul ca , “inca din timpul controlului am reusit sa gasesc actele din anul 2003 , care initial nu le aveam , dar spre regretul tuturor , nu s-a mai putut face nimic , deci nu s-au mai luat in considerare ca si cheltuieli , deoarece era dat nr. de inregistrare si intocmita decizia de impunere “.

II. Organul de control al Administratiei Finantelor Publice , a intocmit Raportul de inspectie fiscala nr./ 23.02.2007 si decizia de impunere nr./23.02.2007, conform carora contribuabilului ii revin de plata urmatoarele obligatii fiscale :

- Diferenta (regularizari) impozit venit 2003
 - dobanzi si majorari de intarziere
 - penalitati de intarziere
- Dobanzi venituri din activitati comerciale
- Penalitati venituri din activitati comerciale

Diferente stabilite privind impozitul pe venit provin din nerespectarea prevederilor legale pentru determinarea venitului net cum ar fi introducerea pe cheltuieli a unor sume reprezentand , c/v energie electrica la domiciliul fiscal (activitatea fiind fara sediu) , asigurare apartament proprietate , cheltuieli de intretinere asociatia de locatari , cheltuieli pentru care nu se face dovada platii , c/v cheltuieli cu INTERNET etc .

III. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei , semnat de conducatorul organului constatatator , se propune respingerea in totalitate a contestatiei ca neintemeiata .

IV. Luind in considerare constatările organului de impunere, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare pe perioada impusa, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este deductibilitatea unor cheltuieli in vederea stabilirii venitului impozabil .

In fapt , inspectia fiscala s-a efectuat ca urmare a anularii autorizatiei de functionare nr., prin Dispozitia nr.,a Primariei municipiului si a cererii contribuabilului inregistrata sub nr. prin care se solicita inspectia fiscala .

Perioada supusa verificarii : 15.10.2003-14.11.2005

Inspectia fiscala a avut ca obiectiv verificarea bazelor de impunere , ale legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale , corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil , respectarea prevederilor legislatiei fiscale si contabile , stabilirea diferentelor obligatiilor fiscale de plata , precum si accesorile aferente acestora .

Conform autorizatiei de functionare se retine :

Activitatea principala : Activitati de studiere a pietei si sondaj .

Locul de desfasurare a activitatii : la domiciliul consumatorului / clientului .

Din verificarea efectuata s-au constatat urmatoarele :

Pentru anul 2003 :

Potrivit prevederilor art.62 , alin.(1) din OG nr.7 / 2001 , contribuabilul a depus la organul fiscal declaratia de venit global , inregistrata sub nr. , in baza acestei declaratii s-a emis Decizia de impunere anuala nr. / prin care s-a stabilit o diferenta de de impozit anual in plus in suma de .

Suma a fost achitata de contribuabil in data de 21.09.2004 .

In registrul de incasari si plati contribuabilul inregistreaza venituri in suma de fara a se constata diferente iar ca si cheltuieli suma de , pentru aceasta suma petenta nu a putut prezenta organului fiscal nici un document din care sa reiasa ca aceste cheltuieli s-au efectuat .

Avand in vedere cele constatate in timpul controlului pentru exercitiul financiar 2003 s-a stabilit un venit net in valoare de . Deoarece s-au constatat diferente intre rezultatul financiar stabilit in urma verificarii fiscale si rezultatul financiar declarat de contribuabil , organul de inspectie fiscala a emis o noua Decizie de impunere anuala inregistrata sub nr./ 25.08.2004 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anula in plus in suma de.. Tinand cont

de faptul ca petenta a achitat suma de , rezulta ca petenta mai are de achitat suma de pentru care s-au calculat accesorii , respectiv dobanzi si majorari in suma si penalitati de intarziere in suma de .

Pentru anul 2004 :

Conform prevederilor art.89 , alin.(1) din Legea 571 / 2003 , privind Codul fiscal , contribuabilul a depus la organul fiscal , Declaratia speciala privind veniturile estimate din activitati independente , inregistrata sub nr./ 15.03.2004 care prevede :

Venit brut estimat Cheltuieli deductibile estimate

Venit net estimat

In baza acestei declaratii s-a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr./22.04.2004 conform careia s-au individualizat la plata obligatii fiscale cu titlul de impozit pe venit in suma de .

Din verificarea evidentei contabile in partida simpla se constata ca in Registrul de incasari si plati sunt evidentiata :

- total incasari
- total plati

Din volumul total al cheltuielilor organul fiscal stabileste ca deductibile doar suma de diferenta in suma de fiind cheltuieli nedeductibile fiscal , avand urmatoarea structura :

- - c/v cheltuieli cu energia electrica de la domiciliul fiscal al cotribuabilului , activitatea fiind fara sediu , conform autorizatiei de functionare .
- c/v cheltuieli de intretinere pentru apartamentul proprietate .
- c/v cheltuieli pentru asuigurarea apartamentului proprietate .
- c/v cheltuieli pentru procurarea de componente calculator , fara ca acsta sa se afle in patrimoniu PFA .
- c/v cheltuieli de transport , pentru care nu s-a prezentat ordin de deplasare , delegatie .
- c/v cheltuieli pentru procurarea de materiale de curatenie , activitatea fiind fara sediu .

Avand in vedere cele constatate organul fiscal calculeaza venitul net astfel :

- Venit net
- Cheltuieli

Total :

In baza declaratiei de venit global depusa de contribuabil si inregistrata sub nr.12820 / 12.05.2005 , organul fiscal emite Decizia de impunere anuala nr. / 08.11.2005 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anuala in minus in suma de .Suma fiind compensata cu obligatiile fiscale anterioare in data de 17.11.2005 .

Pentru anul 2005 :

Conform prevederilor art.89 , alin.(1) din Legea 571 / 2003 , privind Codul fiscal , contribuabilul a depus la organul fiscal , Declaratia speciala privind veniturile estimate din activitati independente , inregistrata sub nr. care prevede :

Venit brut estimat

Cheltuieli deductibile estimate

Venit net estimat

In baza acestei declaratii s-a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. conform careia s-au individualizat la plata obligatii fiscale cu titlul de impozit pe venit in suma de , din care s-au stins

Din verificarea evidentei contabile in partida simpla se constata ca in Registrul de incasari si plati sunt evidentiata :

- total incasari , organul fiscal stabilind volumul total al incasarilor in suma de , diferenta de reprezentand c/v bunurilor ramase dupa incetarea definitiva a activitatii .

- total plati

Din volumul total al cheltuielilor organul fiscal stabileste ca deductibile doar suma de diferenta in suma de fiind cheltuieli nedeductibile fiscal , avand urmatoarea structura :

- - c/v cheltuieli cu energia electrica de la domiciliul fiscal al contribuabilului , activitatea fiind fara sediu , conform autorizatiei de functionare .

- c/v cheltuieli de intretinere pentru apartamentul proprietate .

- lei c/v cheltuieli pentru asigurarea apartamentului proprietate .

- c/v cheltuieli pentru care nu se face dovada platii .

-lei c/v cheltuieli cu INTERNET , activitatea fiind fara sediu , ambulant la domiciliul clientilor , cf. Autorizatiei de functionare .

Avand in vedere cele constatate organul fiscal calculeaza venitul net astfel :

- Venit net

- Cheltuieli

Total :

Potrivit prevederilor art.89 alin.(1) din Legea 571 / 2003 privind Codul fiscal , contribuabilul a depus la organul fiscal , Declaratia speciala privind veniturile realizate - model 200 , inregistrata subnr. / 15.03.2006 .

Organul fiscal competent , in conformitate cu prevederile art.83 , alin.(3) , art.84 , art.87 si art.115 din Legea 571 / 2003 privind Codul fiscal , a emis Decizia de impunere anuala nr. / 20.07.2006 , prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual in minus in suma de , suma nefiind restituita contribuabilului .

Deoarece s-au constatat diferente intre rezultatul financiar determinat conform prevederilor legale si rezultatul financiar declarat de contribuabil , organul fiscal a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. / 23.02.2007 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual in minus in suma de 326 lei .

Cu borderourile de adaugare nr. / 23.02.2007 si de scadere nr. / 23.02.2007 s-au regularizat obligatiile fiscale de plata de la cap.51 venituri comerciale de plata , cu obligatiile de restituire de la cap.63 , regularizari .

Analizand documentele existente la dosarul cauzei in ceea ce priveste deductibilitatea cheltuielilor se retine faptul ca petenta conform Autorizatiei de functionare isi desfasoara activitatea “ la domiciliul consumatorului / clientului “ , activitatea principala fiind “ Activitati de studiere a pietei si sondaj “ , dat fiind acest fapt Contractul de comodat nr. / 20.05.2004 (ce nu a fost prezentat organului de control) nu poate fi luat in considerare in vederea acordarii deductibilitatii cheltuielilor cu intretinerea , asigurarea , energia electrica , pentru apartamentul proprietate personala a contribuabilului .

Referitor la abonamentul Internet se retine faptul ca , contractul de prestari servicii a fost incheiat pe numele petentei si nu a persoanei fizice autorizate asa cum ar fi trebuit pentru a se putea acorda deductibilitate acestor cheltuieli .

Mai mult , din documentele aflate la dosarul contestatie reiese ca in data de 24.01.2007 , D-na ... in calitatea sa de imputernicit al petentei declara ca a “pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala toate documentele si informatiile relevante in desfasurarea inspectiei fiscale “ .

In consecinta , nu se retine ca fondata solicitarea petentei , contestatia urmand a se respinge in totalitate .

In drept, fiind aplicabile prevederile art.48 alin. (1) (4) si (7) lit.a) din Legea 571 / 2003 , privind Codul fiscal , care stipuleaza:

Art.48

Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activiti independente, determinat pe baza contabilitii în partid simpl

(1) Venitul net din activiti independente se determina ca diferenta între venitul brut si cheltuielile aferente realizrii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partida simpla , cu exceptia prevederilor art. 49 si 50.

(4) Condițiile generale pe care trebuie sa le îndeplineasc cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) s fie efectuate în cadrul activitilor desfurate în scopul realizrii venitului, justificate prin documente;

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

Art. 186

,Soluții asupra cîntestaiei

(1) Prin decizie cîntestaia va putea fi admisa, în totalitate sau în parte, ori respinsa.

Tinand cont de actele normative invocate, coroborate cu prevederile art.176, art.177, art.179 si art. 186(1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura Fiscala , referitor la contestatia formulata de **PFA** , Directorul Executiv al DGFP

D E C I D E :

Respingerea in totalitate a contestatiei formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr., comunicat in data de 02.03.2007 si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organul de impunere nr. , prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului obligatii fiscale in suma totala de 129 lei avand urmatoarea structura :

- Diferenta (regularizari) impozit venit 2003
 - dobanzi si majorari de intarziere
 - penalitati de intarziere
- Dobanzi venituri din activitati comerciale
- Penalitati venituri din activitati comerciale

-