

## **DECIZIA NR.119/2011**

**cu privire la solutionarea contestatiei formulata de  
X , CNP ....., cu domiciliul in municipiul ....., str. ....si inregistrata  
la  
DGFP Buzau sub nr. ..../2011**

La biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Buzau s-a inregistrat sub nr. ..../2011 contestatia formulata de X CNP ....., cu domiciliul in municipiul ..... impotriva Deciziei de impunere nr. ..../.2011 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite in baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr. ..../.2011 incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul AIF Buzau.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatind ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 209 alin. (1) lit. a) din OG nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata.

Obiectul contestatiei il constituie obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. ..../.2011 in suma totala de ..... lei, din care:

- impozit pe venit ..... lei
- majorari de intarziere ... lei
- dobinzi de intarziere ... lei
- penalitati de intarziere ..... lei

**I. In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele motive:**

Detine Autorizatia nr. ..../.2001 eliberata de Primaria Municipiului ..... in baza Decretului –Lege nr. 54/1990, avind ca activitate principala serviciile de asigurari de viata si alte asigurari pe termen lung.

Potrivit dispozitiilor art. 72 alin 5 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, contribuabilii care obtin venituri din activitati independente pentru care platile anticipate se fac prin retinere la sursa de catre platitorii de venituri au obligatia, in vederea inregistrarii sa depuna la organul fiscal competent declaratia de inregistrare fiscala.

Declaratia se depune in termen de 30 de zile de la data eliberarii

actului legal de functionare, data inceperii activitatii, data obtinerii primului venit sau dobindirii calitatii de angajator, dupa caz, in cazul persoanelor fizice, conform art. 72 alin 6 din Codul de Procedura Fiscala.

Arata ca s-a conformat prevederilor mentionate in sensul ca a depus la organul fiscal declaratia de inregistrare fiscala la data de .....2001, in termen legal, primind numarul de inregistrare ..../.2001, dovada anexata la contestatie.

Si-a indeplinit obligatiile prevazute de dispozitiile art. 49 alin 8 din Legea nr. 571/2003 in sensul ca a tinut evidenta contabila si a inregistrat documente justificative ale cheltuielilor deductibile si a prezentat organelor de control registrul jurnal de incasari si plati.

Considera ca sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 88 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cheltuielile inscrise in documentele justificative fiind deductibile intrucat poarta codul de inregistrare fiscala al petentei in sensul prevazut de art. 72 alin 1 lit. b din OG nr. 92/2003.

Sumele stabilite de catre organele de inspectie fiscala nu sunt calculate corect, acestea fiind purtatoare atat de penalitati de intarziere cat si de majorari de intaziere iar conform dispozitiilor art. 119 din OG nr. 92/2003 majorarile de intarziere nu se cumuleaza cu penalitatile de intarziere si cu dobanzile.

Solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata, inregistrata sub nr. ..../2011 si a Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de .....2011.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala si referatul intocmit precum si prin decizia de impunere emisa, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Pe perioada anilor 2006 – 2009 . inspectia fiscala a stabilit nedeductibilitatea cheltuielilor inregistrate in evidenta contabila in suma totala de .... lei, determinand astfel un impozit pe venit suplimentar in suma totala de ... lei..... x 16%).

Temeiul de drept al stabilirii nedeductibilitatii cheltuielilor inregistrate in perioada respectiva il constituie faptul ca contribuabilul nu este inregistrat fiscal conform art. 72 alin 1, 5 si 6 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare care mentioneaza ca “contribuabilii care obtin venituri din activitati independente pentru care platile anticipate se fac prin retinere la sursa de catre platitorii de venituri, au obligatia, in vederea inregistrarii, sa depuna la organul fiscal competent declaratia de inregistrare fiscala.”.

Prin urmare, documentele privind cheltuielile inregistrate nu au fost

eliberate pe persoana fizica autorizata si nu poarta codul de inregistrare fiscala care sa se regaseasca in scris in evidenta ANAF – Registrul contribuabililor, fapt pentru care nu pot fi atribuite contribuabilului ca documente justificative si ca atare nu pot fi considerate cheltuieli deductibile fiscal la stabilirea impozitului pe venit.

Respectarea art. 48 alin. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in sensul conducerii evidentei contabile in partida simpla prin completarea registrului de incasari si plati nu confera cheltuielilor in cauza drept de deducere din punct de vedere fiscal intrucat documentele respective trebuie sa cuprinda datele de identificare fiscala ale contribuabilului prin inregistrarea acestuia din punct de vedere fiscal.

La data controlului, contribuabilul nu are calitatea de persoana fizica autorizata intrucat s-a constatat ca Autorizatia nr. ..../2001 eliberata conform Decretului –Lege nr. 54/1990 de Primaria Rm.Sarat in baza careia a fost inregistrata in anul 2001, nu a fost preschimbata conform Legii nr. 507/2002 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice de catre persoanele fizice, a Legii nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si asociatiilor familiale care desfasoara activitati economice in mod independent si a OG nr. 44/2008 privind desfasurarea activitatilor economice de catre persoanele fizice, intreprinderile individuale si intreprinderile familiale, motiv pentru care autorizatia nu mai este valabila.

In cazul preschimbarii autorizatiei contribuabilul ar fi primit certificat de inregistrare de la Registrul Comertului.

In baza contractului de mandat incheiat cu societatea de asigurari contribuabilul era obligat sa se inregistreze fiscal in baza art. 72 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, prin depunerea declaratiei fiscale si de mentiuni.

Potrivit punctului 73.1 din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala “certificatul de inregistrare fiscala se emite in doua exemplare, primul exemplar se inmaneaza contribuabilului ...”, certificat care la data controlului nu a fost prezentat organului de inspectie fiscala.

Pentru nevirarea la termenele legale a impozitului pe venit stabilit suplimentar pe anii 2006 -2009, organele de inspectie fiscala au calculat accesorii (majorari de intarziere, dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere) in suma totala de ..... lei din care:

- majorari de intarziere ... lei
- dobanzi de intarziere ... lei
- penalitati de intarziere .... lei

Temeiurile de drept ale calcularii accesoriilor mentionate il constituie

prevederile art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatara respectiv de catre organele de inspectie fiscala, raportat la prevederile actelor normative in vigoare, se retine:

Pe perioada anilor 2006 – 2009 . inspectia fiscala a stabilit nedeductibilitatea cheltuielilor inregistrate in evidenta contabila in suma totala de .... lei, determinand astfel un impozit pe venit suplimentar in suma totala de ... lei(..... x 16%).

Temeiul de drept al stabilirii nedeductibilitatii cheltuielilor inregistrate in perioada respectiva il constituie faptul ca contribuabilul nu este inregistrat fiscal conform art. 72 alin 1, 5 si 6 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare care mentioneaza ca “contribuabilii care obtin venituri din activitati independente pentru care platile anticipate se fac prin retinere la sursa de catre platitorii de venituri, au obligatia, in vederea inregistrarii, sa depuna la organul fiscal competent declaratia de inregistrare fiscala.”.

Prin urmare, documentele privind cheltuielile inregistrate nu au fost eliberate pe persoana fizica autorizata si nu poarta codul de inregistrare fiscala care sa se regaseasca in scris in evidenta ANAF – Registrul contribuabililor, fapt pentru care nu pot fi atribuite contribuabilului ca documente justificative si ca atare nu pot fi considerate cheltuieli deductibile fiscal la stabilirea impozitului pe venit.

Respectarea art. 48 alin. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in sensul conducerii evidentei contabile in partida simpla prin completarea registrului de incasari si plati nu confera cheltuielilor in cauza drept de deducere din punct de vedere fiscal intrucat documentele respective trebuie sa cuprinda datele de identificare fiscala ale contribuabilului prin inregistrarea acestuia din punct de vedere fiscal.

La data controlului, contribuabilul nu are calitatea de persoana fizica autorizata intrucat s-a constatat ca Autorizatia nr. ..../2001 eliberata conform Decretului –Lege nr. 54/1990 de Primaria Rm.Sarat in baza careia a fost inregistrata in anul 2001, nu a fost preschimbata conform Legii nr. 507/2002 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice de catre persoanele fizice, a Legii nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si asociatiilor familiale care desfasoara activitati economice in mod independent si a OG nr. 44/2008 privind desfasurarea activitatilor economice de catre persoanele fizice, intreprinderile individuale si intreprinderile familiale, motiv pentru care autorizatia nu mai este valabila.

In cazul preschimbarii autorizatiei contribuabilul ar fi primit certificat de inregistrare de la Registrul Comertului.

In baza contractului de mandat incheiat cu societatea de asigurari contribuabilul era obligat sa se inregistreze fiscal in baza art. 72 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, prin depunerea declaratiei fiscale si de mentiuni.

Potrivit punctului 73.1 din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala "certificatul de inregistrare fiscala se emite in doua exemplare, primul exemplar se inmaneaza contribuabilului ...", certificat care la data controlului nu a fost prezentat organului de inspectie fiscala.

Pentru nevirarea la termenele legale a impozitului pe venit stabilit suplimentar pe anii 2006 -2009, organele de inspectie fiscala au calculat accesorii (majorari de intarziere, dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere) in suma totala de ..... lei din care:

- majorari de intarziere ..... lei
- dobanzi de intarziere .... lei
- penalitati de intarziere .... lei

Temeiurile de drept ale calcularii accesoriilor mentionate il constituie prevederile art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la motivatiile petentei din contestatia depusa , organul de solutionare retine ca, raportat la constatările inspectiei fiscale si la prevederile legale in vigoare, acestea nu se sustin avand in vedere urmatoarele:

- motivatia ca are autorizatie si a depus declaratie de inregistrare fiscala nu se retine intrucat asa cum s-a aratat mai sus autorizatia nu a fost preschimbata nemaifiind valabila iar potrivit art. 72 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, in baza controlului de mandat incheiat cu societatea de asigurari contribuabilul era obligat sa se inregistreze prin depunerea declaratiei fiscale si de mentiuni.

- afirmatia ca a tinut evidenta contabila, a inregistrat documentele justificative privind cheltuielile in Registrul jurnal de incasari si plati iar cheltuielile din documentele justificative sunt deductibile fiscal purtand cod de inregistrare fiscala nu poate fi luata in considerare intrucat petenta nu s-a inregistrat fiscal in Registrul contribuabililor ca platitor de impozite si taxe si ca atare documentele privind cheltuielile inregistrate nu poarta cod de inregistrare fiscala, faptul inregistrarii documentelor in evidenta contabila neconferind cheltuielilor in cauza drept deducere din punct de vedere fiscal.

- afirmatia ca potrivit dispozitiilor art. 119 din OG nr. 92/2003 majorarile de intarziere nu se cumuleaza cu dobanzile de intarziere si cu penalitatile de intarziere nu se sustine intrucat accesoriile(majorarile de intarziere, dobanzile de intarziere si penalitatile de intarziere) au fost

calculate de inspectia fiscala cu respectarea prevederilor legale in vigoare, astfel:

- majorarile de intarziere au fost calculate pina la data de ....2010, avandu-se in vedere numarul de zile de intarziere stabilit intre termenul scadent si aceasta data si nivelul de 0,1% / zi de intarziere potrivit art. 120 din OUG nr. 92/2003.

- dobinzile de intarziere au fost calculate pe perioada 01.07.2010-30.09.2010 la nivelul de 0,05% / zi de intarziere potrivit art. 120 din OG nr. 92/2003 modificat prin OUG nr. 39/2010 iar dupa data de 01.10.2010 la nivelul de 0,04% / zi de intarziere pentru numarul de zile intarziere inregistrate dupa aceasta data conform art. 120 din OG nr. 92/2003 modificat prin OG nr. 88/2010.

- penalitatile de intarziere calculate la nivelul de 15% din suma datorata si nevirata dupa data de 01.07.2010 potrivit art. 120<sup>1</sup> alin. 2 lit. c) din OG nr. 92/2003 introdus prin OUG nr. 39/2010. D

Din prevederile legale mentioante (art. 120 si 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare) rezulta ca pentru intarzierile la virarea sumelor inregistrate dupa data de 01.07.2010 se calculeaza atat dobinzi de intarziere cit si penalitati de intarziere.

Fata de cele aratate mai sus organul de solutionare retine ca in mod corect, inspectia fiscala a stabilit un impozit pe venit suplimentar in suma totala de ..... lei calculand totodata accesorii la acesta in suma totala de ..... lei.

In consecinta, in baza art. 209 alin 1 lit. a), art. 210 alin 1, art. 213 lin 1 si art. 216 alin 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscal cu modificarile si compeltarile ulterioare se,

### **DECIDE:**

**Art. 1.** Respingerea contestatiei formulata de X din municipiul ..... ca neintemeiata pentru suma totala de ... lei, din care:

- impozit pe venit ... lei
- majorari de intarziere .... lei
- dobinzi de intarziere ... lei
- penalitati de intarziere .... lei

**Art. 2.** Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie contestatoarei, respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau.

**Art. 3.** Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la

comunicare la Tribunalul Judetean Buzau conform art. 11 din Legea nr.554/2004.

**Director Executiv,**

**Vizat,**  
**Sef birou juridic,**