

MINISTERUL FINANTELOR
Directia generala a finantelor publice Arges

DECIZIA nr.36/22.06.2005

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Pitesti prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Arges asupra contestatiei formulate de . X din localitatea Pitesti.

X din localitatea Pitesti a formulat contestatie inregistrata la Administratia Finantelor Publice Pitesti impotriva masurilor dispuse prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de cu privire la suma reprezentind impozit pe venit . Totodata contesta si masurile dispuse prin procesul verbal de constatare a contraventiilor nr. cu privire la amenda contraventionala.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 174 si art. 178 lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de X din localitatea Pitesti.

I. In motivarea contestatiei petenta sustine ca organele de control in mod eronat au luat in calcul pentru anul 2002 doar suma de ... lei reprezentind cheltuieli cu benzina iar pentru anul 2003 suma... lei deoarece consumul respectiv corespunde pregatirii unui numar de 4 cursanti si nu 44 cit au fost pregatiti.

Totodata contestatorul precizeaza ca a fost amenintat iar pentru anul 2004 organele fiscale nu i-au luat in calcul nici o cheltuiala.

Cu privire la amenda contravențională, petenta arată că a fost amendată “ pentru anumite nereguli care nu am avut de unde să le știu”.

Prin urmare contestatoarea solicită anularea măsurilor dispuse prin raportul de inspecție fiscală fără număr întocmit de către organele de control ale Administrației Financelor Publice Pitești cu privire la stabilirea unui impozit pe venit suplimentar și numirea “ altui inspector să facă altă verificare”.

II. Prin raportul de inspecție fiscală fără număr încheiat de organele de control ale Administrației Financelor Publice Pitești s-au constatat următoarele:

Controlul a avut ca obiectiv verificarea modului de stabilire, calculare și virare în cuantum și la termenele legale a impozitelor, taxelor și fondurilor speciale datorate bugetului general consolidat de

S-a constatat că în anul 2002 petenta a înregistrat în registrul de evidență cheltuieli în sumă totală de lei față de.... lei cit declarate prin decizia de impunere estimativă fapt pentru care s-a procedat la recalcularea venitului net.

Referitor la anul 2003 organele de control au constatat că petenta a majorat nejustificat cheltuielile deductibile cu cheltuielile cu impozitul pe venit fapt pentru care s-a procedat la recalcularea venitului net.

Cu privire la impozitul pe venit aferent anului 2004 s-a reținut că X. a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli în sumă de .. lei fără a dispune de documente justificative.

Pentru nerespectarea prevederilor O.M.F. nr. 1040/2004 petenta a fost sancționată cu amenda contravențională.

Prin urmare organele de control au stabilit în sarcina contestatoarei un impozit pe venit suplimentar în sumă de.. lei.

III. Prin referatul nr întocmit de Administrația Financelor Publice Pitești se propune respingerea contestației formulate de X din localitatea Pitești ca neîntemeiată.

IV. Luând în considerare constatările organului de control, motivațiile petentei,

documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare se rețin următoarele:

1. Referitor la impozitul pe venit, Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca cheltuielile cu impozitul pe venit, cheltuielile cu amortizarea, cheltuielile cu benzina sunt deductibile la calculul impozitului pe venit in conditiile in care contestatoarea nu aduce in sustinere argumente sau documente care sa combata constatarile organului de control.

In fapt, organele de control nu au considerat cheltuieli deductibile din punct de vedere fiscal *cheltuielile cu impozitul pe venit, cheltuielile cu amortizarea, cheltuielile cu benzina, cheltuielile inregistrate care nu au la baza documente justificative* motiv pentru care au procedat la majorarea bazei impozabile si la stabilirea unui impozit pe venit suplimentar.

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 10 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit care precizeaza:

“(1) În vederea determinării venitului net ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplică următoarele reguli:

a) cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării acestuia, justificate prin documente;

b) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului;

c) cheltuielile recunoscute ca deductibile sunt cele aferente venitului, în limitele prevăzute de legislația în vigoare, după caz. Cheltuielile de reclamă și publicitate sunt deductibile în condițiile și în limitele stabilite de legislația în vigoare pentru persoanele juridice. Cheltuielile privind amortizarea sunt deductibile în condițiile în care calculul se efectuează conform legislației în materie;

d) cheltuielile corespunzătoare veniturilor ale căror surse se află pe teritoriul României sau în străinătate, care sunt neimpozabile sau sunt scutite de impozit pe venit, nu sunt cheltuieli deductibile;

e) impozitul pe venit datorat conform prezentei ordonanțe, precum și impozitul pe venitul realizat în străinătate nu sunt cheltuieli deductibile;

f) cheltuielile cu bunurile din patrimoniul afacerii, utilizate și în scop personal, precum și cu bunurile din patrimoniul personal al contribuabilului sau asociaților, utilizate pentru afacere, sunt deductibile în limitele stabilite prin hotărâre a Guvernului.”

In speta sunt incidente si prevederile art. 48 alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza:

“(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;

b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;

c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II, după caz;

d) cheltuielile cu primele de asigurare să fie efectuate pentru:

1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;

2. activele ce servesc ca garanție bancară pentru creditele utilizate în desfășurarea activității pentru care este autorizat contribuabilul;

3. boli profesionale, risc profesional și accidente de muncă;

4. persoane care obțin venituri din salarii, potrivit prevederilor capitolului III din prezentul titlu, cu condiția impozitării sumei reprezentând prima de asigurare, la beneficiarul acesteia, la momentul plății de către suportator.”

Fata de cele de mai sus se retine ca pentru a fi recunoscute ca deductibile cheltuielile trebuie sa fie justificate prin documente si sa fie efectuate in scopul obtinerii de venituri.

De asemenea reiese ca impozitul pe venit este cheltuiala nedeductibila la determinarea venitului net.

Deoarece petitionara a inclus in cheltuielile deductibile *cheltuielile cu impozitul pe venit, cheltuielile cu amortizarea, cheltuielile cu benzina* fara a dispune de documente justificative se retine ca organele de inspectie fiscala in mod legal au procedat la majorarea bazei impozabile si la stabilirea unui impozit pe venit suplimentar.

Totodata potrivit art. 175 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata:

“Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și o stampilă în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

Având în vedere prevederile legale menționate, precum și faptul că prin contestația depusă, petenta nu aduce nici un argument și nu depune nici un document prin care să combată măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală în ceea ce privește calcularea diferenței de impozit pe venit în suma de.... lei, se va respinge contestația formulată de *X din localitatea Pitesti* pentru acest capăt de cerere ca neîntemeiată și nesustenută cu documente.

2. Referitor la amenda contravențională cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Argeș, prin Biroul soluționare contestații are competența materială de a se investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în condițiile în care amenziile nu sunt în competența sa materială de soluționare.

Cu privire la amenda contravențională se reține că acest capăt de cerere are caracter de plângere formulată în condițiile Ordonanței Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor aprobată cu modificările și completările ulterioare prin Legea nr.180/2002, Biroul soluționare Contestații din cadrul Direcției generale a finanțelor publice Argeș neavând competența materială de soluționare a acestui capăt de cerere.

In drept, conform art.178 (1) din Ordonanța Guvernului nr.92//2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Biroul soluționare Contestații din cadrul Direcției generale a finanțelor publice Argeș este competent în soluționarea contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală pentru sume ce nu depășesc 5 miliarde lei, iar potrivit art.193 din același act normativ: **“Dispozițiile prezentului titlu se completează cu dispozițiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor”**, competența de soluționare aparținând judecătoriei în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului.

Potrivit art. 32(1) din O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor “Plângerea însoțită de copia de pe procesul-verbal de constatare a contravenției se depune la organul din care face parte agentul constator, acesta fiind obligat să o primească și să înmâneze depunătorului o dovadă în acest sens” iar la alin.(2) se prevede “Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimite de îndată judecătoriei în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția”

Având în vedere aceste prevederi legale, plângerea îndreptată împotriva procesului verbal de contravenție intra sub incidența prevederilor Ordonanței Guvernului nr.2/2001, act normativ care constituie dreptul comun în materie de contravenții, motiv pentru care se va transmite acest capat de cerere Administrației Finanelor Publice Pitești, pentru a-l înainta judecătoriei în a cărei rază teritorială se afla domiciliul fiscal al contribuabilului, spre competența soluționare.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 10 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, art. 48 alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 32(1) și (2) din O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, coroborate cu prevederile art. 114, art. 120, art.174, art. 175, art. 176, art. 178, art. 179, art. 182, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală se :

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată și nesustenută cu documente a contestației formulate de X din localitatea Pitești pentru suma reprezentând impozit pe venit.

2. În ceea ce privește amenda contravențională Direcția Generală a Finanelor Publice Argeș prin Biroul soluționare contestații nu se poate investi cu soluționarea pe fond a acestui capat de cerere, plângerea contravențională urmând să fie înaintată judecătoriei în a cărei rază teritorială se afla domiciliul fiscal al contribuabilului de către Administrația Finanelor Publice Pitești, spre competența soluționare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Argeș în termen de 30 zile de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV