



**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE SALAJ**

DECIZIA Nr. 76  
din 6 iunie 2008

Privind solutionarea contestatiei formulată de către dl. \_\_\_\_\_ cu domiciliul în localitatea \_\_\_\_\_, str. \_\_\_\_\_ nr. \_\_\_\_\_, bl. \_\_\_\_\_, sc. \_\_\_\_\_, ap. \_\_\_\_\_, judetul Sălaj înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr. \_\_\_\_\_ din 06.09.2007.

Directia Generală a Finantelor Publice Sălaj a fost înștiintată de către Admnistratia Finantelor Publice Zalău prin adresa nr. \_\_\_\_\_ din 06.09.2007 cu privire la contestatia formulată de dl. \_\_\_\_\_ împotriva Deciziilor de impunere pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anii 2005 si 2006 emise în baza Raportului de inspectie fiscală nr. \_\_\_\_\_ încheiat la data de 19.07.2007 de către Serviciul Control fiscal persoane fizice.

Urmare analizei modului de îndeplinire a conditiilor de procedură prevăzute la art. 205, 206, 207 si 209 alin. (1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare s-au constatat următoarele:

1. Contestatia formulată împotriva Deciziilor de impunere anuală nr. \_\_\_\_\_ si nr. \_\_\_\_\_ emise în baza Raportului de inspectie fiscală încheiat la data de 19.07.2007 a fost înregistrată la Administratia Finantelor Publice Zalău sub nr. \_\_\_\_\_ din 29.08.2007.

2. Contestatarul a luat la cunostintă despre impozitul pe venit stabilit prin deciziile sus mentionate precum si despre constatările Raportului de inspectie fiscală la data de 27.07.2007 si întrucât potrivit pct. 3.11. din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, "Termenul de depunere a contestatiei se calculeaza pe zile libere, cu exceptia cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul" contestatia este formulată în termen.

3. Obiectul contestatiei îl constituie recalcularea impozitului pe venit aferent anilor 2005 si 2006 întrucât contestatarul nu este de acord cu adaosul de comercial stabilit de către organul de control ca fiind aferent mărfurilor vândute în acesti ani.

Contestatia a fost semnată în original de catre dl. \_\_\_\_\_.

Intrucât prin contestatia formulată contestatul nu precizează cuantumul sumei toatale contestate individualizată pe feluri de obligatii bugetare prin adresa nr. \_\_\_\_\_ din 3 decembrie D.G.F.P. Sălaj a solicitat acestuia completarea dosarului contestatiei în conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare.

Prin răspunsul formulat la data de 19.03.2007 înregistrat la D.G.F.P. Sălaj sub nr. \_\_\_\_\_ dl. \_\_\_\_\_ reia contestatia formulată initial, iar ca documente aduce în

sustinere Contractul de inchiriere încheiat cu SC \_\_\_\_\_, Rezolutia din 10 decembrie 2007 a Parchetului de pe lângă Judecătoria Zalău, Ordonanta din 24 ianuarie 2008 a Parchetului de pe lângă Judecătoria Zalău, facturi fiscale si chitante referitoare la închirierea spatiului emise de către SC \_\_\_\_\_.

Constatand ca în spetă sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin. (1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare D.G.F.P. Sălaj este investită să se pronunte asupra cauzei.

I. Dl. \_\_\_\_\_ formulează contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. \_\_\_\_\_ pentru anul 2005 si a Deciziei de impunere nr. \_\_\_\_\_ pentru anul 2006 emise la data de 19.07.2007 în baza Raportului de inspectie fiscală întocmit la data de 19.07.2007 arătând următoarele:

“ Subsemnatul \_\_\_\_\_, domiciliat în \_\_\_\_\_ str. \_\_\_\_\_, nr. \_\_\_\_\_, bl. \_\_\_\_\_, ap. \_\_\_\_\_, administrator la firma \_\_\_\_\_, prin prezenta vă prezint câteva aspecte cu care nu sunt de acord sau doresc lămuriri suplimentare de pe urma raportului de inspectie fiscală:”

- stocul stabilit de către organul de control aferent anului 2004 în valoare de de 608,7 lei în conditiile în care din registrul de gestiune rezultă o altă sumă;

- stocul stabilit de către organul de control aferent anului 2005 în valoare de de 21650 lei în conditiile în care din registrul de gestiune rezultă o altă sumă;

- suma plătită cu titlu de chirie în perioada 01.06.2005-01-10.2006 în cuantum de \_\_\_\_\_ lei pentru care drept dovadă este contractul de închiriere ca si document justificativ plata efectuându-se în numerar la cererea proprietarilor, cauză în care IPJ Sălaj efectuează cercetări.

Prin contestatie dl. \_\_\_\_\_ precizează că în perioada controlată a plătit furnizorii de marfă cu întârziere si că la data formulării acesteia are furnizori neachitati.

În ceea ce priveste deficiențele constatate de către organul de control, recunoaste că a făcut greseli dar acestea nu au fost intentionate.

Arătând cele de mai sus solicită recalcularea impozitului pe venit aferent anilor 2005 si 2006 precum si recalcularea adaosului comercial aferent anilor 2004, 2005 si 2006 întrucât nu a folosit adaosul comercial stabilit de către organul de control.

II. Din Raportul de inspectie fiscală referitor la aspectele constatate se retin următoarele:

În baza O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, a H.G. 44/2004 s-a efectuat inspectia fiscală generală la \_\_\_\_\_ si a cuprins perioada 01.01.2004-31.12.2006.

\_\_\_\_\_ are 2 asociati cu o cotă de participare la veniturile respectiv perderile asociatiei conform contractului de asociere nr. \_\_\_\_\_ din 06.10.2003 si este reprezentată de către \_\_\_\_\_ în calitate de administrator.

Referitor la impozitul pe venit.

Anul fiscal 2004

Conform declaratiei anuale de venit nr. \_\_\_\_\_ din 17.05.2005 \_\_\_\_\_ a declarat pentru anul 2004 următoarele:

- Venituri \_\_\_\_\_,00lei

- Cheltuieli \_\_\_\_\_ lei

- Venit net \_\_\_\_\_ lei

În urma inspectiei fiscale si verificării evidentelor contabile s-a constatat că \_\_\_\_\_ a realizat în anul 2004 venituri si cheltuieli după cum urmează:

- Venituri \_\_\_\_\_ lei

- Cheltuieli \_\_\_\_\_ lei

- Venit net \_\_\_\_\_ lei

Stocul de marfă la 31.12.2004 este în valoare de \_\_\_\_\_ lei.

Conform anexei nr. 4 a raportului de inspectie fiscală stocul de marfă constat de către organul de control este în valoare de                    lei si adaosul mediu recalculat în procent de 30,72%. Contribuabilul nu a înregistrat cheltuieli nedeductibile.

Anul fiscal 2005

Conform declaratiei speciale înregistrată sub nr.                    din 15.02.2006                    a declarat pentru anul 2005 următoarele:

- Venituri
- Cheltuieli                    lei
- Venit net                    lei

În urma inspectiei fiscale si verificării evidentelor contabile s-a constatat că A.F.Marius a realizat în anul 2005 venituri si cheltuieli după cum urmează:

- Venituri                    lei
- Cheltuieli                    lei
- Venit net                    lei
- Diferenta de venit net constatat 30007,97

Impozitul pe venit constat de către organul de control este în sumă de                    lei aferent căruia s-au calculat majorări de întârziere în sumă de                    lei.

Conform contractului de asociere s-a stabilit impozitul pe venit si majorările de întârziere de plată în sarcina asociatilor astfel:

- pentru                    suma de                    lei si majorările aferente                    lei;
- pentru                    suma de                    lei si majorările aferente                    lei.

Calculule efective si constatările inspectiei fiscale pentru anul 2005 se regăsesc în anexele 5,6,7,8,9 si 10 a raportului de inspectie fiscală.

Anul fiscal 2006

Conform declaratiei speciale înregistrată sub nr.                    din 12.02.2007                    a declarat pentru anul 2006 următoarele:

- Venituri                    lei
- Cheltuieli                    lei
- Venit net                    lei

În urma inspectiei fiscale si verificării evidentelor contabile s-a constatat că                    a realizat în anul 2006 venituri si cheltuieli după cum urmează:

- Venituri                    lei
- Cheltuieli                    lei
- Venit net                    lei
- Diferenta de venit net constatat

Impozitul pe venit constat de către organul de control este în sumă de                    .

Conform contractului de asociere s-a stabilit impozitul pe venit si majorările de întârziere de plată în sarcina asociatilor astfel:

- pentru                    suma de                    lei;
- pentru                    suma de                    lei.

Calculule efective si constatările inspectiei fiscale pentru anul 2006 se regăsesc în anexele 12,13,14, si 15 a raportului de inspectie fiscală.

Din Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2005 nr.                    emisă la data de 19.07.2007 referitor la aspectele constatate se retin următoarele:

Pentru dl.                    , în baza art. 83(3), art. 84, 87 si art 115 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările si completările ulterioare s-a stabilit impozitul pe venitul net anual impozabil după cum urmează:

Denumire indicator	Decizie anterioară    Decizie curentă
--------------------	---------------------------------------

1. Venit net/pierdere din activității comerciale
2. Venit net /Căstig net
3. Venit net anual impozabil

4. Impozitul pe venitul net datorat
5. Obligatii privind plățile anticipate
6. Stabilite în plus
7. Diferente de impozit conf. Art. 88 (2) din O.G. 92/2003

Conform acestei decizii contribuabilul a făcut plăți anticipate în sumă de .

Din Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2006 nr. emisă la data de 19.07.2007 referitor la aspectele constatate se retin următoarele:

Pentru dl. , în baza art. 67, art. 83(3), art. 84, 87 si art 115 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările si completările ulterioare s-a stabilit impozitul pe venitul net anul impozabil după cum urmează:

Denumire indicator	Decizie anterioară	Decizie curentă
--------------------	--------------------	-----------------

1. Venit net/pierdere din activități comerciale
2. Venit net /Căstig net
3. Venit net anual impozabil
4. Impozitul pe venitul net datorat
5. Obligatii privind plățile anticipate
6. Stabilite în plus
7. Stabilite în minus
7. Diferente de impozit conf. Art. 88 (2) din O.G. 92/2003

Din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei referitor la contestatia formulată se retin următoarele:

- inspectia fiscală si rezultatele consemnate în raportul de inspectie fiscală au avut la bază datele din evidenta contabilă în partidă simplă condusă de contribuabil pusă la dispozitie de către acesta iar prin corectarea si îndreptarea greselilor existente în evidenta contabilă s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare;

- s-au constatat greseli la evidentierea încasărilor si la stabilirea stocului de marfă unde a operat incorect intrările si iesirile din gestiune;

- s-a înregistrat pe cheltuieli chiria, fără a se avea la bază documente justificative, în baza unui contract de închiriere încheiat cu o persoană juridică unde se stipula că plata se va face prin bancă, contract care nu a fost respectat motivând că a făcut plățile în numerar si pentru care se află în litigiu;

- pentru nerespectarea prevederilor legii 82/1991 contribuabilul a fost sanctionat contraventional cu amendă.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, sustinerea contestatarului, precum si prevederile actelor normative în vigoare la data emiterii deciziilor de impunere anuală se retin următoarele:

Referitor la calculul adaosului comercial în anii 2004, 2005 si 2006.

Din anexele 4, 5, 6, 12 si 13 a Raportului de inspectie fiscală, referitoare la veniturile si cheltuielile acestor ani s-a retinut că stocul de marfă a fost calculat în baza datelor din evidenta în partidă simplă pusă la dispozitie de către contribuabil iar adaosul comercial s-a calculat conform Legii contabilității nr. 82/1991, republicată si anume total marfă receptionată raportată la total plăți marfă. Din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei s-a retinut că, inspectia fiscală si rezultatele consemnate în raportul de inspectie fiscală au avut la bază datele din evidenta contabilă în partidă simplă condusă de contribuabil pusă la dispozitie de către acesta iar prin corectarea si îndreptarea greselilor existente în evidenta contabilă s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare. De asemenea s-a retinut că, s-au constatat greseli la evidentierea încasărilor si la stabilirea stocului de marfă unde a operat incorect intrările si iesirile din gestiune

Intrucât prin contestatia formulată nu aduce documente sau argumente care să infirme constatările organului de control se va respinge contestatia formulată pentru acest capăt de cerere ca fiind neîntemeiată și nesustenută de documente.

Referitor la impozitul pe venit aferent anului 2005.

Impozitul pe venit aferent anului 2005 stabilit ca urmare a inspecției fiscale este în sumă de            lei iar majorările întârziere aferente în sumă de            lei.

Conform contractului de asociere s-a stabilit de plată pentru impozit pe venit în sumă de            lei majorările de întârziere aferente impozitului fiind în sumă de            lei.

Din anexele 5 și 6 referitoare la veniturile și cheltuielile aferente anului 2005 s-a reținut că adaosul comercial s-a calculat conform Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și anume total marfă receptionată raportată la total plăți marfă. De asemenea s-a reținut că venitul constatat de către organul de control a fost în sumă de 54458,36 lei, cheltuielile deductibile în sumă de 9929,68 lei și cheltuielile nedeductibile în sumă de 13898,5 lei.

Din referatul cu propuneri de soluționare al contestatiei s-a reținut că s-au constatat greseli la evidentierea încasărilor și la stabilirea stocului de marfă prin operarea incorectă a intrărilor și ieșirilor din gestiune.

Referitor la cheltuielile nedeductibile în sumă de            lei reprezentând chirie spațiu s-a reține că, contribuabilul nu a prezentat documente de plată.

Referitor la acest aspect prin contestatia formulată contribuabilul a arătat că a făcut plățile în numerar la dorința proprietarilor aflându-se în litigiu cu acestia la data formulării contestatiei.

Din Rezoluția din 10.12.2007, în dosarul nr.            /P/2007, a Parchetului de pe lângă Judecătoria Zalău adusă de petent în susținerea contestatiei referitor la plata facturilor reprezentând chiria instanța a reținut faptul că, proprietarul spațiului nu a emis facturi deoarece chirasul nu a achitat contravaloarea chiriei, în cauză neexistând probe din care să rezulte că A.F.            a achitat vreo sumă de bani reprezentând chirie, iar în Ordonanța din 24 ianuarie a Parchetului de pe lângă Judecătoria Zalău în dosarul            II/2/2008 s-a reținut că proprietarul spațiului a emis facturi fiscale pentru chiria încasată de la petent chitanțele fiscale fiind trimise prin poștă.

În drept potrivit art. 48 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal:

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferența între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.

[...]

și potrivit alin. (4) a aceluiași articol:

**(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 exercitiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;**

[...]

Asa cum s-a arătat petenta nu aduce documente prin care să dovedească că în anul 2005 a efectuat plăți în contul chiriei constatându-se că și pentru acest capăt de cerere susținerile acesteia sunt neîntemeiate motiv pentru care se va respinge contestatia ca fiind neîntemeiată și nesustenută de documente.

În ceea ce privește majorările de întârziere, contestate, se reține că stabilirea acestora reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul. Intrucât contestatia referitoare la impozitul pe venit aferent anului 2005 urmează să fie respinsă și contestatia referitoare la majorările de întârziere în sumă de            lei calculate și datorate în conformitate cu prevederile legale în materie urmează să fie respinsă.

Referitor la impozitul pe venit aferent anului 2006.

Impozitul pe venit aferent anului 2006 stabilit ca urmare a inspectiei fiscale a fost în sumă de            lei.

Conform contractului de asociere s-a stabilit    de plată pentru impozit pe venit în sumă de            lei.

Din anexele 12 si 13 referitoare la veniturile si cheltuielile aferente anului 2006 s-a retinut că adaosul comercial s-a calculat conform Legii contabilității nr. 82/1991, republicată si anume total marfă receptionată raportată la total plăti marfă. De asemenea s-a retinut că venitul constatat de către organul de control a fost în sumă de            lei, cheltuielile deductibile în sumă de            lei si cheltuielile nedeductibile în sumă de            lei. Referitor la cheltuielile nedeductibile în sumă de            lei reprezentând chirie spatiu prin răspunsul formulat la data de 19.03.2007 înregistrat la D.G.F.P. Sălaj sub nr. 3260 dl.

          aduce în sustinere facturi fiscale si chitante referitoare la închirierea spatiului emise în anul 2006 de către SC            S.A.

In drept potrivit art .48 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal:

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

[...]

si potrivit alin. (4) a aceluiasi articol:

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

a) sa fie efectuate în cadrul activitatilor desfurate în scopul realizarii venitului, justificate prin documente;

b) sa fie cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul caruia au fost platite;

[...]

Din textul de lege citat mai sus se retine că venitul net din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, ca diferență între venitul brut si cheltuielile aferente deductibile.

Cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse trebuie justificate cu documente si să fie în interesul direct al activității. Din analiza documentelor prezentate de către petent în sustinerea contestatiei respectiv facturile si chitantele emise de către SC

          S.A rezultă faptul că AF            a achitat chirie conform contractului de închiriere în sumă de            lei.

In drept potrivit art. 213 alin.(4) "Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronune asupra acestora.

Având în vedere că documentele noi, depuse de petent la dosarul cauzei, nu au fost cercetate de către organele de inspectie fiscală la data controlului petentul neaflându-se în posesia lor si că acestea sunt în măsură să influenteze nivelul venitului impozabil, si că potrivit Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, trebuie să i se ofere posibilitatea să se pronunte asupra acestora, urmează să se desfiinteze Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2006 nr.            emisă la data de 19.07.2007 în vederea analizării

documentelor prezentate de către contestatar respectiv copii ale facturilor si chitantelor emise de către SC            S.A. reprezentând chirie spatiu.

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei în temeiul actelor normative enuntate si al Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se

DECIDE:

1. Respingerea contestatiei formulată referitoare la calculul adaosului comercial aferent anilor 2004, 2005 si 2006 ca fiind neîntemeiată si nesustinită de documente.

2 Respingerea contestatiei formulată pentru suma de                    lei reprezentând impozit pe venit aferent anului 2005 si a majorărilor aferente în sumă de                    lei ca fiind neîntemeiată si nesustinită de documente.

3. Desfiintarea Raporului de inspectie fiscală nr.                    din 19.07.2007 partea referitoare la cheltuielile aferente anului 2006 si a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2006 nr.                    emisă la data de 19.07.2007, pentru suma de                    lei si recalcularea impozitului pe venit avându-se în vedere documentele aduse de petent în sustinerea contestatiei.

4.Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

ec.