

155.IL.07

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala-Serviciul inspectie fiscala persoane fizice prin adresa nr.cu privire la contestatia formulata de **A.F.T** .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin **Deciziile de impunere nr. si emise de Activitatea de Inspectia Fiscala -Serviciul inspectie fiscala persoane fizice prin care s-au stabilit obligatii suplimentare in suma de lei reprezentand :**

-impozit venit = lei;

-accesorii= lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 177 din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.C. T contesta masurile dispuse prin Deciziile de impunere nr. si privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala in suma de lei ce reprezinta impozit pe venit si accesorii aferente invocand urmatoarele argumente:

Conform Raportului de inspectie fiscala nr. incheiat in urma inspectiei fiscale efectuata la A.F. T s-au constatat sume suplimentare privind impozitul pe venit in suma de lei aferent anului 2004 si accesorii aferente in suma de lei, sume stabilite suplimentar pentru fiecare asociat si pentru care au fost emise deciziile de impunere nr. si respectiv , decizii contestate in totalitate pe motiv ca organul fiscal nu a luat in calcul cheltuielile deductibile aferente anului fiscal 2004, invocand in mod eronat prevederile art. 72 al(3) din Legea nr. 571/2003 (R).

Fata de cele prezentate contestatoarea solicita revizuirea si reverificarea actului de control iar constatările sa fie obiective si in concordanta cu prevederile Codului fiscal.

II.-Activitatea de inspectie fiscala –Serviciul inspectie fiscala persoane fizice in urma controlului efectuat la A.F. in privinta cheltuielilor deductibile aferente venitului brut realizat pe fiecare an in parte s-a bazat pe prevederile Ordinului nr. 1040/2004 pentru aprobarea “ Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal “ , in care la art. 52 al(1) se prevede ca venitul net se stabileste ca diferenta intre sumele incasate si platile efectuate evidentiate

in registrul jurnal de incasari si plati.

La acelasi articol al(2) se prevede ca venitul net va fi influentat cu platile si/sau incasarile efectuate in avans care se refera la alte exercitii financiare.Exercitiul financiar sau anul fiscal corespunde cu anul calendaristic conform art. 44 din Legea nr. 571/2003 R.

Prin urmare venitul net anual impozabil trebuie sa reflecte venitul net , respectiv veniturile brute si cheltuielile aferente anului fiscal,necuprinzand si pe cele efectuate(in cazul cheltuielilor) sau realizate (in cazul veniturilor) in avans.

A.F. T are ca obiect de activitate agricultura iar in cadrul fiecarui an mai precis toamna , asociatia efectueaza cheltuieli cu infiintarea culturii(seminte,ingrasaminte, motorina,etc) ce sunt cuprinse in Registrul incasari-plati la rubrica “ plati” respectiv sunt cuprinse in cheltuielile deductibile aferente anului 2004,desi acestea reprezinta plati in avans, respectiv cheltuieli ce sunt aferente veniturilor ce se vor realiza in exercitiul financiar al anului 2005 in suma de lei.Cu aceasta suma au fost diminuate cheltuielile deductibile ale anului 2004 ,cheltuieli ce au fost reportate in anul 2005 fapt ce reiese din decizia de impunere nr. ,in care in anul 2005 s-a marit pierderea fiscala declarata de contribuabil cu suma de lei.

Fata de cele aratate mai sus organul de inspectie fiscala – persoane fizice propune respingerea in totalitate a contestatiei.

III.-Luind in considerare constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Conform Deciziilor de impunere nr. si din s-a stabilit in sarcina A.F. T suma totala de lei ce reprezinta :

-impozit venit = lei din care:

-T = lei

-T G = lei

-accesorii = lei din care :

-T = lei

-T G = lei.

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala, care a dispus petitionarii plata sumei de lei impozit venit in conditiile in care contestatoarea inregistreaza cheltuielile in avans pentru anul 2005 in anul 2004.

In fapt la verificare s-a stabilit ca A.F. T a inregistrat cheltuielile obtinerii veniturilor pentru anul 2005 in anul 2004 pentru care organul de inspectie fiscala a constatat diferente in suma de lei ce consta in faptul ca nu au fost diminuate cheltuielile aferente anului fiscal 2004 cu cheltuielile privind productia neterminata (cheltuieli cu samanta de grau ,

motorina si ingrasaminte , necesare pentru infiintarea culturii anului 2005).

Pentru anul 2004 rezulta un venit net anual impozabil stabilit suplimentar in suma de lei din repartizarea caruia pe fiecare membru al asocierii ,rezulta o diferenta de impozit pe venit in suma de lei.

Societatea pentru anul 2004 depune declaratiile anuale de venit privind asociatiile familiale fara personalitate juridice constituite intre persoane fizice si declaratiil privind veniturile realizate pentru fiecare persoana din asociere.

Din deciziile de impunere anuala nr. si rezulta ca atat T cat si T G nu datoreaza impozit pe venit pentru anul 2004.

Potrivit art. 48 al(1) din Legea nr. 571/2003 , actualizata se precizeaza :

“Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii veitului ,deductibile, pe baza datelor din contabilitate in partida simpla , cu exceptia prevederilor art. 49 si 50.

De asemenea art. 52 al(1) din Ordinul 1040/2004 pentru aprobarea “ *Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede :”***Venitul net sau pierderea fiscala se calculeaza astfel : din totalul sumelor incasate evidentiata in coloana 5 ,respectiv 6, din Registrul jurnal de incasari si plati, se scad cheltuielile cu amortizarea fiscala a bunurilor si drepturilor evidentiata in fisa pentru operatiuni diverse , si totalul sumelor platite, evidentiata in coloana 7 ,respectiv 8 ,din Registrul jurnal de incasari si plati, si se aduna sumele platite pentru cumpararea bunurilor amortizabile si totalul cheltuielilor nedeductibile , care se preia din centralizatorul cheltuielilor nedeductibile, acest centralizator intocmindu-se cu ajutorul unui document cumulativ.**

Venitul net sau pierderea fiscala va fi influentata cu platile si/sau incasarile efectuate in avans, care se refera la alte exercitii fiscale,in cazul drepturilor de proprietate intelectuala cu impozitul de 15 % din venitul brut incasat, iar in cazul valorificarii bunurilor in regim de consignatie,veniturile obtinute ca urmare a unor activitati desfasurate in baza unui contract de agent,comision sau mandat comercial, precum si in cazul activitatilor de expertiza contabila, tehnica judiciara si extrajudiciara cu impozitul de 10% din venitul brut incasat , reprezentand plati anticipate in contul impozitului anual “.

Pentru diferentele stabilite in suma de lei sau calculat accesorii in suma de lei conform art. 116 al(1) din O.G. nr. 92/2003 care prevede :”

Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.

Pentru anul 2005 contribuabilul depune declaratiile anuale de venit privind asociatiile familiale fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice si declaratiile privind veniturile realizate pentru fiecare persoana din asociere.

Din deciziile de impunere anuale rezulta ca T- si T G nu datoreaza impozit pe venit inregistrandu-se pentru fiecare platitor pierdere fiscala in suma de lei.

La verificarea modului de inregistrare a cheltuielilor aferente obtinerii de venituri s-a constatat diferenta in suma de ce consta in faptul ca nu au fost diminuate cheltuielile aferente anului 2004 privind productia neterminata,

La cheltuielile inregistrate pe anul 2005 se adauga cheltuielile cu productia neterminata din anul 2004 in suma de lei rezultand o pierdere fiscala de recuperat in suma de lei fiind repartizata pe fiecare asociat in suma de lei.

In contextul acestor dispozitii legale se retine ca masura dispusa de organul de inspectie fiscala cu privire la stabilirea diferentelor constatate este intemeiata legal .

Fata de cele prezentate urmeaza ca cererea formulata de contestatoare cu privire la diferentele constatate in suma de lei sa fie respinsa ca neintemeiata legal.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 48 al(1) din Legea nr. 571/2003 ® privind Codul fiscal, art. 52 al(1) din Ordinul 1040/2004 , art.116 al(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , coroborate cu art. 175 , art. 180 si art. 186 al(1) din O.G. nr. 92/2003 ® (A) privind Codul de procedura fiscala :

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ;

D E C I D E :

Art.1.-Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de lei ce reprezinta impozit venit= lei si accesorii = lei.

Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul .

DIRECTOR EXECUTIV ,

