

DECIZIA NR.66 /08.05.2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
DI .XXXXXX ,
Medias Judetul Sibiu.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulata de PF . XXXXXXXXX Medias Judetul Sibiu , impotriva Deciziei de impunere nr. XXXX/09.03.2009 privind impozitul pe venit suplimentar de plata stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere , intocmita de Activitatea de Inspecție Fiscala –Serviciul Inspecție Fiscala Persoane Fizice .

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la organul constatator cu nr. XXXXX/15.04.2009 , iar la DGFP a Judetului Sibiu cu nr.XXXXX/22.04.2009

Decizia de impunere nr.XXXXX/09.03.2009 a fost comunicata d-lui XXXXXXX sub semnatura in data de 16.03.2009 .

Petentul contesta :

- impozitul pe venit si accesoriile aferente

stabilite suplimentar de Activitatea de Inspecție Fiscala –Serviciul Inspecție Fiscala Persoane Fizice , prin Decizia de impunere nr XXXXX/09.03.2009 in suma totala de XXXXXX lei reprezentand :

- XXXXXX lei impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar ;
- XXXXXXX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar.

- intreaga baza de impunere si obligatiile fiscale stabilite de plata aferente .

I . Petentul isi intemeleaza contestatia pe prevederile art. 91.din OG.92/2003 , privind Codul de procedura fiscala si a art.26 din Legea contabilitatii nr.82/1991 si solicita : “ sa se desfiinteze in intregime actul administrativ fiscal atacat “ si pe cale de consecinta “ anulara obligatiilor fiscale suplimentare de plata de XXXXX lei si sa se dispuna in baza probelor noi prezentate verificarea acestora si sa se emita o noua decizie de impunere “ din urmatoarele motive:

- la calculul obligatiilor fiscale pentru perioada verificata s-a cuprins in baza de calcul veniturile aferente anului 2003 , fiind stabilite cu nerespectarea prevederilor art.91.din OG.92/2003 , privind Codul de procedura fiscala , respectiv in afara termenului de prescriptie legal de cinci ani ;
- dupa data comunicarii deciziei de impunere a procedat la reconstituirea documentelor justificative pentru cheltuielile deductibile aferente veniturilor realizate in perioada anilor 2004-2007, in baza prevederilor art 26 din Legea contabilitatii nr. 82/1991.

II . Organul fiscal prin , Decizia de impunere nr. XXXX/09.03.2009 privind impozitul pe venit suplimentar de plata stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si / sau intr-o forma de asociere , intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala –Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice , retine urmatoarele aspecte:

Perioada verificata 01.01.2003-31.12.2007.

Deficiente constatate :

- petentul nu a putut pune la dispozitia organului de control pentru perioada verificata :
 - a) documente justificative cu privire la veniturile brute si cheltuielile deductibile declarate la organul fiscal aferente activitatii autorizate desfasurate in anii 2003,2004,2005,2006si 2007 ;
 - b) registrul jurnal de incasari si plati si registrul inventar , din care sa rezulte operatiunile de incasari si plati pentru activitatea autorizata desfasurata in perioada verificata .

Ca urmare a neprezentarii documentelor sus mentionate organul de inspectie fiscala Sibiu a procedat la recalcularea impozitului pe venit pe perioada verificata , luand ca baza de calcul veniturile inscrise in declaratiile speciale depuse de contribuabil la AFP Medias, neacordand deductibilitate cheltuielilor deductibile stabilite prin declaratiile mai jos prezentate .

Pentru perioada verificata(2003-2007) contribuabilul depune la AFP MEDIAS Declaratiile speciale privind veniturile realizate din activitati independente ,inregistrate sub nr.XXXXXX/10.05.2004 , nr.XXXXX/06.05.2005, nr.XXXXX/08.05.2006 , nr.XXXXX/08.05.2007 si nr. XXXXXX/14.05.2008.

Din compararea datelor cuprinse in declaratiile speciale depuse de contribuabil la AFP MEDIAS cu situatia recalcularii impozitului pe venit datorat de acesta in conditiile in care organul de inspectie fiscala nu a acordat dreptul de deducere a cheltuielilor deductibile stabilite de contribuabil prin declaratiile sus mentionate, rezulta

un impozit pe venit suplimentar in suma de XXXXXXXX lei cu defalcare pe ani fiscali dupa cum urmeaza :

stabilit de contribuabil					stabilit de organul de inspectie				
anul	venit brut	ch. deduc-tibile	venit net	impozit pe venit	venit brut	ch. deduc-tibile	venit net	impoz. stabilit de organ inspectie fiscala	diferenta de impozit suplimentar

Pentru diferenta de impozit pe venit stabilit suplimentar in suma de XXXXX lei s-au calculat accesorii in suma de XXXX lei , calculate pentru perioada 19.12.2004-06.03.2009 , cu defalcare pe ani fiscali :

- pe anul 2003XXXXX lei calculate in perioada 19.12.2004-06.03.2009;
- pe anul 2004XXXXX lei calculate in perioada 26.12.2005-06.03.2009;
- pe anul 2005XXXXX lei calculate in perioada 09.12.2006-06.03.2009;
- pe anul 2006..... XXXXX lei calculate in perioada 05.12.2007-06.03.2009;
- pe anul 2007XXXXX lei calculate in perioada 01.12.2007-06.03.2009;
- total perioada XXXXXXX lei

Prin nepunerea la dispozitia organului de inspectie fiscala a documentelor justificative care au stat la baza intocmirii Declaratiilor speciale privind impozitul pe venit contribuabilul a incalcat prevederile :

- art. 48(1) si (4) lit a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ;
- pct 37, lit a) si b) din Normele metodologice de aplicarea Legii 571/2003 , aprobate prin HG.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

III . Avand in vedere motivatiile petentului , constatările organului de inspectie fiscala , documentele existente la dosarul cauzei , in raport cu prevederile actelor normative pe perioada supusa controlului se retine:

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili deductibilitatea cheltuielilor aferente veniturilor declarate de contribuabil prin declaratiile speciale privind impozitul pe venit in conditiile in care petentul nu a prezentat organului de inspectie fiscala nici un document pentru justificarea cheltuielilor aferente veniturilor realizate.

In fapt :

La solicitarea organului de inspectie fiscala contribuabilul nu a putut pune la dispozitia acestuia :

- documente justificative cu privire la veniturile brute si cheltuielile deductibile declarate la organul fiscal aferente activitatii autorizate in desfasurate in anii 2003,2004,2005,2006si 2007 ;

- registrul jurnal de incasari si plati si registrul inventar , din care sa rezulte operatiunile de incasari si plati pentru activitatea autorizata desfasurata in perioada verificata .

Urmare a neprezentarii documentelor justificative pentru cheltuielile aferente veniturilor , nu s-a acordat deductibilitatea acestora .

In drept sunt aplicabile :

- **art. 10 alin.(1) lit. a) din OG 7/2001 privind impozitul pe venit ,cu modificarile si completarile ulterioare , unde se mentioneaza :**

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

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

- **art.16 (1) si (2) coroborat cu art.16 pct 2 , lit a) si b) din Normele Metodologice de aplicare a OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit , aprobate prin HG 54/2003 cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

“ (1) Venitul net din activități independente se determina în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partida simpla.

(2) Venitul net din activități independente se determina ca diferența între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile. “

“ pct. 2. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea regulilor prevăzute în normele metodologice date în aplicarea art. 10 din ordonanta.

Condițiile generale pe care trebuie sa le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

- a) sa fie efectuate în interesul direct al activității; “*

- **art. 48 alin.(4) lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal ,cu modificarile si completarile ulterioare , unde se mentioneaza :**

“ (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; “*

- **art. 48 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal ,cu modificarile si completarile ulterioare , unde se mentioneaza :**

(1) “ Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului , deductibile , pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla

- **pct. 37 .lit a) , b) si c) din Normele Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , unde se mentioneaza :**

” Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

- a) sa fie efectuate in interesul direct al activitatii;”*
- b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;*
- c) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite “*

Fata de actele normative prezentate in mod justificat organul de inspectie fiscala nu a acordat deductibilitate cheltuielilor pentru care petentul nu a prezentat documente justificative .

Sustinerea petentului potrivit caruia baza de calcul a impozitului pe venit pentru perioada verificata (2003-2007) a fost stabilita cu nerespectarea prevederilor art.91.din OG.92/2003 , privind Codul de procedura fiscala , respectiv veniturile anului 2003 sunt in afara termenului de prescriptie legal de cinci ani , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucit :

- termenul de prescriptie pentru obligatiile fiscale aferente anului 2003 incepe sa curga incepand de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala ,in speta de la 01.01.2005 .

Creanta fiscala pentru anul 2003 s-a nascut la data de 19.10.2004 , data la care organul fiscal a emis decizia de impunere privind impozitul pe venit pe anul 2003 , in baza declaratiei speciale privind impozitul pe venit aferent anului 2003 depusa de contribuabil la AFP MEDIAS si inregistrata sub nr. XXXXX/10.05.2004 .

In drept sunt aplicabile prevederile :

- art.91 (1) si (2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala unde se mentioneaza :

“ Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale .

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.”

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”

Ca urmare in mod justificat organul de inspectie fiscala a inclus in baza de impozitare aferenta perioadei verificate si veniturile realizate de contribuabil in anul 2005.

Contestatia pentru acest capat de cerere urmeaza a se respinge nefiind motivata cu documente .

Pentru nevirarea la termenul legal a impozitului pe venit in suma de XXXX lei stabilit suplimentar , petentul datoreaza accesorii in raport cu debitul stabilit ,potrivit principiului “ accesorium sequitur principale “ in conformitate cu prevederile art.119(1) si 120(1) si (7) din OG 92/2003 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare si calculate in suma totala de XXXX lei , in cota prevazuta de art. 120(7) din OG nr.92/2003 (R) .

Accesoriile au fost calculate pentru perioada : 19.12.2004-06.03.2009

In drept sunt aplicabile prevederile :

- art.119 (1) si art. 120 (1) si (7) din OG.nr.92/2003 ® , unde se mentioneaza :

”-art. 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.

” -art. 120 (1) “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.”

“ –art.120(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R):

DECIDE :

Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma totala de XXXXX lei reprezentand :

- XXXX lei impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar ;
- XXXX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Sibiu.

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT,

SEF SERV. JURIDIC

