

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice prin Serviciul control fiscal persoane fizice cu privire la contestația formulată de **PERSOANA FIZICA AUTORIZATA X**.

Contestația fn/....., înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Piatra Neamț sub nr. .../....., a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./.....care are la baza Raportul de inspectie fiscala nr./.....și are ca obiect suma de **17.303 lei** reprezentand:

- 6.261 lei – impozit pe venit;
 - 2.730 lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe venit,
- precum si masura privind neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de 8.312 lei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.175 alin.(1) și (2), art.177 alin.(1) și art.179 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este legal investită să soluționeze contestația formulată de **PERSOANA FIZICA AUTORIZATA X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./....., motivand urmatoarele:

A. Referitor la impozitul pe venit in suma de 6.261 lei si accesoriile aferente in suma de 2.730 lei:

1. Organul de inspectie fiscala, in mod eronat, a inclus in venitul brut pe anul 2004 suma de 91.476 lei reprezentand contravaloarea facturilor emise in perioadele anterioare si neincasate la data incetarii activitatii.

Astfel, punctul 52, alin.3 si 4 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 prevede: "*În cazul încetării definitive a activității sumele obținute din valorificarea bunurilor din patrimoniul afacerii, înscrise în Registrul-inventar, cum ar fi: mijloace fixe, obiecte de inventar și altele asemenea, precum și stocurile de materii prime, materiale, produse finite și mărfuri rămase nevalorificate sunt incluse în venitul brut. În cazul în care bunurile din patrimoniul afacerii trec în patrimoniul personal al contribuabilului, din punct de vedere fiscal se consideră o înstrăinare, iar suma reprezentând contravaloarea acestora se include în venitul brut al afacerii.*"

Totodata, potrivit prevederilor articolului 49, pct.2, lit.c) din Legea nr.571/2003, venitul brut cuprinde câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii utilizate într-o activitate independentă, inclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității, nu si facturile neincasate la data incetarii activitatii.

2. Avand in vedere cele precizate anterior, respectiv neluarea in calcul la stabilirea venitului brut pe anul 2004 a facturilor neincasate, suma de 53.800 lei reprezentand contravaloarea materiei prime consumate pentru realizarea productiei facturate si neincasate urmeaza a fi scazuta din cheltuieli. In aceste conditii, la venitul brut in suma de 17.563 lei revine un volum de cheltuieli in suma de 25.708 lei, rezultand in consecinta o pierdere de 8.145 lei si nu un plus de venit net de 13.867 lei pentru care organul de control a calculat un impozit pe venit de 6.261 lei.

Totodata, organul de control nu a tinut cont de platile anticipate efectuate de contribuabil in suma de 180 lei, conform chitantei nr...../....., plata avand la baza Decizia de impunere pentru plati anticipate nr..../....., suma care se impune a-i fi restituita.

B. Referitor la masura privind neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de 8.403 lei:

1. Desi in luna august 2001 obiectul de activitate a fost completat cu "activitatea de intretinere corporala", organul de control nu a acceptat deducerea taxei pe valoarea adaugata in suma de **1.597 lei** aferente aprovizionarilor cu gel, produse zeppter si articole de uz casnic, pe motiv ca acestea nu ar fi necesare desfasurarii activitatii. In realitate aceste produse in valoare totala de 8.408 lei erau necesare desfasurarii activitatilor de tratamente faciale, cosmetica, manichiura, pedichiura, tratamente naturiste, activitati care nu s-au mai desfasurat. Petenta intelege ca aceste produse sa treaca in patrimoniul personal la data de 31.12.2004, data la care autorizatia si-a incetat valabilitatea, insa nu este de acord cu neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata la momentul aprovizionarii.

2. Organul de control a considerat ca nu fac obiectul activitatii contribuabilului aprovizionarile cu biscuiti, paste fainoase, ciocolata, etc, si nu a acordat drept de deducere taxei pe valoarea adaugata in suma de **6.715 lei** aferente acestor produse. Chiar daca aceste aprovizionari nu fac obiectul activitatii contestatarei, au fost facute cu scopul de a compensa datoriile pe care Societatea X le avea la Persoana fizica autorizata X

Urmare celor doua aspecte mentionate anterior, petenta solicita recalcularea accesoriilor aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite de plata.

II. Decizia de impunere nr...../.....privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala avand ca anexa Raportul de inspectie fiscala nr...../.....a avut ca obiectiv punerea in aplicare a Deciziei nr..../... emise de D.G.F.P. privind solutionarea contestatiei formulate de PEROANA FIZICA AUTORIZATA X, inregistrata la D.G.F.P. sub nr..../....., decizie prin care s-a dispus:

-desfiintarea totala a Deciziei de impunere anuala pe anul 2004 nr...../.... si desfiintarea partiala a Raportului de inspectie fiscala nr...../.....cu privire la impozitul pe venit aferent anului 2004, intocmite de organele de inspectie din cadrul A.F.P. pentru suma de 16.375 lei reprezentand: 15.377 lei impozit pe venit si 998 lei accesorii aferente;

-desfiintarea totala a Deciziei de impunere nr...../.....privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si desfiintarea partiala a Raportului de inspectie fiscala nr...../.....pentru suma de 18.273 lei reprezentand: 8.870 lei taxa pe valoarea adaugata si 9.403 lei accesorii aferente.

Potrivit punctului 2.1. din raport, Persoana fizica autorizata X a functionat in baza autorizatiei nr...../.... emisa de Consiliul Judetean avand ca obiect de activitate " confectionat ambalaje din hartie, carton si lemn ". La data de 02.08.2001, obiectul de activitate al contribuabilului a fost completat cu " activitatea de intretinere corporala " si " servicii de coafura si alte activitati de infrumusetare ".

Referitor la impozitul pe venit in suma de 6.261 lei, stabilit suplimentar la control, in Raportul de inspectie fiscala nr...../.....la capitolul 3.1 "Constatari fiscale", punctul 3.1.1. "Impozitul pe venit" se mentioneaza ca venitul brut al contribuabilului, aferent anului 2004, a fost reintregit, printre altele, cu suma de 91.476 lei reprezentand sume facturate in cursul anilor 2002 si 2003 si neincasate "care se constituie in castiguri din transferul activelor din patrimoniul afacerii, ramase dupa incetarea definitiva a activitatii". Totodata, la stabilirea venitului net impozabil organul de inspectie a majorat cheltuielile deductibile inregistrate de catre contribuabil cu suma de 53.800 lei reprezentand materia prima consumata pentru realizarea productiei facturate si neincasate. Pentru neplata in termen a impozitului pe venit in suma de 6.261 lei stabilit suplimentar la control, au fost calculate accesorii aferente in suma de 2.730 lei.

Potrivit Deciziei de impunere nr...../....., capitolul 2.1.1.2."Motivul de fapt", diferenta de venit net stabilita suplimentar la control rezulta, printre altele, din urmatoarele:

- majorarea venitului impozabil cu suma de 91.476 lei reprezentand sume facturate si neincasate provenind din transferul activelor din patrimoniul afacerii in patrimoniul personal, ramase dupa incetarea definitiva a activitatii;

- majorarea cheltuielilor deductibile cu suma de 53.800 lei reprezentand contravaloarea materiei prime achizitionate aferente veniturilor facturate si neincasate.

La capitolul 2.1.1.3. "Temeiul de drept" al deciziei de impunere se precizeaza:

- art.49 pct.2 lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pentru impozitul pe venit;

- H.G.nr.874/2002, H.G.nr.1513/2002 si H.G.nr.784/2005, pentru accesorii.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de 8.312 lei neadmisa la deducere, in Raportul de inspectie fiscala nr...../....., la punctul 3.1.2. "Taxa pe valoarea adaugata" se mentioneaza ca aceasta este aferenta aprovizionarilor ce nu au legatura cu obiectul de activitate al contribuabilului.

La capitolul 2.1.2.2. "Motivul de fapt" al Deciziei de impunere nr...../.....se precizeaza ca suma de 8.312 lei a fost dedusa de pe documente fara drept de deducere.

La capitolul 2.1.2.3. "Temeiul de drept" al deciziei de impunere sunt invocate prevederile art.19 din O.U.G.nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, ale

H.G.nr.401/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G.nr.17/2000, precum si art.24 alin.2 lit.a) din Legea nr.345/2002.

Referitor la calculul accesoriilor aferente taxei pe valoarea adaugata de plata stabilite suplimentar la control, sunt invocate: H.G.nr.564/2000, H.G.nr.1043/2001, H.G.nr.874/2002, H.G.nr.1513/2002, H.G.nr.784/2005.

III. Luând în considerare cele prezentate de persoana fizica contestatoare, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei si actele normative în vigoare în perioada verificata, se retin urmatoarele:

1. Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca PERSOANA FIZICA AUTORIZATA X din datoreaza impozitul pe venit suplimentar in suma de 6.261 lei si accesoriile aferente in suma de 2.730 lei, in conditiile in care organele de inspectie fiscala au inclus in venitul brut sumele facturate si ramase neincasate la incetarea definitiva a activitatii.

In fapt,

Prin Decizia de impunere nr...../....., avand ca anexa Raportul de inspectie fiscala nr...../....., a fost stabilit in sarcina PERSOANA FIZICA AUTORIZATA X , in conformitate cu prevederile art.49 pct.2 lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, un impozit pe venit suplimentar aferent anului 2004, in suma de 6.261 lei, la care au fost calculate accesoriile in suma de 2.730 lei. La baza stabilirii impozitului pe venit in suma de 6.261 lei a stat, printre altele, majorarea veniturii brut cu contravaloarea facturilor in suma de 91.476 lei emise de persoana fizica in anii 2002 si 2003 si ramase neincasate la incetarea definitiva a activitatii, din care a fost scazuta cheltuiala cu materia prima achizitionata in suma de 53.800 lei aferenta veniturilor facturate si neincasate.

Prin contestatia fn/....., inregistrata la A.F.P. sub nr..../....., petenta nu este de acord cu masura organelor de control cu privire la includerea in venitul brut a facturilor neincasate la data incetarii definitive a activitatii in suma de 91.476 lei, invocand in drept prevederile art.49 pct.2 lit.c) din Legea nr.571/2003 care stipuleaza ce cuprinde venitul brut si pct.52 alin.3 si 4 din H.G.nr.44/2004 care reglementeaza bunurile din patrimoniul afacerii pentru care sumele obtinute din valorificare sunt incluse in venitul brut in cazul incetarii definitive a activitatii.

Totodata, contestatarul precizeaza ca in mod eronat organul de control a majorat cheltuielile cu suma de 53.800 lei reprezentand contravaloarea materiei prime consumate pentru realizarea productiei facturate si neincasate.

In aceste conditii, respectiv de neluare in calcul la stabilirea veniturii net a contravalorii facturilor neincasate la data incetarii definitive a activitatii, ca venit brut, si nici a contravalorii materiei prime consumate pentru realizarea productiei facturate si neincasate, ca cheltuiala, activitatea persoanei fizice autorizate urmeaza a se incheia cu o pierdere de 8.145 lei si nu cu un venit net de 13.867 lei, asa cum in

mod eronat a stabilit organul de inspectie fiscala, pentru care s-a calculat o diferenta de impozit pe venit in suma de 6.261 lei si accesorii aferente in suma de 2.730 lei.

In Decizia de impunere nr...../.....si in Raportul de inspectie fiscala nr...../.....organele de inspectie fiscala nu fac referire la platile anticipate efectuate de contribuabil, aferente anului 2004. Petenta a depus la dosarul contestatiei, in xerocopie, chitanta nr..... din data de 18.03.2004, potrivit careia aceasta a achitat suma de 180 lei reprezentand impozit pe veniturile din activitati comerciale.

La data de 21.08.2007, cu adresa nr....., Directia generala proceduri pentru administrarea veniturilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, la solicitarea Directiei Generale a Finantelor Publice din data de 26.04.2007 cu adresa nr....., mentioneaza cu privire la includerea in venitul brut a contravalorii facturilor emise si ramase neincasate la data incetarii activitatii, urmatoarele: **"Veniturile realizate ulterior incetarii activitatii din incasarea facturilor emise si neincasate la momentul respectiv, constituie venit brut din activitati independente pe masura incasarii lor, intrucat acestea au fost generate de activitatea desfasurata si se impoziteaza in conformitate cu prevederile capitolului II din Titlul III Impozitul pe venit al Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Totodata, (...) exista posibilitatea ca la momentul emiterii facturilor respective, venitul brut din activitatea independenta desfasurata sa fi fost diminuat cu cheltuielile efectuate in scopul realizarii veniturilor."**

In drept.

Potrivit art.48 pct.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare,

" Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;

b) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;

c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, inclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității;

d) veniturile din angajamentul de a nu desfășura o activitate independentă sau de a nu concura cu o altă persoană;

e) veniturile din anularea sau scutirea unor datorii de plată apărute în legătură cu o activitate independentă."

In legatura cu sumele obtinute din valorificarea bunurilor din patrimoniul afacerii dupa incetarea definitiva a activitatii, punctul 52 din H.G.nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

"În cazul încetării definitive a activității sumele obținute din valorificarea bunurilor din patrimoniul afacerii, înscrise în Registrul-inventar, cum ar fi: mijloace fixe, obiecte de inventar și altele asemenea, precum și stocurile de

materii prime, materiale, produse finite și mărfuri rămase nevalorificate sunt incluse în venitul brut.

Referitor la solutionarea contestatiei, art. 213 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, precizeaza:

“În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Potrivit art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata ***“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”***

În acest sens, punctul 102.5 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza: *“În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat.”*

Fata de textele de lege invocate, se retine ca la data incetarii definitive a activitatii unei persoane fizice autorizate in venitul brut sunt incluse sumele obținute din valorificarea bunurilor din patrimoniul afacerii, înscrise în Registrul-inventar, cum ar fi: mijloace fixe, obiecte de inventar și altele asemenea, precum și stocurile de materii prime, materiale, produse finite și mărfuri rămase nevalorificate. Prevederile legale in speta nu fac nicio referire cu privire la includerea in venitul brut a contravalorii facturilor emise si ramase neincasate la data incetarii definitive a activitatii.

Astfel, cuprinderea in venitul brut, prin Decizia de impunere nr...../.....avand ca anexa Raportul de inspectie fiscala nr...../....., a sumei de 91.476 lei reprezentand contravaloarea facturilor ramase neincasate de catre contribuabil la incetarea definitiva a activitatii, din care a fost scazuta ulterior suma de 53.800 lei reprezentand contravaloarea materiei prime achizitionate aferente facturilor neincasate, este eronata vis-a-vis de prevederile legale in vigoare.

Asupra acestui aspect s-a pronuntat si Directia generala proceduri pentru administrarea veniturilor, prin adresa nr. din data de, in sensul ca veniturile realizate ulterior incetarii activitatii din incasarea facturilor emise si neincasate la momentul respectiv, constituie venit brut din activitati independente pe masura incasarii lor.

Avand in vedere ca modalitatea de stabilire a venitului net impozabil prin includerea in venitul brut a contravalorii facturilor neincasate de catre contribuabil la data incetarii activitatii din care a fost scazuta contravaloarea materiei prime aferente facurilor neincasate, a fost facuta fara respectarea prevederilor legale, precum si faptul ca in Raportul de inspectie fiscala nr...../.....organul de inspectie

fiscala nu face nicio referire la plata anticipata in suma de 180 lei efectuata de contribuabil, conform chitantei nr...../....., plata avand la baza Decizia de impunere pentru plati anticipate nr...../....., **Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate pronunta asupra impozitului pe venit stabilit suplimentar in suma de 6.261 lei si a accesoriilor aferente in suma de 2.730 lei, urmand a se desfiinta partial Decizia de impunere nr...../.....si partial Raportul de inspectie fiscala nr./.....in ceea ce priveste venitul net din activitati independente si implicit impozitul pe venit stabilit suplimentar si accesoriile aferente, urmand ca organele de inspectie fiscala, altele decat cele care au intocmit raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere contestate, sa procedeze la o noua verificare, care va viza strict impozitul pe venit pentru anul 2004 care a facut obiectul prezentei contestatii, tinand cont de cele stabilite prin prezenta decizie si de prevederile legale aplicabile in speta.**

2. Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca masura organelor de inspectie fiscala cu privire la neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de 8.312 lei de catre PERSOANA FIZICA AUTORIZATA X este legala.

In fapt,

PERSOANA FIZICA AUTORIZATA X din a functionat in baza autorizatiei nr...../..... emisa de Consiliul Judetean in baza Decretului Lege nr.54/1990, avand ca activitate principala: " confectionat ambalaje din hartie, carton, lemn, textile."

La data de 02.08.2001 contribuabilul si-a completat obiectul de activitate cu urmatoarele: " Activitate de intretinere corporala – 9304. Servicii de coafura si alte activitati de infrumusetare – 9302 ", dar nu a desfasurat aceste activitati.

In perioada 2001 – 2004 contribuabilul a obtinut venituri din desfasurarea obiectului de activitate reprezentand " confectionat ambalaje din hartie, carton, lemn, textile", iar la 31.12.2004 si-a incetat definitiv activitatea.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr...../....., organul de inspectie fiscala nu a acordat persoanei fizice autorizate drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de **8.312 lei**, in conformitate cu prevederile art.19 din O.U.G.nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, ale H.G.nr.401/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G.nr.17/2000, precum si art.24 alin.2 lit.a) din Legea nr.345/2002, intrucat aceasta era aferenta aprovizionarilor cu produse pe baza de factura fiscala, ce nu aveau legatura cu obiectul de activitate al contribuabilului, respectiv:

-Factura nr.9576668/21.02.2001 reprezentand aprovizionare cu **gel forte**, TVA aferenta in suma de 34,96 lei;

-Factura nr.4449937/23.03.2001 reprezentand aprovizionare cu **biscuiti**, TVA aferenta in suma de 1.429,65 lei;

-Factura nr.9576842/29.03.2001 reprezentand aprovizionare cu **gel forte**, TVA aferenta in suma de 52,44 lei;

-Factura nr.5927803/26.06.2001 reprezentand aprovizionare cu **produse zepter** (tigaie, vase diverse dimensiuni, tava servit, vas strecuratoare s.a.), TVA aferenta 606,72 lei;

-Factura nr.9577161/29.06.2001 reprezentand aprovizionare cu **gel forte**, TVA aferenta in suma de 95,47 lei;

-Factura nr.7482043/30.01.2002 reprezentand aprovizionare cu **paste fainoase**, TVA aferenta in suma de 1.151,44 lei;

-Factura nr.7482042/29.01.2002 reprezentand aprovizionare cu **articole de uz casnic** (lada frigorifica, fier calcat, cafetiera, tigaie, aragaz, forma chec, 10 buc.monitoare, contor apa) pentru care nu s-a acordat drept de deducere partiala pentru TVA in suma de 686,68 lei;

-Factura nr.9577999/12.02.2002 reprezentand aprovizionare cu **gel forte**, TVA aferenta in suma de 121,26 lei;

-Factura nr.9182149/30.01.2003 reprezentand aprovizionare cu **biscuiti**, TVA aferenta in suma de 415,44 lei;

-Factura nr.9182147/29.01.2003 reprezentand aprovizionare cu **biscuiti**, TVA aferenta in suma de 1.405,81 lei;

-Factura nr.9182146/28.01.2003 reprezentand aprovizionare cu **ciocolata**, TVA aferenta in suma de 453,04 lei;

-Factura nr.9182144/28.01.2003 reprezentand aprovizionare cu **paste fainoase**, TVA aferenta in suma de 1.221,7 lei;

-Factura nr.9182141/27.01.2003 reprezentand aprovizionare cu **paste fainoase**, TVA aferenta in suma de 637,83 lei;

PERSOANA FIZICA AUTORIZATA Xcontesta masura organelor de control privind neadmiterea la deducere a sumei de 8.312 lei , precum si accesoriile aferente acesteia, motivand pe de o parte ca aprovizionarile cu gel, produse zepter si articole de uz casnic, cu TVA aferenta in suma de 1.597 lei, ar fi fost necesare desfasurarii activitatii de intretinere corporala pentru care s-a autorizat incepand cu luna august 2001, dar care nu s-a mai desfasurat, iar pe de alta parte aprovizionarile cu biscuiti, ciocolata si paste fainoase, cu TVA aferenta in suma de 6.715 lei, chiar daca nu fac obiectul activitatii contribuabilului au fost facute in scopul compensarii datoriilor pe care Societatea x le avea la Persoana fizica autorizata X

In drept.

Referitor la **efectuarea de catre contribuabili a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata** aferente intrarilor, art.19 din O.U.G.nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, stipuleaza ca acestia sunt obligati:

"a) să justifice suma taxei prin documente întocmite conform legii de către contribuabili înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată;

b) să justifice că bunurile în cauză sunt destinate pentru nevoile firmei și sunt proprietatea acesteia."

Potrivit pct.10.13 din H.G.nr.401/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G.nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, "**Documentele aferente achizițiilor de bunuri și/sau servicii care nu au legătură cu activitatea economică desfășurată de contribuabil sau pentru a fi puse la dispoziție altor**

persoane fizice sau juridice în mod gratuit nu vor fi înscrise în jurnalul pentru cumpărări, iar taxa pe valoarea adăugată aferentă nu este deductibilă."

Referitor la regimul deducerilor, art.22 alin.4 lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, precizeaza:

"(4) Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor și serviciilor destinate realizării de:

a) operațiuni taxabile;"

In acelasi sens, art.24 alin.2 al aceluiasi act normativ, precizeaza:

" Nu poate fi dedusă taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor referitoare la:

a)operațiuni care nu au legătură cu activitatea economică a persoanelor impozabile;

(...)"

Fata de cele prezentate in fapt si in drept, retinem urmatoarele:

Actele normative precizate anterior prevad in mod evident ca bunurile si serviciile pentru care se deduce taxa pe valoarea adaugata sa participe la realizarea veniturilor, a operatiunilor taxabile.

Din documentele anexate la dosarul cauzei nu rezulta modalitatea in care bunurile si produsele aprovizionate, respectiv gel forte, articole de uz casnic, produse zepter, biscuiti, ciocolata, paste fainoase, au fost destinate realizarii de operatiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata si nici care au fost nevoile firmei pentru care au fost achizitionate aceste produse. Insași petenta recunoaste faptul ca o parte din bunuri si produse au fost achizitionate pentru desfasurarea unei activitati ce nu a mai avut loc, iar o alta parte din acestea, nu au fost destinate realizarii obiectului de activitate al contribuabilului. Pe de alta parte, s-a remarcat faptul ca produsele si bunurile achizitionate pentru desfasurarea activitatii de "Intretinere corporala" au fost aprovizionate inainte de data de 02.08.2001, respectiv data inscrierii acestei activitati in Autorizatia nr.327/04.02.1999.

Avand in vedere cele retinute, masura stabilita de organul de inspectie fiscala de a nu acorda drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de 8.312 lei este legala, in conditiile in care contribuabilul nu a facut dovada ca produsele au fost aprovizionate pentru utilizarea in folosul operatiunilor sale taxabile, PERSOANA FIZICA AUTORIZATA X realizand in perioada verificata activitatea de confectionat ambalaje din hartie, carton, lemn, textile.

Pentru acest motiv **urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de PERSOANA FIZICA AUTORIZATA X impotriva masurii privind neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de 8.312 lei, precum si a accesoriilor rezultate din aplicarea acestei masuri.**