

## 191.IL.2008

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ....., a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscala – Serviciul Inspecție Fiscala Persoane Fizice prin adresa nr. ..., cu privire la contestatia formulata de CMV - PFA ... cu sediul in ....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ... privind virarea la bugetul consolidat al statului a creantelor bugetare in suma de ... lei, reprezentand:

**Impozit pe venit** ... lei

**Majorari intarziate** ... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare Contestatii, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I CMV PFA ... formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ... privind plata impozitului pe venit suplimentar stabilit de inspectia fiscala in suma de ... lei si accesorii aferente in suma de ... lei pe anul 2004.**

In sustinerea cauzei se aduc urmatoarele motivatii:

a) neacordarea integrala a deducerilor legale (personala si suplimentara) din venitul anului 2004.

b) hotararea nejustificata a reprezentantului fiscal de trecere la cheltuieli nedeductibile a unor produse folosite in scopul desfasurarii activitatii (bicicleta si imprimanta) in valoare de ... lei in anul 2004.

Avand in vedere ca pe anul 2004 au fost depuse declaratia speciala (202) si declaratia de venit global (200), neprimindu-se declaratia de impunere anuala, organul de inspectie fiscala a avut ca baza a calcularii corecte si definitive a impozitului pe venitul global datele din declaratiile si documentele aflate la dispozitia AFP ....

Drept pentru care valoarea deducerilor legale la nivelul anului 2004 a fost de ... lei (deducerea personala = ... lei x 12 luni, deducere suplimentara = 100 x 2 copii x 12 luni) comparativ cu ... lei stabilit de organul de inspectie fiscala.

In ceea ce priveste calculul impozitului pe venitul global aferent anului 2004 contestatorul motiveaza prin urmatoarele elemente de cheltuieli:

Venituri ... lei

Cheltuieli ... lei

Venit brut ... lei

Cheltuieli nedeductibile	... lei
Deduceri legale	... lei
Venit impozabil	... lei

Astfel impozitul pe venit aferent anului 2004 conform art. 43, al. (1) din Codul fiscal are urmatoarea antecalculatie:  $(... - ..) \times 28\% + ... = ...$  lei.

**II Activitatea de Inspecție Fiscală în baza avizului de verificare fiscală nr. ... a procedat la verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, a respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, de către CMV ... și a stabilit diferențele obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.**

Obiectul de activitate al contribuabilului este “activități veterinare”, cod CAEN 8520.

Actuala verificare a cuprins perioada 01.01.2004 – 31.12.2004 și a constatat în verificarea realității declarațiilor fiscale privind impozitul pe venit în conformitate cu datele din evidența contabilă în partida simplă cu declarațiile speciale. Pentru anul 2004 contribuabilul depune declarația specială privind veniturile realizate înregistrată la AFP ... sub nr. ... pentru care nu s-a emis decizia de impunere drept pentru care organul de inspecție fiscală a procedat la calcularea impozitului pe venit aferent anului 2004 conform datelor din evidența contabilă.

La verificarea modului de înregistrare a tuturor veniturilor aferente activității desfășurate, a evidentierii acestor venituri pentru determinarea tuturor operațiunilor impozabile realizate de contribuabil s-a stabilit un venit în sumă de ... lei. Din verificarea modului de înregistrare a tuturor cheltuielilor aferente obținerii veniturilor și tratamentului fiscal al acestora s-au constatat cheltuieli în sumă de ... lei.

La sfârșitul inspecției fiscale rezultă un impozit pe venit stabilit suplimentar în sumă de .... lei.

Pentru diferențele de impozit stabilite suplimentar au fost calculate accesoriile până la data de 30.05.2008 în conformitate cu prevederile OG nr. 92/2003 ® art. 120 în sumă de ... lei (anexa 1/1).

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul de inspecție fiscală a propus respingerea contestației pentru suma de ... lei (... lei impozit pe venit și ... lei accesorii aferente acestuia) creanțe fiscale datorate bugetului consolidat al statului.

**III Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, documentele existente la dosarul cauzei, precum și a actelor normative în vigoare în perioada invocată de contestatoare și organul de inspecție fiscală se desprind următoarele considerente:**

Cauza supus soluționării DGFP ... prin Biroul de soluționarea contestațiilor este de a se pronunța asupra deductibilității cheltuielilor de achiziționare a bunurilor în condițiile în care nu au fost prezentate documentele justificative.

Considerentele organului de soluționare a contestațiilor au avut la baza motivele de

fapt si de drept ale organelor de inspectie fiscala inscrise in Decizia de impunere nr. ... si anume:

Nerespectarea reglementarilor legale cu privire la declararea la termenele prevazute de lege a veniturilor impozabile si a cheltuielilor aferente acestora pe baza evidentei fiscale si contabile in partida simpla.

Deasemenea s-a avut in vedere si motivele de fapt si de drept ale contestatoarei tinand cont de argumentele aduse in contestatie pe baza documentelor justificative.

Intrucat la dosarul cauzei nu s-au depus documente justificative in sustinerea cheltuielilor efectuate in anul 2004 organul de solutionarea contestatiei a procedat la analiza documentatiei depuse de AIF ....

**In fapt:** CMV ... a formulat contestatie impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ... privind obligatii suplimentare de plata prin care s-au stabilit creante fiscale in suma de ... lei (... lei impozit pe venit si ... lei accesorii aferente).

Din contestatia depusa de contribuabil se poate deduce cu mare greutate contestarea partiala a Deciziei de impunere nr. ... adica suma de ... lei reprezentand cheltuieli nedeductibile fiscal si ... lei deduceri legale neacordate de organul de inspectie fiscala.

Organul de solutionarea contestatiei a procedat la reconstituirea elementelor de calcul atat ale contestatoarei cat si ale organului de inspectie fiscala, constatand:

Componenta acestor sume ar rezulta din cheltuielile nedeductibile fiscal stabilite de organul de inspectie fiscala pentru achizitionarea unei biciclete in valoare de ... lei si a unei imprimante in valoare de ... lei care nu ar contribui la realizarea veniturilor conform obiectului de activitate "activitati veterinare" (... lei + ... lei = ... lei).

Suma de ... lei ar proveni din deduceri personale si suplimentare in suma de ... lei la care contestatoarea nu anexeaza documente justificative si ar rezulta din anticalculatia urmatoare (... lei - ... lei = ... lei + ... lei = ... lei) baza de impunere a impozitului pe venit pe anul 2004.

Conform Raportului de inspectie fiscala nr. ... au fost stabilite urmatoarele elemente de calcul:

Venit brut declarat	... lei
Cheltuieli aferente declarate	... lei
Venit net din activitati independente .... lei	
Cheltuieli nedeductibile	.... lei
Venit net stabilit la control	... lei
Deduceri personale	.... lei
Venit net impozabil	....lei
Impozit pe venit	.... lei

In contestatie contribuabilul motiveaza urmatoarele elemente de calcul:

Total venituri	... lei
Total cheltuieli	... lei
Venit brut	... lei

Cheltuieli nedeductibile ...lei  
Deduceri personale ...lei  
Venit impozabil ... lei

Impozit pe venit conform art. 43, al. (1) din Codul fiscal este  $(... - ...) \times 28\% + ...$   
= ... lei, acceptat de CMV ....

Impozit pe venit stabilit de organul fiscal in suma de ... lei se diminueaza cu suma de ...lei acceptata de CMV, rezultand suma contestata de 694 lei.

Organul de inspectie fiscala a stabilit pentru anul 2004 un impozit pe venit suplimentar in suma de ... lei (... lei impozit pe venit si ... lei accesorii aferente) cauzate atat de declararea eronata a veniturilor impozabile si a impozitului pe venit cat si de efectuarea de cheltuieli nedeductibile fiscal realizate de catre contribuabil care nu concura la realizarea veniturilor (achizitionarea de obiecte de inventar si deducerea personala peste normele legale).

Deasemenea organul de inspectie fiscala, prin referatul cu propunerile de solutionare, observa ca, in sustinerea contestatiei sale, contribuabilul nu argumenteaza legal contestarea modului in care s-au acordat deducerile aferente anului 2004, in suma de ... lei, in conformitate cu art. 1, al. (2) din OMFP nr. 85/25.01.2005, deduceri acordate in baza art. 46, al. (1) si (4) din Legea nr. 571/2003 in vigoare pentru anul 2004 solicitand dreptul la deduceri prevazut de art. 1, al. (3) din acelasi act normativ si care face referire la modul de stabilire a venitului din salarii care este diferit de stabilirea veniturilor din activitati independente.

In ceea ce priveste suma de ... lei, reprezentand cheltuieli cu achizitionarea unei biciclete si a unei imprimante considerate de organul de inspectie fiscala cheltuieli nedeductibile in conformitate cu art. 48. al. (7), lit. a) din Legea nr. 571/2003 (A) adica bunuri utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale, in conditiile in care i s-a dat contribuabilului drept de deducere a cheltuielilor cu un mijloc de transport (autoturism) iar imprimanta se afla la domiciliu, conectata la calculatorul personal, asa cum este inregistrata in Registrul Jurnal de incasari si plati anexat la dosarul cauzei (benzina – ... lei).

**In drept:** Cauza isi gaseste aplicabilitate in reglementarile prevazute de OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Potrivit art. 1, al. (3), lit. b) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala: **“declararea, stabilirea, verificarea si colectarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat”**.

Art. 48 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, prevede:

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

**(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”;

(5) “Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

i) cheltuielile efectuate pentru activitatea independentă, cât și în scopul personal al contribuabilului sau asociaților sunt deductibile numai pentru partea de cheltuială care este aferentă activității independente”;

(6) “Baza de calcul se determină ca diferență dintre venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, cheltuielile de protocol și cotizațiile plătite la asociațiile profesionale”.

(7) “Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale”.

In contextul acestor dispozitii legale s-a retinut ca organul de inspectie fiscala a stabilit corect obligatiile fiscale suplimentare in suma de ... lei impozit pe venit pentru care a calculat accesorii aferente acestora in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care prevede: **“Majorarile de intarziere se calculeaza incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”**.

Drept urmare constatarea urmeaza a fi respinsa in totalitatea pentru suma de ... lei intrucat prin contestatia formulata nu se aduc argumente de fapt si de drept si nici nu au fost depuse documentele justificative contabile la dosarul cauzei care sa modifice constatarile inscrise in actul administrativ fiscal.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 1 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu art. 205, art. 210, art. 216 si art. 218 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice ...**

**DECIDE:**

**Art. 1 Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ... ce reprezinta: impozit pe venit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei;**

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

**la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**