



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Directia Generala a Finantelor
Publice a Judetului Satu Mare
Compartimentul Solutionare
Contestatii**



P-ța Romana nr. 3-5
Satu Mare
Tel: +0z-768772
Fax: +0z-732115

**DECIZIA NR...../.....2011
privind soluționarea contestației depusa de
PFA X din loc. Satu Mare, jud. Satu Mare
inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare
sub nr...../22.09.2011**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de PFA X din loc. Satu Mare, jud. Satu Mare, prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../22.09.2011, formulata impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr./30.08.2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr./30.08.2011, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Satu Mare, Biroul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice 2.

PFA X are sediul in localitatea Satu Mare, str., nr.....jud. Satu Mare, cod de identificare fiscala X are CNP

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. PFA X din loc. Satu Mare, jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../22.09.2011 formulata impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr./30.08.2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr...../30.08.2011, contesta suma de x lei reprezentand:

- impozit pe venit suplimentar in suma de y lei si
- obligatii fiscale accesorii in suma de z lei.

Prin contestatia depusa, contribuabilul solicita anulara Raportului de Inspecție Fiscala si a Deciziei de Impunere, mentionand ca greselile continute in acest raport de inspectie fiscala au fost preluate din raportul anterior nr./28.06.2010, act deasemenea contestat.

Motivele prezentate de PFA X din loc. Satu Mare, jud. Satu Mare sunt urmatoarele:

- I. "Greselile continute in Raportul nr..... din 30.08.2011 si practic preluate din raportul anterior nr..... din 28.06.2010 al aceluasi birou PF 2"

- II. "Neluarea in considerare a deciziei ANAF nr...../2010, care anuleaza si desfiinteaza total impunerea suplimentara gresita din raportul de inspectie fiscala nr."

- III. "Comisia formata la raportul spre recalcularea pct. B din decizia, copiaza practic ad literam raportul eronat anterior, iar discutiile avute au fost de fapt un monolog, fara a se lua in considerare documentele prezentate. (...). Controlul omite si alte deficiente din raportul anterior, in legatura directa cu obiectivul stabilit, respectiv pct. B din decizia susamintita"

Contribuabilul considera ca s-a tratat gresit punctul B din decizia/30.11.2010.

De asemenea se arata ca echipa de inspectie fiscala a preluat gresit datele in totii anii controlati, respectiv 2007,2008, si 2009.

Referitor la anul 2007, PFA X sustine ca "datele sunt urmatoarele:

	Corecte	Preluate eronat	Observatii
Venit brut realizat	 lei	 lei	
Cheltuieli aferente	 lei	 lei	diferenta OG 2/2000 lei, retinuta si nerecunoscuta
Venit net	 lei	 lei	

...../04.01.2007 incheiat intre S.C. C S.A. si persoana fizica X" aferent anului fiscal 2008 in valoare totala de lei. Aceasta cheltuiala a fost exclusa de la cheltuieli deductibile, in conformitate cu prevederile art.48, alin.(7), lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, stabilindu-se impozit pe venit suplimentar in suma de 322 lei si majorari de intarziere aferente in suma de 51 lei.

Referitor la anul fiscal 2009

Organele de inspectie fiscala au constatat ca P.F.A. X loc. Satu Mare, jud. Satu Mare a inregistrat pe cheltuieli „rate conform contract de credit de consum nr. autorizare/04.01.2007 incheiat intre S.C. C S.A. si persoana fizica X" aferent anului fiscal 2009 in valoare totala de lei. Aceasta cheltuiala a fost exclusa de la cheltuieli deductibile, in conformitate cu prevederile art.48, alin.(7), lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, stabilindu-se impozit pe venit suplimentar in suma de 216 lei.

II.2) Activitatea de Inspectie Fiscala a municipiului Satu Mare, Biroul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice 2, prin Referatul nr.....8/14.10.2011cu propuneri de solutionare a contestatiei nr...../22.09.2011 formulata de catre PFA X loc. Satu Mare, jud. Satu Mare, transmis cu adresa nr.1.....0/14.10.2011, propune respingerea contestatiei.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

In fapt, in anii 2007, 2008 si 2009 contribuabilul inregistreaza cheltuieli reprezentand *"rate conform contract de credit de consum nr. autorizare/04.01.2007 incheiat intre S.C. C SA si persoana fizica X"* astfel:

- aferent anului fiscal 2007 in valoare totala de lei;
- aferent anului fiscal 2008 in valoare totala de lei si
- aferent anului fiscal 2009 in valoare totala de lei.

Contribuabilul efectueaza cheltuieli pentru care detine facturi fiscale care nu intrunesc normele generale privind documentele justificative și financiar-contabile prevazute de lege.

In drept, sunt incidente spetei prevederile:

- art .48, alin.7, lit.g din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, *"nu sunt cheltuieli*

deductibile, ratele aferente creditelor angajate”

- art. 48, pct.7, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare *“nu sunt cheltuieli deductibile sumele sau bunurile utilizate pentru uzul personal sau al familiei sale”;*

- art.48, pct.4, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia *“(4) Condițiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt: a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente;”*

- coroborat cu pct.13-15, Lit.B, Cap. II, din «Norme generale privind documentele justificative si financiar contabile » din O.M.F. 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 potrivit caruia :

“II. Organizarea evidentei contabile în partida simpla(...)

B. Norme generale privind documentele justificative și financiar-contabile(...)

13. *Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care sta la baza înregistrărilor în evidenta contabila în partida simpla, dobândind astfel calitatea de document justificativ.*

14. *Documentele justificative trebuie sa cuprindă următoarele elemente principale, prevăzute în structura formularelor aprobate:*

- *denumirea documentului;*
- *numele și prenumele contribuabilului, precum și adresa completa;*
- *numărul documentului și data întocmirii acestuia;*
- *menționarea părților care participa la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);*
- *conținutul operațiunii economico-financiare, iar atunci când este necesar, și temeiul legal al efectuării ei;*
- *datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate;*
- *numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii;*
- *alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operațiunilor în documente justificative.*

15. *Documentele care stau la baza înregistrărilor în evidenta contabila în partida simpla pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute în normele legale în vigoare.”,*

- art. 155, alin. (8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:

- a) seria și numărul facturii;*
 - b) data emiterii facturii;*
 - c) numele, adresa și codul de identificare fiscală ale persoanei care emite factura;*
 - d) numele, adresa și codul de identificare fiscală, după caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;*
 - e) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;*
- (...).”*

Avand in vedere cele expuse anterior in fapt si in drept, reiese ca cheltuielile in valoare totala de 6.051 lei, inregistrate de PFA X in anii 2007, 2008 si 2009, reprezentand *”rate conform contract de credit de consum nr. autorizare/04.01.2007 incheiat intre S.C. C SA si persoana fizica X”* sunt cheltuieli nedeductibile la determinarea impozitului pe venit. Astfel urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata contestatia formulata de PFA X pentru suma de x lei reprezentand impozit pe venit suplimentar in suma de y lei si obligatii fiscale accesorii in suma de z lei.

In drept, se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 216

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

si a prevederilor pct.12.1 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

„12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.205 art.207, art.209 alin.(1), art.213 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de PFA X pentru suma de x lei, reprezentand:

- impozit pe venit suplimentar in suma de y lei si**
- obligatii fiscale accesorii in suma de z lei.**

In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV
DAN MAIER**