

**112.IL.2009**

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de AFP ..., Serviciul inspectie fiscala persoane fizice prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de AF ..., cu sediul in ....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala in suma de ... lei ce reprezinta:**

**-impozit pe venit = ... lei;**

**-majorari intarziere aferente=... lei.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-AF ...** contesta Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile de plata in suma de ... lei ce reprezinta : impozit pe venit in suma de ... lei si accesorii aferente impozit pe venit in suma de ... lei.

In sustinere, AF..., precizeaza urmatoarele:organul de control nu a luat in calculul cheltuielilor, contravaloarea evaluarii cladirii in care se desfasoara activitatea ,in suma de ... lei ,care este proprietate a AF ... desi operatiunea este legala si prevazuta de Codul Fiscal la art. 253 al. 6.

De asemenea, contestatoarea sustine ca organul de control nu a luat in calcul cheltuielile cu contravaloarea unui boiler electric, fara a lua in considerare ca prin magazin se desfac produse de carne , lapte ,fructe proaspete iar DSV impune ca o conditie a functionarii existenta unei instalatii cu apa calda pentru dus.

In contestatie, AF ..., sustine ca organul de control nu a luat in calculul cheltuielilor suma de ... lei fara invocare vreunei prevederi legale , si face precizarea ca stocul de marfa al AF ... era de ... lei, inclusiv TVA si adaos, conform evidentei stocului de marfa atasata la dosar.In sustinerea acestei cauze, precizeaza ca stocul de marfa este asimilat veniturilor numai in cazul incetarii definitive a activitatii.

Pentru motivele mai sus mentionate, contestatorul solicita anulara in totalitate a deciziei de impunere nr. ... pentru sumele de ... lei impozit pe venit si ... lei accesorii aferente impozitului pe venit.

## **II.-Organul de inspectie fiscala in referatul cu propuneri de solutionare precizeaza urmatoarele:**

Echipa de inspectie fiscala nu a luat in calcul cheltuielile cu evaluarea cladirii deoarece cladirea in care se desfasoara activitatea nu este proprietatea asociatiei familiale ci proprietatea personala a membrilor asociati iar simpla anexare a unor schite tehnice nu tine loc de documente de proprietate pentru asociatia familiala iar invocare art. 253 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 care se refera la impozitul pe cladiri nu are relevanta in ceea ce sustine contestatorul.

Echipa de inspectie fiscala nu a luat in calcul cheltuielile cu achizitionarea boilerului electric deoarece cu toate ca documentele de achizitie erau pe numele asociatiei familiale acesta nu era montat in spatiul in care se desfasoara activitatea de comert considerand aceasta achizitie ca fiind efectuata in scopul personal al membrilor asociati.

In mod eronat membrii asociati mentioneaza ca stocul de marfa aflat in evidenta contabila la sfarsitul fiscal al anului 2007 conform inventarierii efectuate nu trebuia scazut din totalul cheltuielilor deductibile, deoarece chiar daca Legea nr. 571/2003 actualizata nu prevede expres acest lucru in practica pentru activitatea de comert cu amanuntul sunt aplicabile aceleasi reglementari contabile pe care sunt obligate sa le aplice comerciantii indiferent de forma lor de organizare (persoane juridice sau persoane fizice/asociatii familiale) respectiv inregistrarea in contabilitate a marfurilor se realizeaza concomitent cu inregistrarea veniturilor si recunoasterea cheltuielilor aferente acestor marfuri. Legea 571/2003 actualizata mentioneaza ca "Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente veniturii...", de aceea in tehnica de stabilire a costurilor marfurilor si respectiv a veniturii net obtinut de asociatia familiala intr-un an fiscal se procedeaza la inventarierea stocului de marfa de la sfarsitul anului fiscal, stoc care se scade din cheltuielile anului respectiv, adaugandu-se la inceputul anului urmator, ca urmare a celor prezentate mai sus cheltuielile aferente achizitiei de marfuri supuse revanzarii devine deductibila in momentul in care este vanduta si astfel stocurile de marfuri inregistrate in contabilitate la sfarsitul anilor fiscali nu pot reprezenta cheltuieli deductibile aferente activitatii desfasurate in anul fiscal respectiv ci in anul in care se vor vinde aceste marfuri si se vor obtine venituri.

In ceea ce priveste fisa de evidenta a stocului de marfa, se face mentiunea ca acest document contabil nu a fost prezentat echipei de inspectie fiscala in timpul efectuarii inspectiei fiscale iar anexarea la contestatie doar a ultimei pagini din aceasta fisa in care soldurile finale sunt sterse si modificate nu poate fi luata in considerare. Si totodata se mentioneaza ca reprezentantul asociatiei familiale la finalizarea

inspectiei fiscale a semnat declaratia prin care mentioneaza ca toate documentele contabile au fost puse la dispozitia echipei de inspectie fiscala iar in punctul de vedere prezentat la finalizarea inspectiei a fost de acord cu constatările din aportul de inspectie fiscala si nu a prezentat obiectiuni scrise justificate prin documente asa cum prevede OG 92/2003 actualizata si republicata.

Fata de cele prezentate organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei privind fondul acesteia.

**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:**

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. ... prin biroul de solutionare a contestatiilor este de a stabili daca organul de inspectie fiscala a calculat corect impozit pe venit si accesorii aferente acestuia.

**In fapt**, organul de inspectie fiscala, a efectuat verificarea la AF .... pentru perioada ..., a intocmit raportul de inspectie fiscala incheiat la data ... si a emis decizia de impunere nr. ... prin care s-a dispus plata a cate ... lei impozit pe venit si a ... lei accesorii impozit pe venit pentru fiecare dintre membrii AF ....., respectiv ... lei in total.

La diferenta de venit net stabilita in urma inspectiei fiscale au fost calculate urmatoarele diferente de impozit anual conform contractului de asociere pe fiecare membru asociat, astfel:

- pentru ... a fost stabilita o diferenta de impozit anual de plata in suma de ... lei fata de decizia de impunere anuala emisa anterior pentru care au fost calculate majorari in suma de ... lei.
- -pentru ... a fost stabilita o diferenta de impozit anual de plata in suma de ... lei fata de decizia de impunere anuala emisa anterior pentru care au fost calculate majorari in suma de ... lei.

**1.Referitor la capatul de cerere cu privire la luarea in calcul a cheltuielilor evaluarii cladirii** in suma de ... lei mentionam ca aceasta reprezinta cheltuiala inregistrata fara a fi efectuata in scopul realizarii de venituri.In ceea ce priveste invocarea art. 253, alin.6 din Legea nr. 571/2003 actualizata, mentionam faptul ca acest articol face referire la impozitul pe cladiri, neavand nici o legatura cu cheltuielile efectuate pentru evaluarea cladirii, mai ales ca actele depuse la dosar, respectiv cele doua schite, nu tin loc de documente de proprietate pentru asociatia familiala.

**In drept:** sunt aplicabile prevederile **art.48 lit a din Legea nr. 571/2003** cu modificarile si completarile ulterioare:

"(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;"

**2. In ceea ce priveste capatul de cerere referitor la cheltuielile efectuate cu boilerul electric,** cheltuieli inscrise in coloana de plati a Registrului jurnal de incasari si plati, precizam faptul ca suma reprezinta cheltuieli pentru bunurile familiale, incalcandu-se astfel prevederile art. **48 pct 7, lit. a din Legea nr. 571/2003** cu completarile si modificarile ulterioare:

**"(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:**

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;"

**3. Referitor la suma de ... lei,** mentionam ca acesta provine din faptul ca la intocmirea declaratiilor speciale de venit, membrii asociati nu au scazut din totalul cheltuielilor valoarea stocurilor de marfa inregistrat la data de ....Contestatoarea depune la dosarul cauzei o fisa de cont pentru operatii diverse din care rezulta soldul final ... lei.

Potrivit **art. 213 al.(4):**"Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora."

Organul de control s-a pronunțat asupra documentelor depuse la dosarul contestatiei in referatul cu propuneri de solutionare in sensul ca , acestea nu pot fi luate in considerare din moment ce acesta fisa nu a fost prezentata in timpul controlului iar Dl ... a semnat declaratia din data ... prin care mentioneaza ca toate documentele contabile au fost puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala, iar la finalizarea inspectiei fiscale nu a prezentat obiectiuni scrise cu privire la raportul intocmit in urma inspectiei fiscale.

Cu privire la stocul de marfa aflat in evidenta contabila la sfarsitul anului 2007, precizam urmatoarele: cheltuiala corespunzatoare achizitiei de marfuri supuse revanzarii devine deductibila in momentul in care este vanduta si astfel stocurile de marfuri inregistrate in contabilitate la sfarsitul anilor fiscali nu pot reprezenta chltuieli deductibile aferente activitatii desfasurate in anul fiscal respectiv ci in anul in care se vor vinde aceste marfuri si se vor obtine venituri.

Sunt aplicabile prevederile **art.48 alin 1 din Legea nr. 571/2003** cu modificarile si completarile ulterioare:

**"(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."

In concluzie precizam faptul ca organul de inspectie fiscala a stabilit in mod corect diferenta impozit pe venit in suma de ... lei, drept pentru care se resping toate capetele de cerere mai sus mentionate.

**4. In ceea ce priveste accesoriile in suma de ... lei,** stabilite in decizia de impunere nr. ..., sunt aplicabile prevederile art.119 alin 1 si 120 alin 1 din OG nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare:

**Art.119-Dispozitii generale privind majorai de intarziere:**

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

**ART.120- Majorări de întârziere**

(1)" Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Intrucat se considera ca organul de inspectie fiscala a stabilit corect diferenta impozit pe venit de plata, se considera calculate corect si accesoriile corespunzatoare diferentei impozit pe venit, astfel se respinge si acest capat de cerere.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul **art.48, pct. 1,4 lit a si 7 lit a din Legea nr. 571/2003** cu modificarile si completarile ulterioare, **art.119 si 120 din OG nr. 92/2003** cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu **art. 216 lit.a din OG nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

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

**D E C I D E:**

**Art.1.- Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de AF ..., impotriva Deciziei de impunere nr. ..., pentru suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe venit-... lei si accesorii aferente impozit pe venit-... lei.**

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

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

...