

DECIZIA Nr. 14 / 23.05.2005
privind soluționarea contestației depusă de o persoană
înregistrată la D.G.F.P. Calarași sub nr. / 27.04.2005

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Calarași a fost sesizat de catre AFPM Călărași asupra contestației depusă de o persoană fizică, înregistrată la D.G.F.P. Călărași sub nr. / 27.04.2005, care contestă sumele reprezentând impozit pe venit din activități independente, dobânzi și penalități aferente conform Deciziei de impunere nr.6736 / 08.04.2005 și a Raportului de inspecție fiscală nr.6737 / 08.04.2005 încheiate de AFPM Călărași .

Contestația a fost depusa în termenul prevazut de art.176 alin.(1) Titlul IX, Cap. I din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat ca petenta contesta sume reprezentând:

- impozit pe venit din activ. independente
- dobânzi
- penalități de întârziere

stabilite conform Raportului de inspecție fiscală nr.6737 / 08.04.2005 și a Deciziei de impunere nr.6736 / 08.04.2005 încheiate de către organul fiscal din cadrul AFPM Călărași.

Contestatoarea consideră că sumele au fost calculate în mod eronat invocând faptul că activitatea asociației precum și relațiile cu clienții și furnizorii " au fost obstrucționate abuziv", datorită imputării facturilor telefonice.

În plus, imputarea cheltuielilor este încadrată eronat în textul Legii nr.87 / 1999 privind evaziunea fiscală, fiind considerată ca o măsură abuzivă a organului constator.

În consecință, contestatoarea solicită analiza deciziei de impunere suplimentară catalogând-o netemeinică și nelegală.

II. Din conținutul raportului de inspecție fiscală nr.6737 / 08.04.2005 rezultă:

- inspecția fiscală s-a efectuat în baza avizului de inspecție fiscală înregistrat la AFPM Călărași sub nr.4108 din 02.03.2005.
- perioada supusă verificării : 01.01.2002- 31.12.2004.
- obiectul a fost verificarea modului de declarare a veniturilor obținute, deductibilitatea și realitatea cheltuielilor, modul de constituire și virare a TVA precum și evidența contabilă în partidă simplă.

III. Din conținutul raportului de inspecție, a documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile emise de contestatoare, s-au reținut următoarele:

Contestatoarea consideră că în perioada supusă verificării 01.01.2002- 31.12.2004, sumele stabilite suplimentar au fost stabilite în mod eronat, invocând

faptul că activitatea asociației precum și relațiile cu clienții și furnizorii au fost "obstrucționate abuziv", datorită imputării cheltuielilor telefonice.

În cazul contestatoarei, cheltuielile telefonice înregistrate pe perioada supusă controlului fiscal au fost considerate nedeductibile, întrucât beneficiarul serviciilor telefonice a fost persoana fizică și nu asociația familială care este din punct de vedere fiscal contribuabil autorizat conform Legii nr.507 / 2002 privind organizarea și desfășurarea unor activități economice de către persoane fizice.

Conform art.2 alin.(1) și (4) din Legea nr.300 / 2004 privind autorizarea persoanelor fizice și a asociațiilor familiale care desfășoară activități economice în mod independent "Asociația familială se poate înființa la inițiativa unei persoane fizice și se constituie din membrii de familie ai acesteia."

(4) "Asociația familială este reprezentată în relațiile cu terții de persoana din inițiativa căreia s-a înființat sau de persoana împuternicită de aceasta, în baza unei procuri autentificate."

Întrucât facturile telefonice sunt pe numele persoanei care are calitatea de membru al Asociației familiale, fiind încălcate prevederile legale, organele fiscale au considerat cheltuielile telefonice ca fiind cheltuieli nedeductibile.

În baza lit.F "Norme privind evidențierea cheltuielilor" pct.43 lit. a) din O.M.F.P. nr.58 / 2003 și O.M.F.P. nr.1040 / 2004 privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil "evidența contabilă în partidă simplă a cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, în funcție de natura lor, astfel:

- a) cheltuieli efectuate în interesul direct al activității, cum sunt: (...)
cheltuieli poștale și taxele de telecomunicații."

În atare condiții "venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul net și cheltuielile aferente realizării veniturilor", după cum rezultă din art.16 pct.2, subcap.B, cap.II din H.G nr.54 / 2003 privind aprobarea N.M. de aplicare a O.G. nr.7 / 2001 privind impozitul pe venit.

În conformitate cu prevederile art.14 lit.B Normele privind documentele justificative și financiar contabile din OMFP nr.58 / 2003 și OMFP nr.1040 / 2004 privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil "documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale prevăzute în structura formularelor aprobate: (...) numele și prenumele contribuabilului, precum și adresa completă." În plus, conform art.15 din actele normative menționate mai sus "documentele care stau la baza înregistrării în evidența contabilă în partidă simplă pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare."

Pentru perioada supusă verificării, organul fiscal a stabilit un impozit suplimentar pe venitul din activități independente, pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere conform Cap.III art.114 din O.G. nr.92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Față de cele prezentate, contestatoarea are obligația achitării sumelor stabilite în Raportul de inspecție fiscală nr.6737 / 08.04.2005.

Pentru considerentele aratate mai sus, în conținutul deciziei, în conformitate cu prevederilor pct.14 și 15 lit.B și a pct.43 lit.F din OMFP nr.58 / 2003, a art.16 pct.2 subcap.B cap.II din OMFP nr.1040 / 2004, a art.114 cap.III din O.G. nr.92 / 2003, a art.2 alin.1 și 4 din Legea nr.300 / 2004 precum și a art 176 alin.(1), 185 alin.(1), art.187 alin.(1) Titlul IX Cap.IV din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată se :

DECIDE

Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru sumele reprezentând: impozit pe venit din activități independente; dobânzi și penalități de întârziere .

Prezenta decizie poate fi atacata la instanța judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.187 alin. (2) din Titlul IX Cap.IV din O.G. nr.92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată.

DIRECTOR EXECUTIV,