



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE GORJ**

**DECIZIA NR. 421 / 2005**

privind solutionarea contestatiei formulate de  
Persoana Fizica autorizata din Tg Jiu,  
inregistrata la AFP Tg Jiu sub nr.60515/27.05.2005

Biroul solutionarea contestatiilor din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a municipiului Tg Jiu , prin adresa nr.61728/03.06.2005. asupra contestatiei formulate de Persoana Fizica autorizata din Tg Jiu .

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de control ale AFP Tg Jiu prin Decizia de impunere nr.35655/26.04.2005 si Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 26.04.2005.

Sume contestate :

- |               |   |
|---------------|---|
| - 22.000 lei  | - impozit pe venit                      |
| - 1.000 lei   | - TVA                                   |
| - 173.115 lei | - dobanzi de intarziere aferente TVA    |
| - 11.000 lei  | - penalitati de intarziere aferente TVA |

De asemenea , contestatoarea solicita suspendarea executarii deciziei de impunere pana la solutionarea contestatiei .

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art.176 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata .

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.174 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata .

Constatand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.174 si art.176 din OG nr.92/2003 , republicata , DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate .

I.Prin contestatia formulata , P.F.I. [redacted] din Tg Jiu , motiveaza urmatoarele :

„Organele de control fiscal au calculat in mod gresit impozitul pe venit si implicit TVA , netinand cont de anumite cheltuieli efectuate si folosite in calitate de persoana fizica autorizata .

Pe perioada examinata persoanei fizice [redacted] i-au fost retinute de catre ZEPTEP lunar 10% impozit , stopaj la sursa , in care sens invoc art.21 din codul fiscal .(...)

Calculandu-se gresit impozitul pe profit , prin neluarea in calcul a cheltuielilor deductibile , despre care se face vorbire si in raportul de control , in mod gresit s-a calculat TVA , majorari si penalitati de intarziere .”

II.Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 26.04.2005, in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.35655/26.04.2005, organele de control din cadrul AFP Tg Jiu au constatat urmatoarele :

Contribuabila nu s-a inregistrat ca platitor de TVA , desi in cursul anului 2000 a depasit plafonul de scutire de [redacted] lei inca din luna iulie 2000 , devenind platitoare de TVA din data de 01.09.2000, iar instiintarea de platitor de TVA fiind din data de 01.05.2001.

Fata de aceasta situatie , organul de control a stabilit in sarcina contribuabilei TVA in suma de [redacted] lei , dobanzi in suma de [redacted] lei si penalitati de intarziere in suma de [redacted] lei .

Totodata , pentru perioada 01.01.2000 - 31.12.2003, organele de control , prin diminuarea veniturilor cu taxa pe valoarea adaugata, venituri dublate si prin neacceptarea la deducere a anumitor cheltuieli au stabilit un impozit pe venit de plata in suma de [redacted] lei .

III.Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de contestatoare , constatariile organului de control , precum si actele normative in vigoare , se retin urmatoarele :

P.F.I. [redacted] a desfasurat activitatea in baza Autorizatiei nr. [redacted] / [redacted] / 1998 , eliberata de Consiliul Judetean Gorj, iar obiectul de [redacted]

activitate l-a constituit alte tipuri de comert cu amanuntul intermediar - Firma  
Zepier International Romania.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost : 01.01.2000 - 31.12.2004 pentru  
impozitul pe venitul global si 01.09.2000 - 15.04.2005 pentru taxa pe valoarea  
adaugata.

1)Referitor la suma de 88.110.421 lei reprezentand impozit pe venit  
afereant anilor 2000, 2001, 2002 si 2003.

Urmare a verificarii impozitului pe venit pe perioada anilor 2000, 2001,  
2002 si 2003 si partial 2004 ( situatie nedefinitivata ), organele de control ale  
AFP Tg Jiu au procedat la stabilirea unui impozit pe venit de plata in suma de  
88.110.421 lei.

Diferenta intre impozitul pe venit declarat si partial platit de contribuabil  
si cel stabilit de catre organele de control a rezultat ca urmare a diminuarii  
veniturilor brute obtinute pe perioada verificata cu suma de 24.822.468 lei si  
prin marirea bazei impozabile ca urmare a neacceptarii la deducere a  
cheltuielilor in suma de 13.885.500 lei.

A)Diminuarea veniturilor brute obtinute de P.F.I. ... cu  
suma de 24.822.468 lei, reprezinta :

a)Taxa pe valoarea adaugata in suma de 12.110.421 lei inclusa pe  
venituri, astfel :

- anul 2000 - 24.822.468 lei
- anul 2001 - 12.110.421 lei
- anul 2002 - 12.110.421 lei

In fapt , in perioada de cand P.F.I. ... a indeplinit  
conditiile pentru a fi platitoare de taxa pe valoarea adaugata , respectiv data de  
01.09.2000 si pana la data de 31.12.2002, a inregistrat in evidenta contabila  
veniturile , inclusiv taxa pe valoarea adaugata .

In drept , in conformitate cu prevederile cap.IV lit.B din OMF  
nr.215/2000 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 OG nr.73/1999  
privind impozitul pe venit :

„Registrul jurnal de incasari si plati serveste ca :  
-document de inregistrare a incasarilor si platilor  
-document de stabilire a situatiei financiare a contribuabilului care  
conduce evidenta contabila in partida simpla  
(...)

Contribuabilii platitori de taxa pe valoarea adaugata vor inregistra sumele incasate si platite, exclusiv taxa pe valoarea adaugata."

Conform celor precizate, se constata ca in mod corect organele de control au diminuat veniturile brute obtinute de contribuabil in perioada 2000-2002 cu suma de 12.400.000 lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta sumelor incasate.

b) Venituri obtinute in anul 2000 in suma de 10.000.000 lei, inregistrate in evidenta contabila si in anul 2001.

In mod cronat contribuabilul a inregistrat in anul 2001 totalul veniturilor brute realizate in anul 2000, venituri care au fost inregistrate in evidenta contabila in anul 2000, realizandu-se astfel o dublare a acestora.

B) Marirea bazei impozabile ca urmare a neacceptarii la deducere a cheltuielilor in suma de 125.000.000 lei, reprezinta :

a) Taxa pe valoarea adaugata in suma de 125.000.000 lei inclusa pe cheltuieli, astfel :

- anul 2000 - 125.000.000 lei
- anul 2001 - 125.000.000 lei
- anul 2002 - 125.000.000 lei
- anul 2003 - 125.000.000 lei

In fapt, pe perioada de cand P.F.I. Minerva S.A. a indeplinit conditiile de platitoare de taxa pe valoarea adaugata, respectiv data de 01.09.2000 si pana la data de 31.12.2003 a inregistrat cheltuielile, inclusiv taxa pe valoarea adaugata.

In drept, in conformitate cu prevederile cap.IV lit.B din OMF nr.215/2000 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 OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit :

„Registrul jurnal de incasari si plati serveste ca :  
- document de inregistrare a incasarilor si platilor  
- document de stabilire a situatiei financiare a contribuabilului care conduce evidenta contabila in partida simpla  
(...)

Contribuabilii platitori de taxa pe valoarea adaugata vor inregistra sumele incasate sau platite, exclusiv taxa pe valoarea adaugata."

Conform celor precizate, se constata ca in mod corect nu a fost acceptata la deducere suma de 125.000.000 lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta sumelor platite de catre contribuabil.

b) Cheltuieli cu convorbirile telefonice in suma de 77.112.000 lei , considerate nedeductibile conform art.10 alin.(1) lit.b) din OG nr.73/1999 , privind impozitul pe venit si pentru care facturile nu au fost emise pe persoana fizica autorizata , astfel :

- anul 2000	- 19.557 lei
- anul 2001	- 12.000 lei
- anul 2002	- 10.000 lei
- anul 2003	- 12.000 lei

Facem precizarea ca pentru cheltuielile aferente convorbirilor telefonice neacceptate la deducere in suma de 77.112.000 lei din totalul cheltuielilor cu convorbirile telefonice in suma de 77.274.550 lei , organele de control ale AFP Tg Jiu nu au facut nici o precizare referitoare la metoda folosita in stabilirea ponderii cheltuielilor deductibile in total cheltuieli. La raportul de inspectie fiscala nu exista situatii anexa din care sa rezulte ca aceste cheltuieli cu telefonul sunt efectuate in interes personal si nu in interesul firmei .

Totodata , organele de control nu fac precizari si nu mentioneaza baza legala , de ce din totalul cheltuielilor efectuate cu telefoanele in suma de 77.274.550 lei se accepta la deducere suma de 77.137.342 lei si procedeaza la neacceptarea la deducere a sumei de 137.208 lei .

Intrucat prin raportul de inspectie fiscala nu se precizeaza in mod clar modul de admitere la cheltuieli deductibile a unei sume si neadmiterea la cheltuieli deductibile a sumei de 137.208 lei , pentru acest capat de cerere se va proceda la desfiintarea partii aferente din capitolul „Impozit pe venit “urmand ca o noua echipa de control sa procedeze la reanalizarea cheltuielilor mentionate .

c) Cheltuieli cu ratele pentru produsele achizitionate de la SC Zepter International Romania Import Export “ SRL Bucuresti in suma de 10.000.000 lei , considerate nedeductibile conform art.10 alin.(1) lit.b) din OG nr.73/1999 , astfel :

- anul 2000	- 2.750.893 lei
- anul 2001	- 2.310.595 lei
- anul 2002	- 1.830.109 lei
- anul 2003	- 3.098.603 lei

Pentru cheltuielile aferente ratelor cu produsele achizitionate de la SC Zepter International Romania Import Export SRL Bucuresti , din raportul de inspectie fiscala nu rezulta care sunt produsele pentru care s-a luat masura neacceptarii la deducere ; nu exista anexa din care sa rezulte ca produsele sunt de natura mijloacelor supuse amortizarii sau sunt obiecte de inventar a caror valoare ar intra direct pe cheltuieli si nici nu sunt anexate in xerocopie facturi

de aprovizionare a produselor Zepter din care sa rezulte ca sunt intocmite in numele P.F.I. sau in nume personal pentru ...

De asemenea, organele de control au fac o analiza din care sa rezulte ca produsele achizitionate cu facturile mentionate participa la realizarea sau cresterea volumului veniturilor prin efectuarea de expuneri si demonstratii sau sunt doar obiecte de uz personal ale contribuabilului.

Tinand cont de cele mentionate anterior si pentru aceasta parte din capitolul „Impozit pe venit” se va proceda la desfiintarea constatarilor, urmand ca o alta echipa de control sa procedeze la refacerea controlului functie de cele mentionate anterior.

d) Cheltuieli de protocol in suma de ~~4.333.000~~ lei efectuate peste limita admisa de 0.25% din baza de calcul ( venitul brut - cheltuieli deductibile, exclusi a celor pentru care se face calculul plafonului ), conform art.16 alin.(4) lit.d) din OG nr.73/1999, astfel:

- anul 2000 - 2.000.000 lei
- anul 2001 - 1.000.000 lei
- anul 2002 - 1.000.000 lei
- anul 2003 - 1.000.000 lei

In drept, conform art.16 alin.(4) lit.d) din OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit:

„Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile.

(4) Nu sunt cheltuieli deductibile:

(...)

d) cheltuielile de protocol, care depasesc limita de 0,25% aplicata asupra bazei calculate conform alin.(5).”

Organele de control, in mod corect au aplicat prevederile legale mentionate, dar, pentru ca o parte din constatarile de la capitolul „Impozit pe venit” au fost desfiintate, organele de control urmand sa se pronunte asupra deductibilitatii sau nedeductibilitatii acestor cheltuieli; astfel modificandu-se baza de calcul a cheltuielilor pentru protocol, si pentru acest capat de cerere se va proceda la desfiintarea constatarilor, urmand ca in functie de rezultatele reverificarii sa fie influentate si aceste cheltuieli.

e) Cheltuieli cu impozitul pe venit in suma de 2.000.000 lei inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati in anul 2001.

In mod eronat contribuabilul a inregistrat in anul 2001 cheltuieli cu impozitul pe venit ca fiind cheltuieli deductibile, intrucat, conform art.16 alin.(4) lit.k) din OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit, cheltuielile cu impozitul pe venit sunt cheltuieli nedeductibile.

f) Cheltuieli aferente anului 2000 in suma de 2.000.000 lei, inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati si in anul 2001.

In mod cronat contribuabilul a inregistrat in anul 2001 totalul cheltuielilor avute deja in vedere in anul 2000.

In drept, conform prevederilor pct.2 lit.c) din HG nr.1066/1999 referitor la art.16 din OG nr.73/1999, care precizeaza:

„Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

c)sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite.”

g)Cheltuieli in suma de 10.774.979 lei cu obiecte de inventar constand in : coltar de bucatarie, bucatarie, combina frigorifica, pat dublu, combina muzicala si mijloace fixe, conform anexelor la raportul de inspectie fiscala, cheltuieli ce nu indeplinesc conditiile pentru a putea fi deduse, intrucat nu au fost efectuate in interesul direct al activitatii, bunurile fiind folosite pentru uzul personal sau familial.

Organele de control in mod corect au incadrat aceste cheltuieli ca nedeductibile, conform art.10 alin.(1) lit.b) din OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit.

Referitor la afirmatia contribuabilului ca i-a fost retinut lunar de catre Zepter impozit stopaj la sursa in quantum de 10%, facem precizarea ca in conformitate cu prevederile art.21 alin.(1) lit.c) si alin.(2) din OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit, impozitul retinut la sursa reprezinta plati anticipate calculate, retinute si virate la bugetul de stat de catre platitorii de venituri, iar conform pct.1 alin.(1) si (2) referitor la art.59 din OG nr.7/2001 din HG nr.54/2003, veniturile din activitati independente, pentru care venitul net anual se determina potrivit prevederilor art.16-21 din ordonanta sunt venituri care se supun procedurii de globalizare, asa cum au procedat si organele de control ale AFP Tg Jiu.

2)Cu privire la sumele:

- 10.774.979 lei

- 10.774.979 lei

- 10.774.979 lei

- TVA

- dobanzi de intarz. aferente TVA

- penalitati de intarz. aferente TVA

Analizand anexa nr.3 la raportul de inspectie fiscala, existenta la dosarul cauzei, rezulta faptul ca in luna iulie 2000 P.F.I. D. Popescu Mariana a inregistrat venituri in suma de 33.000.000 lei.

In conformitate cu prevederile art.6 lit.k)11 alin.(2) din OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, in situatia realizarii unor venituri superioare

plafonului de 50 milioane lei anual , contribuabilii devin platitori de taxa pe valoarea adaugata , in conditiile si la termenele stabilite la art.25.

Potrivit prevederilor art.25 lit.A paragra.a) alin.(2) din OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata :

„Contribuabilii care devin platitori de taxa pe valoarea adaugata ca urmare a depasirii plafonului de scutire prevazut la art.6 , ale caror conditii de desfasurare a activitatii s-au modificat sau au intervenit modificari legislative in sensul trecerii activitatii desfasurate de la regimul de scutire la cel de impozitare , ulterior inregistrarii fiscale , sunt obligati sa depuna declaratie de mentiuni in termen de 15 zile de la data la care a intervenit modificarea , in vederea atribuirii de cod fiscal , precedat de litera R care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata .Atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata se face cu data de intai a lunii urmatoare .”

Prin depasirea plafonului de scutire de 50 de milioane lei in luna iulie 2000 , situatie necontestata de agentul economic , cand veniturile obtinute au fost in suma de . . . lei , P.F.I. . . . avea obligatia de a depune declaratia de mentiuni in termen de 15 zile, atribuirea calitatii de platitor de TVA facandu-se cu data de 01.09.2000, iar P.F.I. . . . a depus cererea de mentiuni pe data de 27.04.2001, instiintarea ca platitor de TVA fiind din data de 01.05.2001 .

In aceste conditii , pentru perioada 01.09.2000 - 01.05.2001 , contestatoarei ii sunt aplicabile prevederile pct.11.4 din HG nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata , care precizeaza :

„Pentru contribuabilii care , potrivit legii , indeplinesc conditiile de platitori de taxa pe valoarea adaugata , dar nu au depus declaratie de inregistrare fiscala, dupa caz , declaratie de mentiuni , in vederea luarii in evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata (...), organele fiscale vor proceda astfel :

- a) vor stabili taxa datorata bugetului de stat pe baza documentelor legale aferente bunurilor livrate si serviciilor prestate , sau , dupa caz , prin estimare ;
- b) vor calcula majorarile legale pentru intarzierea platii, vor aplica sanctiunile prevazute de lege si vor lua masuri pentru intrarea in legalitate .”

Se constata astfel ca organul de control din cadrul AFP Tg Jiu , in mod corect nu a acordat contestatoarei drept de deductie a TVA aferenta aprovizionarilor de bunuri in perioada 01.09.2000 - 01.05.2001 , in conditiile in care contribuabilul nu s-a declarat si nu s-a inregistrat ca platitor de TVA in conditiile legislatiei mentionate anterior .



Intrucat o parte din constatarile de la capitolul „Impozit pe venit” au fost desfiintate, organele de control urmand sa se pronunte asupra deductibilitatii sau nedeductibilitatii acestor cheltuieli, se va proceda si la desfiintarea constatarilor referitoare la taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor cheltuieli, organele de control urmand sa analizeze deductibilitatea taxei pe valoarea adaugata functie de deductibilitatea cheltuielilor de la capitolul „Impozit pe venit” care se va intocmi.

3) Cu privire la capatul de cerere privind suspendarea executarii deciziei de impunere pana la solutionarea contestatiei.

In drept, potrivit art.184 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

„(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, *la cererea temeinic justificata a contestatorului.*

(...)

(4) Organele de solutionare pot dispune instituirea masurilor asiguratorii de catre organul fiscal competent in conditiile prezentului cod.”

Prin contestatia formulata, P.F.I. nu aduce argumente care sa justifice temeinicia acestei cereri, astfel incat, in conformitate cu prevederile art.184 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata, neargumentata si nesustinuta cu documente.

Fata de cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile art.185 si art.199 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj prin directorul executiv

#### DECIDE:

1) Desfiintarea capitolelor din raportul de inspectie fiscala contestat privind impozitul pe venit si taxa pe valoarea adaugata, urmand a se incheia un nou act de control de catre o alta echipa

decat cea care a intocmit actul atacat , care va viza aceeasi perioada si  
aceleasi impozite si taxe, functie de cele retinute prin prezenta decizie .

2)Respingerea contestatiei pentru capatul de cerere privind suspendarea  
executarii deciziei de impunere ca neintemeiata , neargumentata si nesustinuta  
cu documente .

3)Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 de zile de la  
comunicare la Tribunalul Gorj -Sectia Comerciala si Contencios Administrativ,  
conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV

