

189.IL.07

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala-serviciul inspectie fiscala persoane fizice prin adresa nr. cu privire la contestatia formulata de **P.F. cu domiciliul,**

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere nr. privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere in suma dece reprezinta impozit venit lei si accesorii.....**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr.92/ 2003 @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)(A) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.- P.F. contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala in suma de ...lei ce reprezinta impozit pe venit in in suma de lei si accesorii in suma de lei , invocand urmatoarele argumente:

In urma inspectiei fiscale efectuate avand ca obiect verificarea modului de stabiilire a impozitului pe venit reglementat de Legea nr. 571/2003 @ pentru perioada 2003 –2005 si a T.V.A. reglementa de Legea nr. 571/2003 @ pentru perioada 01.04.2003 –31.03.2007 a fost intocmit raportul de inspectie fiscala nr. emitandu-se deciziile de impunere pe anul 2003, 2004 si 2005 prin care s-a stabilit ca diferenta de impozit de plata suma de lei si dobanzi si penalitati in suma de ... lei motivand ca pentru fiecare an fiscal nu au fost diminuate cheltuielile anticipate, efectuate pentru pregatirea si insamantarea terenului din care se obtin venituri in anii fiscali urmatori.

Considera ca in mod eronat a fost obligat la plata diferentelor de impozit pe venit , deoarece in conformitate cu prevederile art. 44 al(1) din Legea nr. 571/2003 @ “ perioada impozabila este anul fiscal care corespunde anului calendaristic”.

De asemenea sustine ca inspectorii fiscali care au efectuat controlul nu au respectat aceasta prevedere si au diminuat cheltuielile aferente anilor 2003, 2004 si 2005 efectuate pentru pregatirea si insamantarea terenului din care s-a obtinut venituri in anul fiscal urmator, considerandu-le cheltuieli anticipate, in interpretarea data articolului 48

al(1) din Legea nr. 571/2003 ® .

Mentioneaza ca regulile dupa care se tine contabilitatea in partida simpla de catre persoanele fizice autorizate sunt reglementate de O.M.F.P. nr. 1040/2004 in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal. Acest ordin nu contine nici o prevedere referitoare la cheltuielile efectuate cu stocurile.

Contestatoarea sustine ca art. 48 al(4) din Legea nr. 571/2003 ® ,prevede conditiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse, acestea trebuie sa indeplineasca cumulativ urmatoarele:

- a)-sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii de venituri, justificate prin documente ;
- b)-sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in care au fost platite.

Interpretarea corecta a art. 48 al(1) este data in Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, nefacandu-se nici o referire la faptul ca nu ar fi deductibile cheltuielile in anul in care au fost realizate daca veniturile se obtin in anii urmatori.

- a) sa fie efectuate in interesul direct al activitatii;
- b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;
- c) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite.

Domnul ... contesta si modul in care au fost calculate cheltuielile anticipate in anul 2003, astfel factura nr. ... cu o valoare de ... lei nu reprezinta o cheltuiala anticipata, ci este cheltuiala cu infiintarea culturilor de porumb si floarea -soarelui, culturi reinsamantate pe suprafata cultivata cu grau si orzoaica si calamitata 100%. ca urmare a gerului din iarna 2002-2003.

In anul 2003 prin Decizia de impunere anuala nr. ... din data de ... la punctul ... pierderi fiscale de recuperat din anii precedenti sunt evidentiata pierderi recuperate in anul 2003 in valoare de ... lei si pierdere reportata in anul urmator ... lei in mod eronat a fost preluat de catre organul de control si pierdere recuperata in anul 2003 suma de ... lei.

In anul 2004 a fost acordat in conformitate cu O.G. nr. 61/2004 un sprijin direct al statului pentru infiintarea culturilor de trauma din anul agricol 2004-2005 in valoare de ... lei inregistrate in Registrul jurnal de incasari si plati , suma a fost incasata cu chitantele ... din octombrie 2004.

In anul 2005 conform H.G. nr. 65/2005 producatorii agricoli au primit din partea statului bonuri valorice pentru infiintarea culturilor de toamna. Bonurile valorice sunt inregistrate in Registrul jurnal incasari si

plati la rubrica incasari in suma totala de ... lei, venit aferent anului 2005.

Fata de cele prezentate contestatoarea solicita reanalizarea tratamentului fiscal aplicat cheltuielilor si a modului in care a fost stabilita baza de impunere pentru anii fiscali 2003,2004 si 2005.

II.-Activitatea de inspectie fiscala –Serviciul inspectie fiscala persoane fizice in urma controlului efectuat la P.F. ... a incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. ... prin care a constatat sume suplimentare privind impozitul pe venit in suma totala de ... lei si accesorii in suma de ... lei pentru care s-a emis Decizia de impunere nr.

Inspectia fiscala efectuata in privinta cheltuielilor deductibile aferente venitului brut realizat pe fiecare an in parte s-a bazat pe prevederile art. 48 al(1) din Legea nr. 571/2003 , conform caruia “ venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului deductibil , pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, coroborat cu Ordinul 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 in care la art. 52 al(1) se prevede ca venitul net se stabileste ca diferenta intre sumele incasate si platile efectuate evidentiata in Registrul jurnal de incasari si plati, iar la al(2) se prevede ca “ venitul net va fi influentat cu platile si/sau incasarile efectuate in avans care se refera si la alte exercitii fiscale.

Conform art. 44 din Legea nr. 571/2003 exercitiul financiar sau anul fiscal corespunde cu anul calendaristic.

Prin urmare venitul net anual impozabil trebuie sa reflecte venitul net , respectiv veniturile brute si cheltuielile aferente anului fiscal, necuprinzand si pe cele efectuate (in cazul cheltuielilor) sau realizate (in cazul veniturilor) in avans.

P.F. ... are ca obiect de activitate “cultura cerealelor, porumbului si a altor plante” iar in cadrul fiecarui an (toamna) efectueaza cheltuieli cu infiintarea culturilor de primavara (seminte, ingrasaminte, motorina, etc) ce sunt cuprinse in Registrul incasari-plati la rubrica “ plati” respectiv sunt cuprinse in cheltuielile deductibile aferente fiecarui an in care au fost achizitionate si platite, desi acestea reprezinta plata in avans, respectiv cheltuieli ce sunt aferente veniturilor ce se vor realiza in anul urmator.

La stabilirea venitului net, impozitul realizat in fiecare an, organul fiscal a diminuat cheltuielile deductibile ale fiecarui an cu platile efectuate pentru infiintarea culturilor de primavara , cheltuieli ce au fost reportate in cheltuieli deductibile ale anului urmator.

Referitor la modul in care au fost calculate cheltuielile anticipate in anul 2003 domnul ... contesta faptul ca factura nr. ... cu o valoare de ...

lei, nu reprezinta o cheltuiala anticipata, ci este cheltuiala cu infiintarea culturilor de porumb si floarea soarelui, culturi reinsamantate pe suprafata cultivata cu grau si orzoaica si calamitata 100% ca urmare a gerului din iarna anului 2002-2003 , fiind scazuta eronat din cheltuiala anului 2003.

Factura mentionata mai sus nu a fost scazuta din cheltuiala anului 2003.

Impozitul pe venit la sfarsitul anului 2003 au fost considerate anticipate in suma de ... lei, suma ce se compune :

- ... lei, cheltuieli cu samanta de grau aprovizionata si achitata;
- ... lei, cheltuieli cu motorina necesara pentru arat si semanatul graului de toamna;
- ... lei cheltuieli cu asigurarea culturii de grau .

Aceste cheltuieli sunt aferente infiintarii culturii de grau,operatiune ce are loc toamna, recolta respectiv venitul obtinandu-se in anul urmator cand se recolteaza graul (luna iunie –iulie 2004).

Referitor la cele constatate pentru anii 2004 –2005 contestatoarea mentioneaza ca in Registrul de incasari –plati se inscrie “ borderou incasari octombrie lucrari agricole” ceea ce reprezinta banii incasati de la arendatori, bani ce pot fi sprijinul acordat de stat proprietarilor de teren sau pot fi din buzunarul propriu al acestora si care reprezinta contravaloarea lucrarilor agricole pentru care nu s-a emis factura pentru lucrarile efectuate arendatorilor, pentru fiecare cultura, pentru ca organul fiscal sa poata face departajarea veniturilor pe perioade si pe culturi.

Organul de inspectie fiscala mentioneaza ca atat O.G. nr. 61/2004 cat si O.G. nr. 65/2005 nu prevede in mod expres ca acest sprijin este acordat pentru infiintarea culturilor de toamna sau din primavara.

Fata de cele aratate mai sus organul de inspectie fiscala –persoane fizice propune respingerea in totalitate a contestatiei.

III.-Luind in considerare constatarile 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:

Conform Deciziei de impunere nr. ... s-a stabilit in sarcina PF. suma de ... lei ce reprezinta :

- impozit venit= ... lei
- accesorii=... lei.

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala, care a dispus petitionarei plata sumei de ... lei impozit pe venit si accesorii in conditiile in care contestatoarea inregistreaza cheltuieli in avans, respectiv cheltuieli ce sunt aferente veniturilor ce se vor realiza in anul urmator.

Pentru anul 2003 contribuabilul depune declaratia anuala de venit inregistrata sub nr. ... la A.F.P. pentru care s-a emis Decizia de impunere anuala nr. ... de unde rezulta ca nu datoreaza impozit pe venit pe anul 2003.

Din verificarea modului de inregistrare a veniturilor aferente activitatii desfasurate , nu s-a constatat diferente care sa modifice baza de impunere.

Din verificarea modului de inregistrare a tuturor cheltuielilor aferente veniturilor s-a constatat diferente in suma de ... lei ce rezulta din diminuarea cheltuielilor aferente anului fiscal 2003 cu cheltuielile anticipate efectuate pentru pregatirea si insamantarea terenului, cheltuieli aferente realizarii veniturilor realizate in anul 2004.

Pentru anul 2003 rezulta un venit net anual impozabil suplimentar in suma de ... lei cu un impozit pe venit suplimentar in suma de ... lei.

Pentru anul 2004 contribuabilul depune declaratie anuala de venit inregistrata sub nr. ... pentru care s-a emis decizia de impunere nr. ... de unde rezulta ca domnul ... nu datoreaza impozit pe venit pentru anul 2004 avand o pierdere fiscala in suma de ... lei.

Din verificarea modului de inregistrare a veniturilor aferente activitatii desfasurate nu s-a constatat diferente care sa modifice baza de impunere.

Din verificarea modului de inregistrare a tuturor cheltuielilor aferente veniturilor s-a constatat diferente in suma de ... lei ce rezulta din diminuarea cheltuielilor aferente anului fiscal cu cheltuielile anticipate efectuate pentru pregatirea si insamantarea terenului, cheltuieli aferente veniturilor realizate in anul urmator respectiv 2005.

Pentru anul 2004 rezulta un venit net anual impozabil suplimentar in suma de ... lei cu un impozit venit suplimentar in suma de ... lei.

Pentru anul 2005 contribuabilul depune declaratia anuala de venit inregistrata sub nr. ... pentru care s-a emis decizia de impunere anuala nr. ... din care rezulta ca datoreaza impozit pe venit pe anul 2005 in suma de ... lei.

Din verificarea modului de inregistrare a venitului aferent activitatii desfasurata, nu s-a constatat diferente care sa modifice baza de impunere.

Din verificarea modului de inregistrare a cheltuielilor s-au constatat diferente in suma de ... lei care rezulta din diminuarea cheltuielilor aferente anului fiscal 2005 cu cheltuielile anticipate efectuate pentru pregatirea si insamantarea terenului , cheltuieli aferente veniturilor realizate in anul urmator, respectiv anul 2006.

Pentru anul 2005 rezulta un venit net impozabil anual suplimentar in suma de ... lei cu un impozit pe venit suplimentar in suma de ... lei.

In concluzie PF. ... incalca prevederile art. 48 al(1) din Legea nr.

571/2003 R care precizeaza :” **venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile , pe baza datelor din contabilitate in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50”.**

De asemenea art. 52 al(1) din Ordinul 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 prevede :”***Venitul net sau pierderea fiscala se calculeaza astfel : din totalul sumelor incasate evidentiata in coloana 5 ,respectiv 6, din Registrul jurnal de incasari si plati, se scad cheltuielile cu amortizarea fiscala a bunurilor si drepturilor evidentiata in fisa pentru operatiuni diverse , si totalul sumelor platite, evidentiata in coloana 7 ,respectiv 8 ,din Registrul jurnal de incasari si plati, si se aduna sumele platite pentru cumpararea bunurilor amortizabile si totalul cheltuielilor nedeductibile , care se preia din centralizatorul cheltuielilor nedeductibile, acest centralizator intocmindu-se cu ajutorul unui document cumulativ.**

Venitul net sau pierderea fiscala va fi influentata cu platile si/sau incasarile efectuate in avans, care se refera la alte exercitii fiscale,in cazul drepturilor de proprietate intelectuala cu impozitul de 15 % din venitul brut incasat, iar in cazul valorificarii bunurilor in regim de consignatie,veniturilor obtinute ca urmare a unor activitati desfasurate in baza unui contract de agent,comision sau mandat comercial, precum si in cazul activitatilor de expertiza contabila, tehnica judiciara si extrajudiciara cu impozitul de 10% din venitul brut incasat, reprezentand plati anticipate in contul impozitului anual “.

Pentru diferentele stabilite in suma de ... lei sau calculat accesorii in suma de ... lei conform art. 120 al(1) din O.G. nr. 92/2003 care prevede :” **Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.**

In contextul acestor dispozitii legale se retine ca masura dispusa de organul de inspectie fiscala cu privire la stabilirea diferentelor constatate este intemeiata legal.

Fata de cele prezentate urmeaza ca cererea formulata de contestatoare cu privire la diferentele constatate in suma de ... lei sa fie respinsa ca neintemeiata legal.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 48 al(1) din Legea nr. 571/2003 ® privind Codul fiscal, art. 52 al(1) din Ordinul 1040/2004 , art.120 al(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , coroborate cu art. 205 , art. 210 si art. 216 al(1) din

O.G. nr. 92/2003 ® (A) privind Codul de procedura fiscala :
Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a ...

D E C I D E :

Art.1.-Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ... lei ce reprezinta impozit venit=

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

M.S./4 exp.