

DECIZIA NR. 93/.....2010

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de PF X CNP din municipiul impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venitul stabilit suplimentar de plata nr. / , respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr...../2010 , emise de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau inregistrata la DGFP Buzau sub nr. /2010

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de CNPdin municipiul Str.

-Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata nr./2010 ;

- Raportul de inspectie fiscala nr. din data de2010, intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau,

-Art.209 pct.1 lit "a" din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala ,actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de X din municipiul

Organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Buzau , au efectuat inspectie fiscala la PF X din municipiul Rm. Sarat Str. , ocazie cu care , au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta in suma de lei .

Contribuabilul a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale suplimentare in suma delei reprezentand, impozit pe venit suplimentar (... lei respectiv accesorii aferente (..... lei) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

-Raportul de inspectie fiscala nu stipuleaza baza legala pentru care toate, cheltuielile efectuate in scopul realizarii veniturilor , au fost considerate nedeductibile ;

- Conform art. 48 alin.8 din Lega Nr.571/2003 privind Codul Fiscal , exista obligativitatea conducerii evidentei contabile in partida simpla prin completarea registrului jurnal de incasari si plati in care au fost inregistrate venituri si cheltuieli aferente perioadei verificate .

-Conform art.72 din OG nr. 92/2003, exista obligatia inregistrarii fiscale prin depunerea declaratiei 020 , fapt nerealizat , motiv pentru care a fost incheiat un

proces verbal de contravenție fiind sancționată și obligată legal la plata acesteia în termen de 48 de ore . .

II. Organele de control fiscal ale Activității de Inspectie fiscală Buzău , au constatat următoarele :

-Contribuabilul desfășoară activitate de servicii asigurări în baza contractului de agent nr.....2003 și se identifică cu CNPcu domiciliul fiscal în localitatea

-La data controlului nu figurează în evidența cu obligații fiscale scadente neachitate .

-Pentru verificare , pentru activitatea desfășurată ca persoană fizică autorizată , au fost prezentate organului de control : registrul jurnal încasări, documentele privind cheltuielile efectuate pe fiecare an fiscal , deciziile de impunere emise de organele fiscale .

Contribuabilul nu este impus anticipat deoarece desfășoară activitate la care impozitul este reținut la sursă .

Din verificarea documentelor cheltuielile înregistrate în anii 2005= lei , 2006=... lei , 2007 = ... lei , 2008=.... lei și respectiv 2009=.... lei , sunt nedeductibile fiscal în totalitate deoarece contribuabilul nu a fost declarat fiscal , conform prevederilor art.72 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală , cu modificările și completările ulterioare .

Prin urmare au fost calculate obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe venit astfel :

- 2005=lei ;
- 2006=lei ;
- 2007 = ... lei;
- 2008= ... lei;
- 2009= lei .

Totodată au fost calculate accesoriile aferente acestor obligații fiscale suplimentare , conform art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare astfel :

- pentru anul 2005= ... lei ;
- pentru anul 2006= ... lei ;
- pentru anul 2007 = ...lei;
- pentru anul 2008= lei.

În concluzie , pentru nedeclararea fiscală în termen de 30 de zile de la data autorizării , conform prevederilor art.72 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare , contribuabilul a fost sancționat contravențional , conform art. 219 alin.1 lit.a din OG nr.92/2003 cu

amenda de la 500-1000 lei stabilindu-se suma de lei prevazuta la art. 219 alin.2 lit.d din OG nr.92/2003 , actualizata .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv de organele de control , se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca cheltuielile inregistrate de contribuabil sunt deductibile fiscal .

Potrivit art,72 alin. 1 din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare ,

“(1) Orice persoana sau entitate care este subiect intr-un raport juridic fiscal se inregistreaza fiscal primind un cod de identificare fiscala. Codul de identificare fiscala va fi:

a) pentru persoanele juridice, cu exceptia comerciantilor, precum si pentru asocieri si alte entitati fara personalitate juridica, codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala;

b) pentru persoanele fizice, codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

c) pentru persoanele fizice care nu detin cod numeric personal, numarul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala;

d) pentru comercianti, inclusiv pentru sucursalele comerciantilor care au sediul principal al comertului in strainatate, codul unic de inregistrare atribuit potrivit legii speciale;

e) pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

.....

(3) In vederea atribuirii codului de identificare fiscala persoanele prevazute la alin. (1) lit. a), c) si e) au obligatia sa depuna declaratie de inregistrare fiscala.

(4) Au obligatia sa depuna o declaratie de inregistrare fiscala si persoanele prevazute la alin. (1) lit. b) care au calitatea de angajator.

(5) Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente, pentru care platile anticipate se fac prin retinere la sursa de catre platitorii de venituri, au obligatia, in vederea inregistrarii, sa depuna la organul fiscal competent declaratia de inregistrare fiscala.

(6) Declaratia de inregistrare fiscala se depune in termen de 30 de zile de la:

a) data infiintarii potrivit legii, in cazul persoanelor juridice, asocierilor si altor entitati fara personalitate juridica;

b) data eliberării actului legal de funcționare, data începerii activității, data obținerii primului venit sau dobândirii calității de angajat, după caz, în cazul persoanelor fizice.”

Contribuabilul la data controlului , nu era înregistrat fiscal și deci nu este subiect într-un raport juridic fiscal , neavând calitatea de persoană fizică autorizată din punct de vedere fiscal .

Prin urmare documentele justificative privind cheltuielile nu au fost eliberate pe persoană fizică autorizată și nu poartă codul de înregistrare fiscală motiv pentru care nu pot fi atribuite contribuabilului ca documente justificative și nu pot fi considerate deductibile fiscal . Respectarea art. 48 alin.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal , în sensul conducerii evidenței contabile în partida simplă prin completarea registrului jurnal , încasări și plăți nu este suficientă întrucât în evidența trebuiau înregistrate documente justificative întocmite potrivit legii și care să cuprindă și datele de înregistrare fiscală ale contribuabilului, date ce nu se regăsesc în documentele respective datorită faptului că, contribuabilul nu s-a înregistrat din punct de vedere fiscal .

În consecință, în baza art.209 pct.1 lit.a , art.210 pct.1 , respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificările și completările ulterioare, privind Codul de Procedură fiscală,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestației formulată de PF X , CNP din municipiul jud. Buzău , pentru suma de lei reprezentând, impozit pe venit suplimentar (.... lei respectiv accesorii aferente (..... lei) ca neîntemeiată .

Art.2.Biroul Solutionare contestații , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activității de Inspectie Fiscală Buzău .

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Buzău, conform legislației în vigoare .

Director Executiv ,

Vizat ,
Biroul juridic