

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA nr. ...1../.....2006

privind solutionarea contestatiei formulata de A.F din com., sat , jud., inregistrata la
Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a primit spre solutionare contestatia formulata de A.F., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr..

Contestatia este formulata impotriva Procesului verbal din , intocmit de organele de control din cadrul AFPM - Biroul Control Fiscal Persoane Fizice si are ca obiect suma de RON, reprezentand:

- RON cheltuieli nedeductibile;
- RON TVA de plata;
- RON dobanzi si penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut art.177 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata in M.O nr. 863/26.09.2005.

Fiind indeplinite conditiile prevazute de art.179 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O nr.863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. A.F. contesta cheltuielile nedeductibile si TVA de plata stabilite prin procesul verbal incheiat in deoarece:

- achizitionarea autobasculantei a fost facuta "in scopul folosirii pieselor acesteia ca piese de schimb pentru utilajele agricole pe care avea dreptul sa le inchirieze A.F (conform autorizatiei de functionare) au fost efectuate in interesul direct al activitatii autorizate";

- achizitionarea de seminte in vederea desfasurarii lucrarilor agricole cu tractorul - arat, pregatirea solului, intretinerea culturilor "nu presupune ca respectivul cumparator al acestora ar produce cereale si ar obtine venituri din valorificarea respectivei productii";

- montarea instalatii GPL pe autoturism si achizitionarea unei biciclete s-au facut in scopul de a nu avea cheltuieli foarte mari de combustibil;

- pentru cheltuielile justificate cu bonuri fiscale, fara facturi, organul de control nu a precizat valoarea totala a acestora si actul normativ in baza caruia au fost stabilite ca nedeductibile;

- verificarea evidentei financiar de catre organele de control fiscal nu s-a finalizat prin incheierea unui raport de inspectie fiscala, si sub acest aspect procesul verbal de control din este nul.

=2=

II. Organul de inspectie fiscala din cadrul A.F.P.M - Biroul de control fiscal persoane fizice au procedat la reverificarea agentului economic in baza Deciziei nr. emisa de Biroul de solutionare a contestatiilor .

In urma reverificarii evidentei contabile organele de control au stabilit:

Pentru anul 2003 cheltuieli nedeductibile in suma de RON reprezentand :

- cheltuieli cu achizitionarea si remorcarea unei autobasculante;
- cheltuieli cu achizitia de seminte de grau ;
- cheltuieli cu primele de asigurare a culturilor de grau si orz;
- cheltuieli cu impozitul pe teren;
- cheltuieli justificate cu bonuri fiscale fara a fi insotite de facturi fiscale;

Pentru anul 2004 cheltuieli nedeductibile in suma de RON reprezentand :

- cheltuieli cu montarea instalatiei GPL;
- cheltuieli cu achizitionarea unei biciclete mecanice
- cheltuieli justificate cu bonuri fiscale fara a fi insotite de facturi fiscale.

S-a stabilit - TVA de plata in suma de RON ;

- dobanzi si penalitati aferente in suma de RON.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Activitatea desfasurata de agentul economic in perioada a mai fost verificata, conform Raportului de inspectie fiscala nr. care a fost contestat in

Contestatia nr. a fost solutionata prin decizia nr. prin care s-a dispus desfiintarea raportului fiscal nr., urmand ca o echipa de control din cadrul A.F.P.M sa procedeze la reverificarea aceleiasi perioade.

In fapt, agentul economic desfasoara activitate conform autorizatiei nr. avand ca obiect de activitate "lucrari agricole efectuate cu tractorul -arat, pregatirea solului, semanat, intretinerea culturilor recoltat cu combina si inchirieri utilaje agricole" pana la data la care a fost emisa in baza Legii nr. 507/2003, Autorizatia nr. conform careia activitatea principala este " activitati de servicii anexe agriculturii, gradinarit peisagistic (arhitectura peisagera)".

A.F inregistreaza in evidenta contabila urmatoarele documente:

- factura fiscala nr. in valoare de lei fara TVA si factura fiscala nr. in valoare de lei fara TVA reprezentand achizitionarea unei autobasculante si remorcarea acesteia ;
- factura fiscala nr. in valoare de lei fara TVA reprezentand achizitionare grau;
- polita nr. privind asigurarea culturilor agricole in valoare de lei;
- chitanta nr. in suma de reprezentand c/v impozit pe teren;
- factura fiscala nr. in valoare de lei fara TVA reprezentand montare instalatie GPL auto;
- factura fiscala nr. in valoare de lei fara TVA reprezentand achizitionare unei biciclete mecanice;
- bonuri fiscale reprezentand aprovizionarea cu piese auto;
- TVA deductibil.

=3=

1.Referitor la cheltuielile deductibile:

In drept, art. 49 alin. 1 si alin. 4 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

**“Art. 49. - (1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 50 si 51.
[.....]**

(4) Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor , pentru a putea fi deduse, sunt:

a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente;[.....]”.

Acelasi lucru este prevazut si de art. 16 pct. 2 alin. 2 din H.G nr. 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Cap. II lit. B pct. 14 si 15 din O.M.F.P 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 precizeaza:

“B. Norme generale privind documentele justificative si financiar-contabile:

[.....]

14. Documentele justificative trebuie sa cuprinda urmatoarele elemente principale, prevazute in structura formularelor aprobate;

- denumirea documentului ;
- numele si prenumele contribuabilului, precum si adresa completa;
- numarul documentului si data intocmirii acestuia;

[.....]

15. Documentele care stau la baza inregistrarilor in evidenta contabila in partida simpla pot dobandi calitatea de document justificativ numai in cazurile in care furnizeaza toate informatiile prevazute in normele legale in vigoare.”

Tinand cont de precizarile legale si de documentele prezentate in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

- Cheltuielile cu achizitionarea autobasculantei si a bicicletei mecanice nu pot fi considerate deductibile deoarece aceste achizitii nu pot participa la realizarea de venituri intrucat conform Autorizatiei nr. si Autorizatia nr. activitatile desfasurate de contestator sunt: “ lucrari agricole efectuate cu tractorul -arat, pregatirea solului intretinerea culturilor “ respectiv “ servicii anexe agriculturii, gradinarit peisagistic”.

- Cheltuielile cu achizitionarea de seminte de grau cu primele de asigurare a culturilor de grau si orz precum si a impozitului pe teren nu sunt deductibile fiscal deoarece, in Autorizatiile de functionare nr. si nr. nu sunt prevazute activitatile de cultivarea si valorificarea cerealelor. A.F nu are contracte de arenda pentru teren arabil si nu obtine venituri din valorificarea productiei de grau si orz.

- Referitor la cheltuielile justificate cu bonuri fiscale acestea nu pot fi considerate deductibile deoarece aceste bonuri nu au fost completate cu datele de idetificare ale cumparatorului si nu au fost emise facturi fiscale de catre furnizor.

- Cheltuielile cu montarea instalatie GPL pe autoturismul Dacia 1300 cu nr. de inmatriculare conform facturii fiscale nr. 2014 sunt nedeductibile, deoarece,

=4=

autoturismul folosit in interesul activitatii autorizate este Dacia 1310 break achizitionat cu factura fiscala nr..

2. Referitor la TVA:

Art. 145 alin. (8) lit. a) si art. 155 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

“Art. 145. - (8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin. (8), si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.[.....]

Art. 155. - (1) Orice persoana impozabila, inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, are obligatia sa emita factura fiscala pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii efectuate, catre fiecare beneficiar. Persoanele impozabile, care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, nu au dreptul sa emita facturi fiscale si nici sa inscrie taxa pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate catre alta persoana, in documentele emise.[.....]”

Aceleasi prevederi sunt precizate si de art. 24 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Conform precizarilor legale aferent cheltuielilor nedeductibile prezentate mai sus, a fost calculata TVA de plata, in mod corect de catre organul fiscal.

2. Referitor la dobanzi si penalitati aferente TVA de plata in suma de RON calculate prin procesul verbal din data de , se retine ca stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente, in sarcina contestatoarei, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura TVA iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor, AF datoreaza si suma de RON.

3. Referitor la anulara procesului verbal de control din si intocmirea unui raport de inspectie fiscala .

Conform cap. II pct. 16 lit. a) din OMFP nr. 889/2005 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aparatul de control financiar al statului din cadrul Ministerului Finantelor Publice precizeaza:

“16. Organele de control financiar intocmesc, de regula, urmatoarele acte de control:

a) proces verbal de control financiar;
[.....].”

Urmare prevederilor de mai sus, organele de control au intocmit legal procesul verbal de control din .

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul art. 49 alin. (1) si alin. (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cap. II lit. B pct. 14 si 15 din O.M.F.P 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, art. 145 alin. (8) lit. a) si art. 155 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cap. II pct. 16 lit. a) din OMFP nr. 889/2005 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aparatul de control financiar al statului din cadrul Ministerului Finantelor Publice coroborate cu art. 181 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in MO nr. 863/26.09.2005, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depusa de A.F din com. jud. pentru suma totala de RON, reprezentand:

- RON cheltuieli nedeductibile;
- RON TVA de plata;
- RON dobanzi si penalitati de intarziere.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 30 de zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,