



Ministerul Finanțelor Publice
Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Covasna



Str. Bem Jozsef, nr.9
Sf. Gheorghe, Jud. Covasna
Tel.: 0267-352566
Fax: 0267-352643

DECIZIA nr.--/2009

privind soluționarea contestației formulată de
DI. X

cu domiciliul în Sf. Gheorghe, B-dul.--, nr.--, bl.--, sc.--, ap.--, jud. Covasna,
înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr.--/2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Covasna a fost sesizată de A.F.P. Sf. Gheorghe, Serviciului Inspecție Fiscală Persoane Fizice, prin adresa nr.--/2009, înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr.--/2009, asupra contestației formulată de DI. X, înregistrată la A.F.P. Sfântu Gheorghe sub nr.--/2009.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar nr.--/2009 și Raportul de inspecție fiscală nr.--/2009, în sumă totală de ?? lei, compusă din :

- ?? lei, reprezentând impozit pe venit
- ?? lei, reprezentând accesorii impozit pe venit

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile art. 205 alin. (1), art. 206 și art. 209 alin. (1), lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, D.G.F.P. Covasna este investită, prin Compartimentul de soluționare a contestațiilor, să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată de DI. X, se cere anularea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar nr.--/2009 și Raportul de inspecție fiscală nr.--/2009, în sumă totală de ?? lei, compusă din :

- ?? lei, reprezentând impozit pe venit
- ?? lei, reprezentând accesorii impozit pe venit

și emiterea unei noi Decizii de impunere cu recalcularea bazelor de impozitare pentru întreaga perioadă controlată și a sumelor accesorii aferente.

În susținerea contestației se arată că în data de --/2004 contestatoarea a achiziționat programul informatic --, care trebuia recuperată din punct de vedere fiscal prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe o perioadă de 3 ani, după cum urmează:

- data achiziționării programului informatic este --/2004
- perioada de amortizare legală este 01.??/2004 - 30.11.2007
- amortizare lunara -- :-=?? lei
- deductibilitatea fiscală :
 - a.) 2004 - ?? lei
 - b.) 2005 - ?? lei
 - c.) 2006 - ?? lei
 - d.) 2007 - ?? lei
- diferențele de impozit venit rezultate ținând cont de datele de mai sus, rezultă :
 - a.) 2004 - ?? lei plătit in minus
 - b.) 2005 - ?? lei plătit in plus

c.) 2006 - ?? lei plătit în plus

d.) 2007 - ?? lei plătit în plus

Din însumarea datelor de mai sus rezultă un total impozit pe venit neplătit de ?? lei. Obligațiile fiscale accesorii în sumă de ?? lei au fost stabilite fără a se ia în considerare plățile efectuate în plus în anii fiscali 2005-2007.

Pe cale de consecință se cere emiterea unei noi Decizii de impunere cu recalcularea bazelor de impozitare pentru întreaga perioadă controlată și a sumelor accesorii aferente

II. Organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice Sfântu Gheorghe în urma efectuării controlului la DI. X, au constatat că contestatoarea a achiziționat în data de --/2004 programul informatic --, care trebuia recuperată din punct de vedere fiscal prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe o perioadă de 3 ani. Constatând că în contabilitate nu era inclusă deducerea cu amortizarea liniară aferentă programului informatic, organul de control nu a admis cheltuiala aferentă programului și a calculat impozit pe venit suplimentar și accesorii aferente.

III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei, constatările organelor de inspecție, în raport cu actele normative incidente în cauză, se rețin următoarele :

Contestatoarea a achiziționat în data de --/2004 programul informatic --, care trebuia recuperată din punct de vedere fiscal prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe o perioadă de 3 ani conform art.??, pct.10 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cităm “(10) *Cheltuielile aferente achiziționării de brevete, drepturi de autor, licențe, mărci de comerț sau fabrică și alte valori similare se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz. Cheltuielile aferente achiziționării sau producerii programelor informatice se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe o perioadă de 3 ani. ...*”.

Pentru ca deducerea cu amortizare liniară să fie admisă de către organul de control contribuabilul trebuia să îndeplinească următoarele condiții:

Conform art.49, pct.4, lit.b și pct.7, lit.i din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cităm “4. *Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:*

....
b) *să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;*

c) *sa respecte regulie privind amortizarea, prevazute in titlul II;*

....
7. *Nu sunt cheltuieli deductibile:*

....
i) *cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor si a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;*

....”

colaborat cu pct.13, pct.15 si pct.19 din Ordinul nr.1040/2004 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cităm :

“13. Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

.....

15. Documentele care stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute în normele legale în vigoare.

.....

19. În documentele justificative și în cele contabile nu sunt admise ștersături sau alte asemenea procedee, precum și lăsarea de spații libere între operațiunile înscrise în acestea.

Erorile se corectează prin tăierea cu o linie a textului sau a cifrei greșite, pentru ca acestea să poată fi citite, iar deasupra lor se scrie textul sau cifra corectă.

Corectarea se face pe toate exemplarele documentului justificativ și se confirmă prin semnătura persoanei care a întocmit documentul justificativ, menționându-se și data efectuării operațiunii de corectare.

.....

Contribuabilii au obligația să efectueze inventarierea generală a patrimoniului: la începutul activității; cel puțin o dată pe an; la încetarea activității, precum și în alte situații prevăzute de lege.”

În consecință contestatoarea trebuia să efectueze corecțiile de rigoare cu amortizarea lineară a programului informatic -- în contabilitate pe care trebuia să prezinte organului de control pentru a putea fii acceptate sau ulterior să depună la dosarul cauzei ca document justificativ.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 209 alin. (1) lit. a), art. 210 art. 213 și art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE :

Respinge contestația formulată de Dl. X, cu domiciliul în Sf.Gheorghe, B-dul.--, nr.--, bl.--, sc.--, ap.--, jud. Covasna, împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar nr.--/2009 si Raportul de inspecție fiscală nr.--/2009, în sumă totală de ?? lei, ca neintemeiată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Covasna, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,