



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Vrancea
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.
Focsani, Vrancea
Tel: +0237 236 600
Fax: +0237 217 266
e-mail:
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

DECIZIA NR. 19

DIN 17.04.2009

Privind: soluționarea contestației formulate de PF X cu domiciliul în localitatea..., depusă și înregistrată la DGFP Vrancea sub nr

Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea a fost sesizată de PFcu domiciliul în localitatea, prin contestația depusă și înregistrată la DGFP Vrancea sub nr ... - asupra măsurii de stabilire a obligației fiscale în suma de ... lei, reprezentând impozit pe venit = ... lei, majorări de întârziere impozit pe venit = ... lei ; măsura a fost stabilită de DGFP Vrancea - Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată nr .../2009.

Având în vedere faptul că decizia de impunere a fost întocmită în data de ...- contestația înregistrată la DGFP Vrancea sub nr .../2009 a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207(1) din OG nr. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscală.

De asemenea, au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscală.

I.Prin contestația formulată, petenta invocă următoarele argumente:

- nu este de acord cu rezultatele inspecției fiscale făcute în data de 30.01.2009; la data respectivă nu a avut borderoul de achiziție și nici jurnalul de încasări și plăți (nu le-a găsit momentan), solicită să i se ia în considerare aceste documente pe care le prezintă anexate la contestație.

II. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată nr .../2009 se stabilește obligația fiscală în suma ... lei, reprezentând impozit pe venit = ... lei, majorări de întârziere impozit pe venit = ... lei.

Cu adresa nr .../2009 reprezentanții DGFP Vrancea - Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice solicită prelungirea termenului de înaintare a referatului în vederea verificării autenticității documentelor prezentate de petenta .

Prin referatul înaintat de reprezentanții DGFP Vrancea - Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice cu adresa nr .../2009, se propune respingerea contestației ca neîntemeiată.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivările emise de petenta, au rezultat următoarele aspecte:

Cauza supusă soluționării o constituie corectitudinea măsurii de stabilire a obligației fiscale în suma de ... lei, reprezentând impozit pe venit = ... lei, majorări de întârziere impozit pe venit = lei.

PF X are domiciliul fiscal în localitatea, C.U.I. ..., și autorizația nr. ...eliberată de Primăria

PF ...este reprezentata de cu domiciliul in localitatea..., CNP ... ; desfasoara activitatea ambulant si are ca obiect de activitate " comert ambulant" cod CAEN 4799 si nu a fost inregistrat in scopuri de TVA in perioada verificata.

Administrarea PF ... este realizata de catre dl..., care conduce si evidenta contabila.

In fapt, organele de control din cadrul DGFP Vrancea - Activitatea de Inspecție Fiscala, Serviciul Inspecție Fiscala Persoane Fizice au efectuat o verificare pentru perioada 01.01.2004 – 31.12.2007 . In raportul de inspectie/2009 se consemneaza urmatoarele constatari :

Conform deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2004, PFa fost impus la un venit net total in suma de ... lei cu un impozit aferent in suma de ... lei, achitat in totalitate.Conform declaratiei de venit nr. .../2005 pe anul 2005 a declarat un venit net din activitati independente in suma de ... lei.

In urma verificarii documentelor de evidenta, respectiv a registrului de incasari si plati s-a constatat ca pe anul 2005 a realizat venituri in suma totala de ... lei dupa cum urmeaza: venituri din vanzari marfuri ... lei si cheltuieli totale in suma de ... lei in urmatoarea structura: cheltuieli cu marfurile = ... lei.

Avind in vedere cele de mai sus rezulta ca pe anul 2004 PF X a realizat un venit brut in suma de lei si cheltuieli deductibile in suma de ... lei, rezultand un venit net in suma de ... lei, dupa cum urmeaza:

Venit brut asociatie	 lei
Cheltuieli deductibile	 lei
Venit net asociatie	 lei
Deduceri personale si suplimentare	 lei
Impozit venit	... lei
Plati anticipate de impozit	 lei
Diferente impozit anual	... lei
(conform deciziei de impunere/2006)	 lei
Diferenta de impozit anual de debitat	 lei
Nu s-au constatat diferente.	

Conform deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005, PF .. a fost impus la un venit net in suma de ... lei cu un impozit aferent in suma de ... lei, achitat in totalitate.Conform declaratiei de venit nr. .../2006 a declarat un venit din activitati independente – in suma de lei.

In urma verificarii documentelor de evidenta, respectiv a registrului de incasari si plati s-a constatat ca pe anul 2005 a realizat venituri in suma totala de lei dupa cum urmeaza:venituri din vanzari marfuri = lei si cheltuieli totale in suma de lei in urmatoarea structura:

- cheltuieli cu marfurile	 lei
- alte cheltuieli (combustibili, energie electrica, chirie)	 lei

Avind in vedere cele de mai sus rezulta ca pe anul 2007 PF ...a realizat un venit brut in suma de lei si cheltuieli deductibile in suma de ... lei, rezultand un venit net in suma de ... lei, dupa cum urmeaza:

Venit brut asociatie	 lei
Cheltuieli deductibile	 lei

Venit net asociatie	 lei
Impozit	 lei
Plati anticipate de impozit	 lei
Diferente impozit anual	 lei
(conform deciziei de impunere/2006)	 lei
Diferenta de impozit anual de debitat	 lei
Nu s-au constatat diferente.	

Conform deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006, PF X a fost impus la un venit net in suma de lei cu un impozit aferent in suma de ... lei, achitat in totalitate. Conform declaratiei de venit nr. .../2007 a declarat un venit din activitati independente – in suma de lei.

In urma verificarii documentelor de evidenta, respectiv a registrului de incasari si plati s-a constatat ca pe anul 2006 a realizat venituri in suma totala de ... lei conform A.I.M. ..., dupa cum urmeaza : venituri din vanzari marfuri ... lei si cheltuieli totale in suma de o lei deoarece nu prezinta documente .

Avind in vedere cele de mai sus rezulta ca pe anul 2006 PF ... a realizat un venit brut in suma de ... lei si cheltuieli deductibile in suma de 0 lei, rezultand un venit net in suma de ... lei, dupa cum urmeaza:

Venit brut	 lei
Cheltuieli deductibile	 lei
Venit net	 lei
Impozit	 lei
Plati anticipate de impozit	 lei
Diferente impozit anual	 lei
(conform deciziei de impunere/2006)	 lei
Diferenta de impozit anual de debitat	 lei

Diferenta de impozit anual in minus fata de decizia de impunere anuala pe 2006 rezulta din neincluderea in calcul a obligatiilor privind platile anticipate in suma de ... lei .

Conform deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007, PF ... a fost impus la un venit net in suma de lei cu un impozit aferent in suma de ... lei, achitat in totalitate. Conform declaratiei de venit nr. .../2008 a declarat un venit din activitati independente – in suma de ... lei.

In urma verificarii documentelor de evidenta, respectiv a registrului de incasari si plati s-a constatat ca pe anul 2007 a realizat venituri in suma totala de ... lei conform A.I.M. ... dupa cum urmeaza: venituri din vanzari marfuri ... lei si cheltuieli totale in suma de o lei deoarece nu prezinta documente .

Avind in vedere cele de mai sus rezulta ca pe anul 2007 PF ... a realizat un venit brut in suma de ... lei si cheltuieli deductibile in suma de ... lei, rezultand un venit net in suma de lei, dupa cum urmeaza:

Venit brut	 lei
------------	-----------

Cheltuieli deductibile	 lei
Venit net	 lei
Impozit	 lei
Plati anticipate de impozit	 lei
Diferente impozit anual	 lei
(conform deciziei de impunere/2007)	 lei
Diferenta de impozit anual de debitat	 lei

Diferenta de venit (.... lei = suma contestata) provine din determinarea eronata a rezultatului prin includerea de cheltuieli fara a prezenta documente justificative.

Prin savirsirea acestei fapte au fost incalcate prevederile art. 48 din Legea 571/2003 , Anexa 1 pct. 13-15 din Ordin 1040/08.07.2004. Raspunzator de savirsirea acestor fapte se face dnul. ... in calitate de administrator .

Calcul majorari si penalitati de intirziere conform art. 119 din OG 92 / 2003 : perioada 04.08.2008 -30.01.2009 =lei (suma contestata).

In drept, se aplica prevederile urmatorului cadru legal :

Legea nr. 571 / 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal

Art. 48, Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă....;

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt: a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente; b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;....;

ORDIN nr. 1040 din 8 iulie 2004 , pentru 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

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.

14. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale, prevăzute în structura formularelor aprobate: denumirea documentului; numele și prenumele contribuabilului, precum și adresa completă; numărul documentului și data întocmirii acestuia; menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul); conținutul operațiunii economico-financiare, iar atunci când este necesar, și temeiul legal al efectuării ei; datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate; numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii; alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor în documente justificative.

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.

In speta, urmare analizei documentelor aflate la dosarul cauzei – nu se pot retine argumentele prezentate de petenta , din urmatoarele considerente :

În urma verificării documentelor puse la dispoziția controlului s-a constatat că pe anul 2007 PF a realizat un venit brut în suma de ... lei și cheltuieli deductibile în suma de ... lei ; intrucit nu a prezentat documente, a rezultat un venit net în suma de lei, pentru care s-a calculat un impozit pe venit în sumă de ... lei. Aferente acestei sume s-au calculat dobanzi, penalități și majorări în sumă de lei.

Prin contestația formulată petenta solicită recalcularea impozitului pe venit întrucât anexează documente de cheltuieli (borderouri de achiziție).

Cu adresele nr. Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice solicita Serviciului Public Comunitar Local de Evidența Persoanelor din să identifice dacă persoanele înscrise în borderourile de achiziții există, au seria și numărul de buletin real .

Din adresele de răspuns nr, înregistrată la DGFP Vrancea sub nr ... - a rezultat faptul că persoanele înscrise în borderourile de achiziții nu figurează cu seria și nr. de buletin indicat ori nu există

În concluzie, **impozitul pe venit suplimentar în suma de lei a fost stabilit corect la control intrucit nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de cadrul legal aplicabil speței :**

- cheltuielile aferente realizării venitului sunt deductibile conform datelor înregistrate în contabilitatea în partidă simplă (art 48.1 din Legea 571/2003) justificate prin documente (art 48.4 lit a din Legea 571/2003) ;

- 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 (Ordin nr 1040 /2004, pct 15)

- documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale, prevăzute în structura formularelor aprobate: denumirea documentului;....; menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare ...; numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii; alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor în documente justificative (Ordin nr 1040 /2004, pct 14) .

Același punct de vedere este redat în referatul înaintat de DGFP Vrancea - Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice cu adresa nr .../2009 în care se menționează :

„Cu adresele nr. ... au fost solicitate Serviciului Public Comunitar Local de Evidența Persoanelor din să identifice dacă persoanele înscrise în borderourile de achiziții există , au seria și numărul de buletin real. Din răspunsurile primite a rezultat faptul că persoanele înscrise în borderourile de achiziții nu figurează cu seria și nr. de buletin indicat ori nu există. **În concluzie, sumele stabilite suplimentar sunt în deplină concordanță cu prevederile legale în vigoare, fapt pentru care se propune respingerea contestației ca fiind nemotivată legal și neîntemeiată**”.

Având în vedere aspectele prezentate mai sus , în temeiul actelor normative precizate în decizie, precum și art. 216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscală, se.

DECIDE:

Respingerea contestației ca fiind neîntemeiată - pentru suma de ... lei, reprezentând impozit pe venit = ... lei, majorări de întârziere impozit pe venit = ... lei, stabilite de DGFP Vrancea - Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata nr .../.....

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Județean Vrancea în termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 218 (2) din Codul de procedura fiscală aprobat prin O.G. nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11 (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

