

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice . a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Inspectie fiscala persoane fizice prin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de P. cu sediul ininregistrata la DGFP.sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. pentru suma totala de.....lei reprezentand :

- Impozit pe venit 2005-.....lei;**
- Majorari impozit pe venit 2005-..... lei;**
- Impozit pe venit 2006-..... lei;**
- Majorari impozit pe venit 2006-..... lei;**
- Impozit pe venit 2007-.....lei;**
- Majorari impozit pe venit 2007-.....lei;**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv, potrivit semnaturii de primire de pe decizia de impunere aflata in copie xerox la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la AIF Serviciul inspectie fiscala persoane fizice , respectiv, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I.P. inaintea contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

- Impozit pe venit 2005-..... lei;**
- Majorari impozit pe venit 2005-..... lei;**
- Impozit pe venit 2006-..... lei;**
- Majorari impozit pe venit 2006-..... lei;**
- Impozit pe venit 2007-..... lei;**
- Majorari impozit pe venit 2007-..... lei;**

In sustinere, petenta precizeaza ca in urma controlului fiscal din data de pentru anii are nemulumiri cu privire la faptul ca nu i s-au luat in considerare documentele pe care le-a pus la dispozitie motivand ca sunt documente de cheltuieli , si mentioneaza ca nu este vinovata de faptul ca pe bonurile fiscale nu se mai cunosc toate elementele si ca acestea sunt stampilate, de unitatile emitente.

Petenta solicita aprobarea contestatiei pe baza documentelor pe care le a pus la dispozitie motivand ca nu poate accepta diferentele stabilite prin decizia de impunere.

De asemenea contestatoarea mentioneaza ca obiectele din facturi si bonuri fiscale se regasesc si pot fi identificate la sediul unitatii unde isi desfasoara activitatea, precum si faptul ca unitatea este dotata cu gresie si faianta in conformitate cu legea.

In incheiere petenta precizeaza ca sta la dispozitie cu alte lamuriri suplimentare si solicita anulara diferentei de impozit in totalitate din decizia de impunere contestata.

II. Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie fiscala persoane fizice, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr....., sustine urmatoarele:

Organul de inspectie fiscala considera ca sumele stabilite suplimentar sunt legale deoarece contribuabilul a inregistrat cheltuieli cu bunuri utilizate de contribuabil pentru uzul sau personal (alimente asa cum rezulta din bonurile fiscale care se mai pot citi), si cheltuieli pe baza de documente care nu indeplinesc conditiile pentru a fi considerate documente justificative conform art. 48, alin.(7) lit.a), art.48 alin.(4) lit.a) respectiv art.155, alin.(5) din Legea nr. 571/2003 (A), rasturnand in acest fel proba sustinerilor contestatorului care nu poate fi admisa deoarece este nereala, nelegala, nepertinenta si neconcludenta.

Se propune respingerea in totalitate a contestatiei.

III. Luand in considerare constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala au efectuat inspectie fiscala in perioada pentru verificarea modului de stabilire al impozitului pe venit pentru anii

In urma acestei inspectii fiscale a fost emisa Decizia de impunere nr. cu suma totala de lei, decizie ce este contestata in totalitate.

Petenta contesta in totalitate Decizia de impunere nr., motivand ca nu i-au fost luate in calcul cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri.

In fapt, pentru anii fiscali la sfarsitul inspectiei fiscale a rezultat un impozit pe venit stabilit suplimentar in suma de lei, din cauza faptului ca din verificarea modului de inregistrare a cheltuielilor aferente obtinerii venitului si tratamentul fiscal al acestora s-au constatat diferente ce reprezinta cheltuieli efectuate, pentru care intreprinzatoarea nu a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala documente justificative, din care sa reiasa toate datele de identificare ale persoanei fizice autorizate.

a)Referitor la facturile atasate prezentei contestatii respective:factura nr., factura , factura nr....., nr.....,nr.....,nr.....,nr.....,precum si facturile nr. si nr.

Pentru clarificarea situatiei, organul de solutionare a contestatiei a inaintat adresa nr..... catre Activitatea de inspectie fiscala Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice, prin care a solicitat sa se precizeze daca facturile mai sus mentionate au fost luate in calcul de catre organele de inspectie fiscala .Prin raspunsul nr. s-a precizat faptul ca facturile in cauza au fost luate in considerare ca si cheltuieli deductibile, fapt ce poate fi verificat prin consultarea ‘‘Registrului de incasari si plati ‘‘ , in care organul fiscal a insemnat cheltuielile nedeductibile.

Intrucat la dosarul contestatiei nu au fost depuse documente, din care sa reiasa faptul ca facturile respective nu au fost luate in considerare de catre organul de inspectie fiscala, prin adresa nr. , organul de solutionare a contestatiei a solicitat contestatoarei prezentarea ‘‘Registrului de incasari si plati’’ in vederea solutionarii contestatiei.

In data de , adresa inaintata catre P. a fost returnata de Posta Romana deoarece nu a fost ridicata de contribuabila si a expirat termenul de pastrare.

Avand in vedere faptul ca petenta nu aduce argumente care sa sustina capatul de cerere referitor la facturile mai sus mentinate, acest capat de cerere **va fi respins ca nemotivat**, in conformitate cu punctul 12.1 lit.b din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

‘‘12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

b) **nemotivata**, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutiunii;’’

b)Referitor la bonurile fiscale atasate prezentei contestatii:

In vederea justificarii platilor privind achizitionarea diverselor consumabile, contribuabilul a atasat in copie la dosarul cauzei o serie de bonuri fiscale, ce nu sunt lizibile, nu se pot identifica informatii cu privire la produsele achizitionate si nici datele cumparatorului, respectiv: denumirea si adresa cumparatorului, codul fiscal al cumparatorului, codul numeric personal pentru contribuabilii impusi in baza Ordonantei Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, aplicand stampila unitatii.

In drept sunt aplicabile prevederile art.48 alin.(4) lit.a) si alin. (7) lit.a) precum si prevederile art.155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

Art.48 alin.(4) lit. a):

“(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;”

Art.48 alin.(7) lit. a):

“(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;”

Cu privire la modalitatea de întocmire și utilizare a bonurilor fiscale, prevederile art.2 și art.3 din OMEF nr. 903/2000 stipulează următoarele:

“Art.2.-(1)În vederea înregistrării în contabilitate a bonurilor fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale, unitățile emitente vor completa pe versoul acestui bon următoarele informații:denumirea și adresa cumparatorului, codul fiscal al cumparatorului, respectiv codul numeric personal pentru contribuabilii impuși în baza Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, aplicând stampila unității.(...)”

“Art.3.- (1) Se aprobă modificarea modelelor și normelor de întocmire și utilizare a unor formulare comune privind activitatea financiară și contabilă a persoanelor juridice și a persoanelor fizice prevăzute la art.1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată precum și a persoanelor fizice care au calitate de contribuabil în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.73/1999.”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezultă că pentru a putea fi înregistrate în contabilitate, bonurile fiscale trebuie să cuprindă în mod obligatoriu, denumirea și adresa cumparatorului, codul numeric personal precum și stampila unității.

Prin urmare, nu este suficientă existența unui simplu bon fiscal pentru a justifica o cheltuială efectuată de o persoană fizică, așa cum eronat susține contestatorul în contestația formulată, ci trebuie ca acest document să cuprindă o serie de informații referitoare la cumparator. Petentul a atașat la dosarul contestației bonuri fiscale nefăcând însă dovada că acestea cuprind toate elementele prevăzute de lege și că respectivele cheltuieli sunt efectuate în interesul direct al activității și sunt aferente realizării veniturilor.

Potrivit dispozițiilor Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, pentru a fi deduse, cheltuielile aferente veniturilor trebuie să îndeplinească cumulative o serie de condiții, inclusiv aceea de a fi justificate prin documente întocmite potrivit prevederilor legale, astfel ca nu este suficient ca respectivele cheltuieli să fie efectuate în vederea desfășurării activității, dacă restul condițiilor generale nu sunt îndeplinite.

De asemenea pct.15 din Ordinul nr.1040/2004 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 specifică:

“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.”

Avand in vedere faptul ca documentele depuse de petenta la dosarul prezentei contestatii nu indeplinesc conditiile pentru a fi considerate documente justificative ,rezulta ca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod corect faptul ca aceste bonuri fiscale sunt nedeductibile, iar acest capat de cerere va **fi respins ca neantemeiat** in temeiul pct. 12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată:

Pct. 12.1. “**Contestația poate fi respinsă ca:**

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.

Potrivit pricipiului de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul se va respinge contestatia si pentru majorarile de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de..... lei .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 12.1 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.48 alin(4) lit.a) si alin.(7) lit.a), din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare , pct.15 din Ordinul 1040/2004, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata;

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului

D E C I D E :

Art.1-Respingerea ca neintemeiata si nemotivata a contestatiei depusa de P. pentru suma totala delei reprezentand :

- Impozit pe venit 2005-..... lei;**
- Majorari impozit pe venit 2005-..... lei;**
- Impozit pe venit 2006..... lei;**
- Majorari impozit pe venit 2006-..... lei;**
- Impozit pe venit 2007-..... lei;**
- Majorari impozit pe venit 2007-.....lei;**

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

DIRECTOR COORDONATOR ,

.....