

DECIZIA NR. 252

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de catre Administrația Finanțelor Publice Brașov, Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, privind soluționarea contestației depusă de către petentulX.

Contestația a fost formulată împotriva Raportului de inspectie fiscala nr./05.03.2007 si a urmatoarelor Decizii de impunere anuale pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în Romania:

Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2001 cu nr./04.05.2007.

Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2002 cu nr./15.06.2007.

Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2003 cu nr./15.06.2007.

Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2004 cu nr./18.06.2007

Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005 cu nr./18.06.2007.

Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2006 cu nr./19.06.2007.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art 177 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Avand in vedere dispozitiile art.205 alin.(1) si art.207 alin.(1) din O.G.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicat, respectiv D.G.F.P. Brasov - Biroul de solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de petentulX.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I Referitor la Raportului de inspectie fiscala nr./05.03.2007 petentulX considera ca organul de control a stabilit in mod eronat diferentele de impozit pe venit pentru perioada anilor 2002 - 2006 si contestă suma totala de lei stabilită ca cheltuiala nedeductibila, suma ce reprezinta contravaloarea convorbirilor cu telefonul mobil pe ani fiscali 2002 - 2006.

Contribuabilul consideră că cheltuielile cu convorbirile telefonice in suma totala delei sunt aferente veniturilor și sunt deductibile fiscal, motiv pentru care solicită să se ia în calcul la stabilirea venitului net si implicit la intocmirea Deciziilor de impunere anuale pe ani 2002, 2003, 2004, 2005, 2006.

Potentul solicita admiterea contestatiei, anulara partiala a constatarilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat la A.F.P.Brasov sub nr./5.03.2007 privind neacceptarea la cheltuieli deductibile a contravalorii convorbirilor cu telefonul mobil pentru suma totala delei, anulara deciziilor de impunere anuala pentru perioada 2002 - 2004, clarificarea situatiei diferentelor de impozit stabilite in plus la control prin Decizia anuala nr /04.05.2007 pentru anul 2001.

II.In baza Raportului de inspectie fiscala nr./5.03.2007 A.F.P.Brasov a emis Deciziile de impunere anuala:

- pentru anul 2001 Decizia nr./04.05.2007, pentru care a stabilit o diferenta de impozit de regularizat in plus in suma de lei.

- pentru anul 2002 Decizia nr...../15.06.2007, pentru care a stabilit o diferenta de impozit de regularizat in plus in suma de lei

- pentru anul 2003 Decizia nr./15.06.2007, pentru care a stabilit o diferenta de impozit de regularizat in minus in suma de... lei.

- pentru anul 2004 Decizia nr./18.06.2007, pentru care a stabilit o diferenta de impozit de regularizat in plus in suma de ... lei.

- pentru anul 2005 Decizia nr./18.06.2007., pentru care a stabilit o diferenta de impozit de regularizat in plus in suma de ... lei.

- pentru anul 2006 Decizia nr./19.06.2007., pentru care a stabilit o diferenta de impozit de regularizat in plus in suma de ... lei.

Organul de inspectie fiscala a stabilit diferentele de mai sus ca urmare a neacceptari la cheltuieli deductibile a contravalorii convorbirilor cu telefonul mobil a sumei totala de Lei

III Având in vedere constatările organului de control, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

În perioada 01.01.2001 - 31.12.2006 petentul a desfasurat activitatea de “expert contabil” conform Adeverintei nr./07.01.2000 eliberata de C.E.C.A.R. Brasov in baza O.G. Nr./1994 privind organizarea activitatii de expertiza contabila si a contabililor autorizati.

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov - Biroului de solutionare a contestatiilor este de a se pronunta dacă organul de impunere a stabilit corect in sarcina petentului pentru perioada 2001-2006 diferentele de impozit mentionate mai sus si daca organele de inspectie fiscala au procedat corect privind neacceptarea la cheltuieli deductibile a contravalorii convorbirilor cu telefonul mobil in suma totala de lei pentru perioada 2002 - 2006 in conditiile in care petentul nu prezinta documente justificative pentru cheltuielile cu convorbirile telefonice din care sa rezulte ca sunt efectuate in scopul realizari veniturilor .

In fapt Deciziile de impunere anuala pentru ani 2001-2006 au fost emise de A.F.P.Brasov pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr./05.03.2007 intocmit de A.F.P.Brasov - Serviciul de inspectie fiscala.

Din analiza Raportul de inspectie fiscala nr./05.03.2007 rezulta ca s-au stabilit cheltuieli nedeductibile fiscal pentru ani 2002-2006 in suma totala de ...lei reprezentand convorbiri telefonice.

Potentul contesta neacordarea cheltuielilor stabilite de organul de control ca nedeductibile fiscal constand în convorbiri telefonice de pe telefonul mobil in suma de lei.

Din dosarul cauzei rezulta ca organele de inspectie fiscala au solicitat documente justificative pentru convorbirile telefonice dar petenta nu a dat curs solicitarilor.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.10 din O.G. Nr.73/1999 privind impozitul pe venit care precizeaza:

“ART. 10

(1) În vederea determinării venitului net ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplică următoarele reguli:

a) cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării acestuia, justificate prin documente;

b) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului;

c) cheltuielile recunoscute ca deductibile sunt cele aferente venitului, în limitele prevăzute de legislația în vigoare, după caz. Cheltuielile cu perisabilitățile și cheltuielile de

reclamă și publicitate sunt deductibile în condițiile și în limitele stabilite de legislația în vigoare pentru persoanele juridice. Cheltuielile privind amortizarea sunt deductibile în condițiile în care calculul se efectuează conform legislației în materie;

d) cheltuielile corespunzătoare veniturilor ale căror surse se află pe teritoriul României sau în străinătate, care sunt neimpozabile sau sunt scutite de impozit pe venit, nu sunt cheltuieli deductibile;

e) impozitul pe venit datorat conform prezentei ordonanțe, precum și impozitul pe venitul realizat în străinătate nu sunt cheltuieli deductibile;

f) cheltuielile cu bunurile din patrimoniul afacerii, utilizate și în scop personal, precum și cu bunurile din patrimoniul personal al contribuabilului sau asociaților, utilizate pentru afacere, sunt deductibile în limitele stabilite prin hotărâre a Guvernului.

(2) Veniturile și cheltuielile în natură se evaluează potrivit metodelor stabilite prin normele de aplicare a prezentei ordonanțe.”

Totodata, pct.2 - art.16 din Normele metodologice de aplicare a O.G. Nr.73/1999 privind impozitul pe venit aprobate prin H.G. Nr.1066/1999 precizeaza:

“2. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili.

Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

a) să fie efectuate în interesul direct al activității;

b) să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;

c) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite ”

Prevederile legale de mai sus au fost preluate și de O.G. Nr.7/2001 privind impozitul pe venit și de Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate rezulta ca sunt deductibile numai acele cheltuieli care sunt efectuate în interesul direct al activității respective pentru realizarea veniturilor, sunt înregistrate corect în evidența contabilă în partida simplă și care sunt justificate cu documente.

Totodata, conform prevederilor pct. 14 și 15 din O.M.F. Nr.215/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partida simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabili în conformitate cu prevederile O.G. Nr.73/1999 privind impozitul pe venit:

“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 economice și financiare (când este cazul);

- conținutul operațiunii economice și financiare, iar atunci când este necesar și temeiul legal al efectuării ei;

- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economice și 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. *Înscrisurile care stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute în normele legale în vigoare.*”

Prevederile legale de mai sus au fost preluate și de pct.14 și 15 din O.M.F.P. Nr.58/2003 și de pct 14 și 15 din O.M.F.P nr.1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partida simplă de către persoanele fizice.

“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.*”

“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.*”

Fata de cele mai sus precizate, cheltuielile reprezentând contravaloarea convorbirilor telefonice mobil pentru a putea fi considerate cheltuieli deductibile, trebuie să fie justificate cu documente care să furnizeze informațiile precizate mai sus și trebuie să fie efectuate în interesul direct al activității.

De mentionat este si faptul ca petenta nu face dovada cu documente din care sa rezulte ca platitorul serviciilor respective este persoana fizica autorizata si din documentele anexate la dosarul cauzei nu rezulta ca contravaloarea cheltuielilor cu telefonul mobil sunt efectuate in scopul realizari de venituri.

Mai mult, la dosarul cauzei nu se afla contractul incheiat intre MobiFon SA in calitate de furnizor al serviciului de telefonie mobila si persoana fizica autorizata in calitate de client.

Astfel, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei afirmatiile petentului , ca cheltuielile cu convorbirile telefonice cu telefonul mobil sunt aferente veniturilor si sunt deductibile fiscal.

Prin urmare contestatia formulata de petentul , este neintemeiata si nemotivata, drept pentru care urmeaza a fi respinsa .

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și in temeiul pct.2-art.16 din Normele metodologice de aplicare a O.G. Nr.73/1999 privind impozitul pe venit aprobate prin H.G. Nr.1066/1999 , pct.14 si 15 din OMF 215/2000, pct. 14 si 15 din OMFP 58/2003, OMFP nr.1040/2004 pct.14 si 15, art.216, alin. (1) din OG.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata si nemotivata a contestatiei formulata de catre petentul X impotriva deciziilor de impunere anuala pentru ani 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, prin care s-a stabilit diferenta de impozit constatata in plus fata de impunerea precedenta prin neadmiterea sumei de lei reprezentind cheltuieli cu convorbirile telefonice neadmise ca cheltuieli deductibile fiscal la stabilirea impozitului anual pe venit pentru ani 2002, 2003, 2004, 2005, 2006.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.