



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Bacău**



Str. Dumbrava Roșie nr. 1-3
Bacău, jud. Bacău
Tel : +023 451 00 15
Fax : +023 451 00 05
e-mail : dgfp.bc@mfinante.ro

DECIZIE 134 / 14.05.2012

Privind solutionarea contestatiei formulata de ... impotriva deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de inspectie fiscala Bacau, Serviciul inspectie fiscala persoane fizice, cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr. ..., contestatia formulata de ... impotriva deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere.

Suma contestata este **... lei** si reprezinta :

-... lei- impozit pe venituri din activitati independente stabilit suplimentar;

-... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din activitati independente stabilit suplimentar;

-... lei- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul din activitati independente stabilit suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura reprezentantului legal al Cabinetului Individual de Psihologie ..., doamna

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta considera ca decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr.... este nelegala din urmatoarele motive:

In concret:

1. Pentru **anul 2008**, diferenta corecta de venit anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala este de ... RON in loc de ... RON cum in mod eronat si netemeinic s-a retinut.

Restul cheltuielilor, cuprinse in Anexa 1 au fost incorect stabilite ca nedeductibile pentru urmatoarele considerente:

- suma de ... **RON** reprezentand contravaloare calculator este o cheltuiala deductibila cum de altfel se recunoaste si prin RIF. Lipsa registrului inventar a fost deja sanctionata de catre organele de inspectie fiscala iar considerarea ca nedeductibila a cheltuielii pe motiv ca nu este trecuta in registrul inventar nu este prevazuta ca si sanctiune in codul fiscal sau in legea contabilitatii.

- restul cheltuielilor in suma de ... **RON** sunt cheltuieli deductibile motivat de faptul ca:

- sunt indeplinite conditiile art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003;

- cheltuielile cu gazul, electricitatea, apa, telefonie mobila sunt desfasurate in scopul realizarii venitului si sunt justificate prin documente;

- anexa la certificatul de inregistrare nr.... prevede in mod ferm faptul ca ...- Cabinet Individual de Psihologie este situat in localitatea Moinesti, str...., bl...., ap...., jud. Bacau, dupa cum are si un punct de lucru situat in localitatea Moinesti, str., nr...., jud.Bacau.

- toate facturile pentru gaz, electricitate, apa, sunt pentru spatiul unde este sediul contribuabilului;

- in ce priveste cheltuielile cu furnizorul, exista si un contract de comodat in acest sens.

2. Pentru **anul 2009**, diferenta corecta de venit anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala este de ... RON in loc de ... RON;

•In explicarea motivatiei sale, petenta arata ca din cuantumul de ... RON, recunoaste exclusiv cheltuielile cu Vodafone in cuantum de ... RON.

•In ce priveste suma de ... RON, organul fiscal nu a motivat de ce considera aceasta cheltuiala ca fiind efectuata in interes personal.

In realitate, conform bonului fiscal, s-au achizitionat lavete, substanta de curatat, toate fiind utilizate in scopul realizarii venitului: pentru curatarea aparaturii necesara efectuarii testarii psihologice necesare eliberarii avizului in vederea obtinerii carnetului de sofer.

•In ce priveste suma de ... RON, reprezentand cheltuieli nedeductibile intrucat beneficiarul nu este persoana impozabila a Cabinetului Individual de Psihologie ..., in realitate sunt cheltuieli deductibile motivat de faptul ca:

-sunt indeplinite conditiile art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003;

-cheltuielile cu gazul, electricitatea, apa, telefonica mobila sunt desfasurate in scopul realizarii venitului si sunt justificate prin documente;

-anexa la certificatul de inregistrare nr.... prevede in mod ferm faptul ca ...- Cabinet Individual de Psihologie este situat in localitatea Moinesti, str...., bl...., ap...., jud. Bacau, dupa cum are si un punct de lucru situat in localitatea Moinesti, str., nr...., jud.Bacau.

-toate facturile pentru gaz, electricitate, apa, sunt pentru spatiul unde este sediul contribuabilului;

-in ce priveste cheltuielile cu furnizorul Orange, exista si un contract de comodat in acest sens.

Mai mult, organul de administrare fiscala, desi a scos din cheltuieli deductibile suma de ... RON reprezentand contravaloare laptop ..., a omis sa tina cont de suma deductibila in cuantum de ... RON reprezentand cheltuiala deductibila cu amortizarea la nivelul anului 2009. Ca urmare a acestor erori, realitatea ce trebuie retinuta este ca valoarea corecta a cheltuielilor deductibile este ... RON.

3.Pentru anul 2010, diferenta corecta de venit anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala este de ... RON in loc de ... RON;

Organul de inspectie fiscala a retinut ca si cheltuieli nedeductibile suma de ... RON, in realitate aceasta suma este reprezentata doar de suma de ... RON:

In ce priveste restul cheltuielilor acestea reprezinta cheltuieli deductibile intrucat:

-suma de ... RON reprezinta contravaloare internet, beneficiarul este persoana impozabila CIP ..., dat fiind ca sediul acesteia este la sediul contribuabilului.

-suma de ... RON reprezinta contravaloare ochelari, acestia fiindu-i absolut necesari pentru realizarea venitului.

-suma de ... RON reprezinta contravaloare analiza medicala si control medical ginecologic, incadrandu-se in plafonul de 250 euro stabilit prin dispozitiile art.48, alin.(5), lit.h) din Legea nr.571/2003.

-suma de ... RON reprezinta contravaloare cheltuieli alimentatie, deductibila in limita plafonului de ... RON conform dispozitiilor art.48, alin.(5), lit.b) din Legea nr.571/2003.

Mai mult, organul de administrare fiscala, a omis sa tina cont de suma deductibila in cuantum de ... RON, reprezentand amortizare laptop ..., la nivelul anului 2010.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr...., care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ..., organele de inspectie fiscala au constatat:

Cu privire la impozitul pe venit stabilit suplimentar de catre inspectia fiscala, organele de inspectie fiscala au urmarit verificarea bazei de impunere in ce priveste impozitul pe venit din activitati independente pentru perioada ... -

In urma verificarii efectuate la **cap.IV. Constatari privind impozitul pe venit din activitati independente**, organele de inspectie fiscala au stabilit urmatoarele:

Pentru anul 2008 ... a depus declaratia speciala privind veniturile din profesii libere in conformitate cu prevederile art.83 din Legea nr.571/2003, inregistrata la AFP Moinesti sub nr.... in care declara:

- | | |
|----------|-------------------------|
| -... RON | -venit brut |
| -... RON | -cheltuieli deductibile |
| -... RON | -venit net |

Astfel, pentru anul 2008, AFP Moinesti a emis decizia de impunere anuala nr...., in care s-a stabilit un impozit de plata de ... RON.

Conform jurnalului de incasari si plati, ... a inregistrat venituri brute de ... RON si cheltuieli deductibile in suma de ... RON, rezultand un venit net de ... RON.

Organele de inspectie fiscala au constatat cheltuieli deductibile de ... **RON**, mai putin cu ... **RON** fata de sumele inregistrate in contabilitate(anexa nr.1 la RIF):

-... RON-cheltuieli privind impozitul pe venit din activitati independente nedeductibile conform prevederilor art.49, alin.(7), lit.c) din Legea nr.571/2003;

-... RON-contravaloare mijloc fix (portal ...), incalcand prevederile art.48, alin.(4), lit.c) din Legea nr.571/2003;

-... RON-contravaloare calculator, nefiind inregistrat in registrul inventar, incalcand prevederile art.7, pct.(1) si art.20 din Legea nr.82/1991;

-... RON-cheltuieli nedeductibile intrucat beneficiarul nu este persoana impozabila ..., incalcand prevederile art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003;

In ceea ce priveste veniturile, nu au fost inregistrate diferente intre sumele din registru de incasari si plati si cele rezultate in urma inspectiei fiscale.

In urma inspectiei fiscale situatia se prezinta astfel:

-... RON -venit brut

-... RON -cheltuieli deductibile

-... RON -venit net.

Astfel, la finalizarea inspectiei fiscale a rezultat un venit net suplimentar in suma de ... **RON**(...-...) reprezentand diferenta intre venitul net stabilit prin inspectia fiscala in suma de ... RON si venitul net inregistrat si declarat de petenta in suma de ... RON.

Organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe venitul anual global impozabil in suma de ... RON, conform prevederilor art.43, alin.(1) din Legea nr.571/2003, rezultand astfel o diferenta in plus de ... **RON**(... RON-... RON).

In conformitate cu prevederile art.109, alin.(1) si art.120 din OG nr.92/2003, pentru suma suplimentara de ... RON au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... RON pentru perioada ...-... si penalitati de intarziere de in suma de ... RON, in conformitate cu prevederile art.120¹ din nr.92/2003.

Pentru anul 2009 ... a depus declaratia speciala privind veniturile din profesii libere in conformitate cu prevederile art.83 din Legea nr.571/2003, inregistrata la AFP Moinesti sub nr.... in care declara:

- ... RON -venit brut
- ... RON -cheltuieli deductibile
- ... RON -venit net

Astfel, pentru anul 2009, AFP Moinesti a emis decizia de impunere anuala nr...., in care s-a stabilit un impozit de plata de ... RON.

Conform jurnalului de incasari si plati, ... a inregistrat venituri brute de ... RON si cheltuieli deductibile in suma de ... RON, rezultand un venit net de ... RON.

Organele de inspectie fiscala au constatat cheltuieli deductibile de ... **RON**, mai putin cu ... **RON** fata de sumele inregistrate in contabilitate(anexa nr.1 la RIF):

-... RON-cheltuieli nedeductibile care nu sunt aferente obtinerii de venituri fiind utilizate de contribuabil pentru uz personal, incalcand prevederile art.48, alin.(7), lit.a) din Legea nr.571/2003;

-... RON-cheltuieli nedeductibile intrucat beneficiarul nu este persoana impozabila ..., incalcand prevederile art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003, coroborat cu prevederile art.155, alin.(5), lit.f) din acelasi act normativ.

In ceea ce priveste veniturile, nu au fost inregistrate diferente intre sumele din registru de incasari si plati si cele rezultate in urma inspectiei fiscale.

In urma inspectiei fiscale situatia se prezinta astfel:

- ... RON -venit brut
- ... RON -cheltuieli deductibile
- ... RON -venit net.

Astfel, la finalizarea inspectiei fiscale a rezultat un venit net suplimentar in suma de ... **RON**(...-...) reprezentand diferenta intre venitul net stabilit prin inspectia fiscala in suma de ... RON si venitul net inregistrat si declarat de petenta in suma de ... RON.

Organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe venitul anual global impozabil in suma de ... RON, conform prevederilor art.43, alin.(1) din Legea nr.571/2003, rezultand astfel o diferenta in plus de ... **RON**(... RON-... RON).

In conformitate cu prevederile art.109, alin.(1) si art.120 din OG nr.92/2003, pentru suma suplimentara de ... RON au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... **RON** pentru perioada ...-... si penalitati de intarziere de in suma de ... **RON**, in conformitate cu prevederile art.120¹ din nr.92/2003.

Pentru anul 2010 ... a depus declaratia speciala privind veniturile din profesii libere in conformitate cu prevederile art.83 din Legea nr.571/2003, inregistrata la AFP Moinesti sub nr.... in care declara:

- ... RON -venit brut
- ... RON -cheltuieli deductibile
- ... RON -venit net

Astfel, pentru anul 2010, AFP Moinesti a emis decizia de impunere anuala nr..., in care s-a stabilit un impozit de plata de ... RON.

Conform jurnalului de incasari si plati, ... a inregistrat venituri brute de ... RON si cheltuieli deductibile in suma de ... RON, rezultand un venit net de ... RON.

Organele de inspectie fiscala au constatat cheltuieli deductibile de ... **RON**, mai putin cu ... **RON** fata de sumele inregistrate in contabilitate(anexa nr.2 la RIF):

-... RON-cheltuieli nedeductibile(internet) intrucat beneficiarul nu este persoana impozabila ..., si nici adresa domiciliului fiscal corecta, incalcand prevederile art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003 coroborat cu prevederile art.48, alin.(7), lit.a) si art.155, alin.(5), lit.c) din acelasi act normativ;

-... RON-contravaloare analize medicale si control medical ginecologic, cheltuiala care nu concura la realizarea de venituri, incalcand prevederile art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003 coroborat cu prevederile art.48, alin.(7), lit.a) din acelasi act normativ;

-... RON-contravaloare ochelari, cheltuiala care nu concura la realizarea de venituri, incalcand prevederile art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003 coroborat cu prevederile art.48, alin.(7), lit.a) din acelasi act normativ;

-... RON-contravaloare combustibili, achizitionati in perioada ...-..., incalcand prevederile art.48, alin.(7), lit.L¹) din Legea nr.571/2003;

-... RON-contravaloare note plata alimentatie publica(restauranta), cheltuiala care nu concura la realizarea de venituri, incalcand prevederile art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003, coroborat cu prevederile art.48, alin.(7), lit.a) din acelasi act normativ;

-... RON-contravaloare internet, fiind cheltuieli nedeductibile intrucat beneficiarul nu este persoana impozabila ..., si nici adresa domiciliului fiscal corecta, incalcand prevederile art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003 coroborat cu prevederile art.48, alin.(7), lit.a) si art.155, alin.(5), lit.c) din acelasi act normativ;

In ceea ce priveste veniturile, a fost inregistrata o diferenta de ... RON fata de sumele din registru de incasari si plati, respectiv ... RON, reprezentand incasare cu chitanta nr...., care nu a fost inregistrata in registrul jurnal de incasari si plati la rubrica venit, incalcand prevederile art.48, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003.

In urma inspectiei fiscale situatia se prezinta astfel:

-... RON -venit brut

-... RON -cheltuieli deductibile

-... RON -venit net.

Astfel, la finalizarea inspectiei fiscale a rezultat un venit net suplimentar in suma de **... RON**(...-...) reprezentand diferenta intre venitul net stabilit prin inspectia fiscala in suma de ... RON si venitul net inregistrat si declarat de petenta in suma de ... RON.

Organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe venitul anual global impozabil in suma de ... RON, conform prevederilor art.43, alin.(1) din Legea nr.571/2003, rezultand astfel o diferenta in plus de **... RON**(... RON-... RON).

In conformitate cu prevederile art.109, alin.(1) si art.120 din OG nr.92/2003, pentru suma suplimentara de ... RON au fost calculate majorari de intarziere in suma de **... RON** pentru perioada ...-... si penalitati de intarziere de in suma de **... RON**, in conformitate cu prevederile art.120¹ din nr.92/2003.

Obligatiile fiscale stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr. ... au fost impuse prin decizia de impunere nr.

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatările organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificării, se retin urmatoarele:

... are domiciliul fiscal in loc.Moinesti, str. ..., nr....., jud. Bacau, cod fiscal ... si are ca obiect principal de activitate „Alte activitati referitoare la sanatatea umana”.

Sediul activitatii este tot in loc. Moinesti, str. ..., nr.....

Potrivit notei explicative data organelor de inspectie fiscala in timpul controlului, ... nu are deschise puncte de lucru, inregistrate la organele fiscale.

Asa cum rezulta din elementele dosarului, din totalul impozitului pe venit stabilit suplimentar de organul de inspectie fiscala in suma de ... lei petenta contesta in totalitate acest impozit care are urmatoarea componenta:

- ... lei- aferent anului 2008
- ... lei- aferent anului 2009
- ... lei- aferent anului 2010

si ... lei accesorii aferente impozitului pe venit din activitati independente, structurate astfel :

- ... lei- majorari de intarziere aferente anului 2008;
- ... lei- penalitati de intarziere aferente anului 2008;
- ... lei- majorari de intarziere aferente anului 2009;
- ... lei- penalitati de intarziere aferente anului 2009;
- ... lei- majorari de intarziere aferente anului 2010;
- ... lei- penalitati de intarziere aferente anului 2010.

Impozitul pe venit stabilit suplimentar, in suma de ... lei, a rezultat ca urmare a majorarii venitului impozabil cu suma de ... lei, reprezentand :

A.... lei- cheltuieli stabilite de organul de inspectie fiscala ca fiind nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe venit, dupa cum urmeaza;

- ... lei - cheltuieli cu impozitul pe venit, inregistrat ca si cheltuiala deductibila in anul 2008.

- ... lei - cheltuieli cu combustibilul, inregistrat ca si cheltuiala deductibila in anul 2010.

-... lei - contravaloare mijloc fix inregistrata ca si cheltuiala deductibila in anul 2008.

-... lei - contravaloare calculator inregistrata ca si cheltuiala deductibila in anul 2008.

-... lei - cheltuieli nedeductibile intrucat beneficiarul nu este persoana impozabila

-... lei - cheltuieli nedeductibile care nu sunt aferente obtinerii de venituri fiind utilizate de contribuabil pentru uz personal.

-... lei - contravaloare note plata alimentatie publica(restauranta).

B.-... RON- venituri suplimentare reprezentand incasare cu chitanta nr...., care nu a fost inregistrata in registrul jurnal de incasari si plati la rubrica venit.

1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca institutia noastra se poate investi cu solutionarea pe fond a

contestației formulată de ... pentru suma de ... RON în condițiile în care contestația nu este motivată în fapt și drept.

Potrivit situației mai sus prezentată suma de ... RON este impozitul stabilit suplimentar pentru sumele de ... RON/2008 reprezentând impozit pe venit și considerat cheltuiala deductibilă de către petenta, ... RON/2010 cheltuieli cu combustibilul și ... RON/2010 reprezentând venituri reprezentând încasare cu chitanța nr...., care nu a fost înregistrată în registrul jurnal de încasări și plăți la rubrica venit.

Din analiza cuprinsului contestației reținem că petenta nu face referire la aceste sume, însă înțelege să conteste în totalitate debitul stabilit prin decizia de impunere, în al cărui calcul au fost cuprinse și aceste sume.

Potrivit prevederilor pct.2.5 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

***"2. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 206 - Forma și conținutul contestației
2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv. "***

Art. 213 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, precizează expres ca:

"[...] Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

În consecință, coroborând prevederile pct. 11.1 din Ordinul nr. 2137/2011 care precizează:

"11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;"

cu cele ale, alin.(5) al art.213 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:

"(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei. "

rezulta in mod expres ca petenta avea obligatia motivarii in fapt si drept a contestatiei formulate, sub sanctiunea respingerii contestatiei pentru nerespectarea unei conditii de procedura, motiv pentru care urmeaza sa respinga contestatia petenteica fiind *nemotivata* pentru suma de ... RON reprezentand impozitul aferent sumei de ... RON(... RON*16%).

2.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit impozit pe venit suplimentar in suma de ... RON, aferent unor cheltuieli nedeductibile in suma de ... RON.

Retinem in aceasta speta ca suma de ... RON are urmatoarea structura pe ani fiscali:... RON/2008+... RON/2009+... RON/2010.

Din punct de vedere al naturii acestor cheltuieli, acestea sunt structurate astfel:

-... RON-cheltuieli inscrise in documente al caror beneficiar nu este persoana impozabila

-... RON-cheltuieli reprezentand contavaloare analize medicale.

-... RON-cheltuieli reprezentand contavaloare ochelari.

In fapt,

Fata de acest capat de cerere, petenta sustine ca cheltuielile cu gazul, electricitatea, apa, telefonie mobila sunt desfasurate in scopul realizarii venitului si sunt justificate prin documente, iar anexa la certificatul de inregistrare nr.... prevede in mod ferm faptul ca ...- Cabinet Individual de Psihologie este situat in localitatea Moinesti, str...., bl...., ap...., jud. Bacau, dupa cum are si un punct de lucru situat in localitatea Moinesti, str., nr.... ..., jud.Bacau.

-toate facturile pentru gaz, electricitate, apa, sunt pentru spatiul unde este sediul contribuabilului;

-in ce priveste cheltuielile cu furnizorul ..., exista si un contract de comodat in acest sens.

-suma de ... RON reprezinta contravaloare ochelari, acestia fiindu-i absolut necesari pentru realizarea venitului.

-suma de ... RON reprezinta contravaloare analiza medicala si control medical ginecologic, incadrandu-se in plafonul de 250 euro stabilit prin dispozitiile art.48, alin.(5), lit.h) din Legea nr.571/2003.

In drept,

In ceea ce priveste **cheltuielile in suma de ... RON**, detaliate in anexele 1 si 2 la raportul de inspectie fiscala, reprezentand cheltuieli inscrise in documente al caror beneficiar nu este persoana impozabila ..., aratam urmatoarele:

Asa cum rezulta din documentele dosarului, domiciliul fiscal al CABINETULUI INDIVIDUAL DE PSIHLOGIE ... este situat in loc.Moinesti, str. ..., nr....., unde in fapt este si sediul activitatii cabinetului si nu in strada ..., bl....., ap....., jud.Bacau.

Potrivit notei explicative data organelor de inspectie fiscala in timpul controlului, respectiv la data de ..., ... nu are deschise puncte de lucru, inregistrate la organele fiscale.

Astfel, in ceea ce priveste afirmatia petentei in sensul ca potrivit anexei la certificatul de inregistrare nr.... rezulta in mod ferm faptul ca ...- Cabinet Individual de Psihologie este situat in localitatea Moinesti, str....., bl....., ap....., jud. Bacau, dupa cum are si un punct de lucru situat in localitatea Moinesti, str. ..., nr....., jud.Bacau, aratam ca documentul eliberat de catre Colegiul Psihologilor din Romania nu este inregistrat si declarat la organele fiscale competente, conform prevederilor art.74, alin.(1) din OG nr.92/2003:

“ Declararea filialelor și sediilor secundare

(1) Contribuabilii au obligația de a declara organului fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de 30 de zile, înființarea de sedii secundare. ”

Avand in vedere faptul ca toate documentele in care sunt inscrise aceste cheltuieli cuprind la rubrica cumparator numele ... si nu ...- Cabinet Individual de Psihologie, iar adresa inscrisa este strada ..., bl....., ap....., rezulta ca petenta nu a justificat aceste cheltuieli cu documente legale.

In acest sens, art.155, alin.(5), lit.f) din Legea nr.571/2003, republicata, prevede:

“(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă ;”

Conform prevederilor art. 48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“(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;”

Deasemenea, potrivit prevederilor art.48, alin.(7) din Legea nr.571/2003:

“(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

Astfel, au fost incalcate si prevederile art.6, alin.(1) din Legea nr.82/1991:

„(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.”

In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acceptat la deductibilitate aceste cheltuieli si pe cale de consecinta a procedat la majorarea venitului impozabil cu aceasta suma.

In ceea ce priveste **cheltuielile in suma de ... RON**, detaliate in anexa 2 la raportul de inspectie fiscala, reprezentand contravaloare analiza medicala si control medical ginecologic, aratam urmatoarele:

Invocarea de catre petenta a dispozitiilor art.48, alin.(5), lit.h) din Legea nr.571/2003:

(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

h) prima de asigurare voluntară de sănătate, conform legii, în limita echivalentului în lei a 250 euro anual pentru o persoană;

nu este aplicabila acestei sume intrucat prin natura lor, respectiv consultatii si analize medicale aferente unei sarcini, nu sunt incluse in aceasta categorie.

In consecinta, aceasta cheltuiala nu concura la realizarea de venituri de catre persoana impozabila, contrar prevederilor art. 48, alin.(4), lit.a) si alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In ceea ce priveste **cheltuielile in suma de ... RON**, detaliate in anexa 2 la raportul de inspectie fiscala, reprezentand contravaloare ochelari, aratam ca in mod legal organul de inspectie fiscala a apreciat ca aceste cheltuieli au fost efectuate pentru uzul personal al doamnei ...- si nu pentru obtinerea in exclusivitate de venituri pentru ..., contrar prevederilor art. 48, alin.(4), lit.a) si alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru considerentele prezentate in legatura cu cheltuielile in suma de ... RON, concluzionam ca in mod legal organul de inspectie fiscala a majorat venitul impozabil cu aceasta suma determinand un impozit pe venit suplimentar in suma de **... RON** prin aplicarea procentului de 16% prevazut de art. 43, alin. (1) din Legea nr.571/2003:

„Cota de impozit este de 16% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

h) alte surse.”

urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind **neintemeiata**.

3.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit impozit pe venit suplimentar in suma de ... RON, aferent unor cheltuieli nedeductibile in suma de ... RON.

In fapt,

Fata de acest capat de cerere petenta argumenteaza ca aceste cheltuieli au fost efectuate in vederea achizitionarii de lavete, substanta de curatat, toate fiind utilizate in scopul realizarii venitului: pentru curatarea aparaturii necesara efectuării testării psihologice necesare eliberării avizului in vederea obtinerii carnetului de sofer.

In drept,

Asa cum rezulta din anexa nr.1 la raportul de inspectie fiscala, care face parte integranta din acesta, aceasta suma reprezinta contravaloare bunuri utilizate pentru uzul personal sau al familiei sale, respectiv betisoare de ureche, balsam cocolino, lavete, care nu sunt aferente obtinerii de venituri conform art.48, alin.(7), lit.a din Legea nr.571/2003, si care au contribuit la suplimentarea venitului impozabil cu aceasta suma si stabilirea unui impozit suplimentar in suma de ... RON(... RON*16%).

Pentru aceste considerente urmeaza sa se respinga contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind **neintemeiata**.

4.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit impozit pe venit suplimentar in suma de ... RON, aferent unor cheltuieli nedeductibile in suma de ... RON.

In fapt,

Prin contestatia formulata petenta arata ca in mod nelegal organul de inspectie fiscala nu a acceptat deductibilitatea fiscala cu amortizarea aferenta acestui mijloc fix.

In drept,

Aceasta suma reprezinta contravaloare mijloc fix inregistrata ca si cheltuiala deductibila in anul 2008 in registrul de incasari si plati, fara inasa a inregistra acest mijloc si in Registrul-inventar, document care a fost achizitionat in timpul inspectiei fiscale, asa cum rezulta si din nota explicativa data organelor de inspectie fiscala in timpul verificarii.

In acest sens, la pct 49, alin.4 din Ordinul 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, se arata :

“Sunt amortizabile, în conformitate cu prevederile legale, numai bunurile înregistrate în Registrul-inventar (cod 14-1-2/a).“

In consecinta acest mijloc fix nu se poate supune regulilor de amortizare conform art.24, alin.(2) si art.48, alin.(4), lit.c) din Legea nr.571/2004, conform carora:

Art.24, alin.(2) :

“Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporală care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) este deținut și utilizat în producția, livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii, pentru a fi închiriat terților sau în scopuri administrative;“

Art.48, alin.(4), lit.c):

“c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II, după caz.”

In consecinta, avand in vedere faptul ca petenta nu a justificat aceste cheltuieli cu respectarea prevederilor legale, in mod legal organul de

inspectie fiscala nu a acceptat la deductibilitate aceste cheltuieli si pe cale de consecinta a procedat la majorarea venitului impozabil cu aceasta suma si la stabilirea unui impozit suplimentar aferent in suma de ... RON, urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind *neintemeiata*.

5.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit impozit pe venit suplimentar in suma de ... RON, aferent unor cheltuieli nedeductibile in suma de ... RON.

In fapt,

Prin contestatia formulata, petenta arata ca aceasta suma reprezenta contravaloare calculator este o cheltuiala deductibila cum de altfel se recunoaste si prin RIF. Lipsa registrului inventar a fost deja sanctionata de catre organele de inspectie fiscala iar considerarea ca nedeductibila a cheltuielii pe motiv ca nu este trecuta in registrul inventar nu este prevazuta ca si sanctiune in codul fiscal sau in legea contabilitatii.

In drept,

Asa cum am aratat mai sus, potrivit prevederilor art.24, alin.(2) din Legea nr.571/2003:

„(2) Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporală care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) este deținut și utilizat în producția, livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii, pentru a fi închiriat terților sau în scopuri administrative;

b) are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;”

Potrivit prevederilor art.1, alin.(1) din HG nr. 105 din 31 ianuarie 2007 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe :

„(1) Începând cu data intrării în vigoare a prezentei hotărâri, valoarea minima de intrare a mijloacelor fixe stabilită în condițiile art. 3 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului

imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este de ... lei. ”

In consecinta, avand in vedere ca valoarea de intrare a acestui bun este de ... lei, se incadreaza in categoria obiectelor de inventar si nu a mijloacelor fixe asa cum in mod eronat a inregistrat organul de inspectie fiscala in cuprinsul raportului de inspectie fiscala.

Acest lucru este confirmat si de organul de inspectie fiscala prin completarea la referatul cu propuneri de solutionare nr....., prin care propune admiterea contestatiei pentru aceasta suma, motiv pentru care urmeaza sa se admita contestatia petentei pentru acest capat de cerere, respectiv pentru suma de ... RON, reprezentand impozitul aferent cheltuielilor in suma de ... RON, admise la deductibilitate, potrivit prevederilor art.216, alin.(1) din OG nr.92/2003 :

„Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă. ”

6.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit impozit pe venit suplimentar in suma de ... RON, aferent unor cheltuieli nedeductibile in suma de ... RON.

In fapt,

Fata de acest capat de cerere petenta arata ca reprezinta contravaloare cheltuieli alimentatie, deductibila in limita plafonului de ... RON conform dispozitiilor art.48, alin.(5), lit.b) din Legea nr.571/2003.

In drept,

Asa cum rezulta din anexa nr.2 la raportul de inspectie fiscala, care face parte integranta din acesta, aceasta suma reprezinta contravaloare note plata alimentatie publica(restaurant), cheltuiala care nu concura la realizarea de venituri, incalcand prevederile art.48, alin.(4), lit.a) din Legea

nr.571/2003, coroborat cu prevederile art.48, alin.(7), lit.a) din acelasi act normativ;

Din analiza acestor cheltuieli, se constata ca motivul pentru care organul de inspectie fiscala nu a acceptat deducerea acestor cheltuieli este acela ca notele de plata nu sunt justificate cu deplasari in localitatile respective, motiv care nu este prevazut in legislatia fiscala.

In drept, aceste note de plata alimentatie publica(restaurant) reprezinta cheltuieli de protocol deductibile in limita prevazuta de art.48, alin.(5), lit.b) din Legea nr.571/2003:

„ (5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

b) cheltuielile de protocol, în limita unei cote de 2% din baza de calcul determinată conform alin. (6);

(6) Baza de calcul se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol, cotizațiile plătite la asociațiile profesionale. ”

Acest lucru este confirmat si de organul de inspectie fiscala prin completarea la referatul cu propuneri de solutionare nr. ..., prin care a fost calculata, baza de calcul aferenta cheltuielilor de protocol conform prevederilor legale:

... ron (venit net calculat de organele de inspectie fiscala)+...
RON(cheltuieli de protocol)*2%=... RON*2%=... RON.

In consecinta, cheltuielile de protocol deductibile sunt in suma de ... RON, diferenta de ... RON(...-...), reprezentand cheltuieli nedeductibile.

Pe cale de consecinta, urmeaza *sa se admita contestatia* pentru suma de ... RON reprezentand impozit pe venit aferent cheltuielilor de protocol deductibile fiscal, si *sa se respinga contestatia* pentru suma de ... RON reprezentand impozit pe venit aferent cheltuielilor de protocol nedeductibile fiscal.

7.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca ...- Cabinet Individual de Psihologie datoreaza bugetului de stat accesorii impozitului pe venit stabilit suplimentar in suma de ... lei din care ... lei majorari de intarziere si ... lei penalitati de intarziere.

In fapt,

prin decizia de impunere nr. ... emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.... au fost stabilite in sarcina contestatoarei accesorii aferente debitului stabilit suplimentar pana la data de ..., astfel:

- ... lei majorari de intarziere
- ... lei penalitati de intarziere

In drept,

spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art.120, alin.(1), din OG nr.92/2003, republicata, conform carora:

„(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. „

si ale ale art. 120¹din acelasi act normativ :

„Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse. „

Avand in vedere ca majorarile/dobanzile de intarziere respectiv penalitatile de intarziere sunt drepturi de creanta accesorii si nu drepturi de creanta principale si avand in vedere faptul ca in sarcina Cabinetului Individual de Psihologie ... au fost stabilite diferente de impozit pe venit in suma de ... lei, din care se admite suma de ... lei, si se respinge diferenta de ... lei, aceasta datoreaza si obligatiile accesorii pentru suma respinsa, respectiv ... lei majorari de intarziere si ... lei penalitati de intarziere, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale* fapt pentru care se retine ca in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea de accesorii aferente debitelor stabilite suplimentar, motiv pentru care urmeaza sa se respinga contestatia ca fiind neintemeiata, respectiv pentru suma de ... lei din care ... lei majorari de intarziere si ... lei penalitati de intarziere.

Pentru diferenta de ... lei din care ... majorari de intarziere si ... lei penalitati de intarziere, aferenta debitului pentru care s-a procedat la admiterea contestatiei in suma de ... lei, urmeaza sa se admita contestatia.

Precizam ca prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... intocmit de organele de inspectie fiscala, au fost efectuate si confirmate sumele pentru care se admite partial contestatia formulata de Cabinetului Individual de Psihologie ...

Pentru considerente le mai sus prezentate, si in temeiul prevederilor, art. 91, alin.(1) si (2), 120, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 216 si 218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.24, alin.(2), lit.a) si b), art.43, alin.(1), lit.h), art.48, alin.(4), lit.a), c), alin.(5) , lit.b), alin.(6), si alin.(7), art.74, alin.(1), din Legea nr.571/2003, pct.49,(4) din Ordinul 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.6, alin.(1) din Legea nr.82/1991, art.1, alin.(1) din HG nr. 105 din 31 ianuarie 2007 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, coroborate cu prevederile punctelor 2.5, 11.1, 12.1 si 13 din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se:

DECIDE:

1. Admiterea in parte a contestatiei pentru suma de ... lei si anularea partiala a deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ..., pentru aceasta suma, reprezentand :

- ... lei- impozit pe venit stabilit suplimentar;
- ... lei-majorari de intarziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar;
- ... lei-penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar.

2. Respingerea contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand:

- ... lei- impozit pe venit stabilit suplimentar;
- ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar;

-... lei- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar.

Prezenta decizie poate fi contestata la instanta competenta, potrivit Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

Mircea Muntean