



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A
JUDEȚULUI OLT**

Slatina, str. Arcului, nr.1

Telefon - 412155, 412156, 412334,

Fax 413402

Decizia nr. __16__ / _____ 2006
privind soluționarea contestației introdusă de
_____ din loc. Movileni, județul Olt

Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Olt, numit prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 786/2005,

având în vedere actele și lucrările dosarului, s-au reținut următoarele:

Prin adresa nr. _____ înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Slatina și transmisă spre soluționare Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Olt – Biroul soluționare contestații unde a primit nr. _____, _____ din loc. Movileni, jud. Olt prin Împuternicirea avocațială nr. ____ pentru _____ a formulat contestație împotriva raportului de inspecție fiscală nr. _____ încheiat de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina, act fiscal în baza căruia au fost emise decizii de impunere anuale aferente anilor 2000 – 2004, respectiv o decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Suma care face obiectul contestației este de _____ reprezentand:

- _____ reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal pentru anul 2001;
- _____ reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal pentru anul 2002;
- _____ reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal pentru anul 2004;
- _____ reprezentând TVA de plată;
- _____ reprezentând dobânzi + penalități impozit pentru anii 2001 și 2002;
- _____ reprezentând dobânzi + penalități TVA.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au reținut următoarele:

I. În susținerea cauzei, contribuabilul își motivează contestația prin faptul că "obligațiile fiscale stabilite prin Raportul de inspecție fiscală nr. _____ sunt nelegale și netemeinice întrucât organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina pentru anii 2001, 2002 și 2004 nu au menționat motivele de fapt și de drept care au stabilit o diferență în plus de impozit față de cel menționat în declarațiile depuse. În ceea ce privește cheltuielile aferente anilor 2001, 2002 și 2004 nerecunoscute ca deductibile fiscal organul de control nu menționează temeiurile care i-au determinat convingerea că respectivele cheltuieli nu ar fi deductibile. În ceea ce privește calcularea TVA., aceasta a fost efectuată în mod complet eronat și fără nici un fel de temei legal."

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. _____ organele de control ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina au constatat încălcarea procedurilor de stabilire a cheltuielilor deductibile și nedeductibile pentru calculul venitului net aferente anilor 2001, 2002 și 2004 în conformitate cu prevederile O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit, O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit și ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Inspecția fiscală s-a efectuat ca urmare a încetării activității agentului economic, respectiv închiderea dosarului fiscal începând cu data de 31.12.2004.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Verificarea activității desfășurate de către _____, cu sediul în localitatea Movileni, jud. Olt s-a efectuat în perioada _____ și a vizat perioada _____, obiectivul inspecției fiscale a fost

verificarea modului de conducere a evidenței contabile, a modului de achitare a obligațiilor de plată la bugetul statului și închiderea dosarului fiscal.

1. Pentru anul 2001 impunerea a fost făcută în baza O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit, a declarației privind venitul estimat și în urma verificării documentelor de evidență puse la dispoziție de către contribuabil rezultatele financiare se prezintă astfel:

- venit brut : _____;
- cheltuieli deductibile : _____;
- venit net : _____, rezultând astfel o diferență de impozit de _____ la care s-au calculat dobânzi de întârziere de _____ și penalități de întârziere de _____.

Potrivit art.10(1), pct.a) din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, pentru anul 2001, cheltuielile de _____ înregistrate în documente de către contribuabil nu sunt deductibile fiscal întrucât nu sunt aferente veniturilor realizate în această perioadă. Astfel, cheltuielile cu ciment, curele+piese combină, acumulatori nu se justifică prin veniturile realizate din activități agricole înregistrate în cursul anului 2001 deoarece nu s-a evidențiat nimic din câștigurile realizate din recoltarea cerealelor.

Art. 10(1) : "În vederea determinării veniturilor net ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplică următoarele reguli ; a) cheltuielile aferente veniturilor sunt acele cheltuieli efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării acestuia, justificate prin documente;"

Pentru anul 2002 impunerea a fost făcută în baza O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit, a declarației privind venitul estimat și în urma verificării documentelor de evidență puse la dispoziție de către contribuabil rezultatele financiare se prezintă astfel:

- venit brut : _____;
- cheltuieli deductibile : _____;
- venit net : _____, rezultând astfel o diferență de impozit de _____ la care s-au calculat dobânzi de întârziere de _____ și penalități de întârziere de _____.

Potrivit art. 10(1) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, pentru anul 2002, cheltuielile de _____ înregistrate în documente de către contribuabil nu sunt deductibile fiscal întrucât nu sunt aferente veniturilor realizate în această perioadă. Cheltuielile făcute cu piese și accesorii combină nu se justifică la obținerea veniturilor pentru anul 2002, neînregistrându-se nici un venit din recoltare.

Art. 10 : "(1) În vederea determinării veniturilor net ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplică următoarele reguli:

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

Pentru anul 2004 impunerea a fost făcută în baza Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, a declarației privind venitul estimat și în urma verificării documentelor de evidență puse la dispoziție de către contribuabil rezultatele financiare se prezintă astfel:

- venit brut : _____;
- cheltuieli deductibile : _____;
- venit net : _____.

Potrivit art. 21 (4) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pentru anul 2004, cheltuielile de _____ înregistrate în documente de către contribuabil nu sunt deductibile fiscal întrucât au fost efectuate în favoarea asociațiilor, respectiv la locuința proprietate personală, iar pentru partea din cheltuieli cu motorina nu au fost respectate prevederile Ordinului 903/2000 privind modificarea modelelor și normelor de întocmire și utilizare a unor formulare și introducerea de noi formulare în activitatea financiară și contabilă. Cheltuielile cu fier beton, tablă, p.c. s-au efectuat la locuința proprietate personală și potrivit :

Art. 21 (4) lit. e): "Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile : cheltuielile făcute în favoarea acționarilor sau asociațiilor, altele decât cele generate de plăți pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la prețul de piață pentru aceste bunuri sau servicii."

La data de 31.12. 2004 contribuabilul prezenta conform documentelor contabile un stoc de materii prime și combustibil în sumă de _____ și având în vedere prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal și ale pct. 35 ale OMF 1040/2004 "stocul de materii prime și materiale existent la încetarea definitivă a activității se face venit brut."

Potrivit pct. 35 din OMF 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:

“În cazul încetării definitive a activității, sumele obținute din valorificarea bunurilor patrimoniului afacerii, înscrise în Registrul-inventar (mijloace fixe, obiecte de inventar etc.), precum și stocurile de materii prime, materiale, produse finite și mărfuri rămase nevalorificate sunt incluse în venitul brut.”

2. Referitor la TVA, se constată că A.F. Proistosu Gheorghe a fost luat în evidență ca plătitor de TVA începând cu data de 01.01.2002 conform declarației de mențiuni înregistrată la AFP Slatina la nr. _____.

Deconturile privind TVA pentru perioada 01.01.2002 – 31.12.2004 au fost depuse de către contribuabil la termenele prevăzute de lege rezultând un sold de plată în sumă de _____, însă potrivit controlului efectuat de către organele fiscale s-a constatat un sold al TVA de plată de _____ diferența fiind reprezentată de TVA dedus de către contribuabil de pe alte documente decât cele aferente veniturilor înregistrate în perioada controlată în sumă de _____.

Astfel, neincluderea cheltuielilor în sumă de _____ la calculul venitului net pentru anul 2004 a dus la creșterea soldului TVA de plată cu diferența dintre TVA-ul de plată declarat de _____ și TVA-ul de plată rezultat în urma inspecției fiscale în sumă de _____; calculându-se, totodată, în conformitate cu HG 67/2004 dobânzi de _____ și penalități de _____.

Referitor la motivele invocate de petent, acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât, nu au fost respectate prevederile art. 10(1) lit.a) din O.G. 73/1999, ale art.10(1) lit. a) din O.G 7/2001 și ale art. 21(4) lit.e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, iar raportul de inspecție fiscală nr. _____ a fost corect și legal întocmit de către organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina.

Având în vedere cele prezentate și prevederile legale invocate mai sus, contestația formulată de _____ din loc. Movileni, jud. Olt urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate, în temeiul art. 177 alin.(1), art.181 alin.(5), art.187(1) și art.199 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestației formulată de _____ din loc. Movileni, jud. Olt ca neîntemeiată.

Art.2 Prezenta se comunică _____ din loc. Movileni, jud. Olt și Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt în conformitate cu prevederile art. 188(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

DIRECTOR EXECUTIV,