

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA Nr...3../.....2007

privind solutionarea contestatiei depusa de P.F. din Giurgiu str. , nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu sub nr.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu a primit spre solutionare contestatia formulata de P.F. inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu sub nr..

Contestatia este formulata impotriva Procesului verbal incheiat in data de de organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Giurgiu - Biroul Control Fiscal Persoane Fizice si are ca obiect suma de lei, reprezentand cheltuieli nedeductibile.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin(1) din OG. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

Fiind indeplinite conditiile prevazute de art. 175 si 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. X contesta procesul verbal incheiat in data de deoarece organul de control "nu specifica care este baza legala pentru care se deduce din cheltuielile de intretinere a sediului din str. nr. , numai 30%, [...] si scoate nejustificat suma de ron desi aceasta plata s-a facut pe baza chitantei nr. eliberata de Directia impozite a Consiliului Local Giurgiu si se refera exclusiv la casa din str. , nr. si la autoturismul inchiriat"..

Contestatorul mentioneaza ca nu intelege de ce nu s-a considerat cheltuiuala deductibila cumpararea unor bilete de avion pentru care a prezentat factura fiscala emisa pe X.

In sustinerea contestatiei X depune in copie urmatoarele documente:

- Factura fiscala nr. , chitanta nr. ;
- Chitanta seria CN/nr. ;
- Contract de inchiriere nr. din pentru autoturismul marca Opel;
- Contract de inchiriere nr. din pentru spatiu din str. nr.;
- Adeverinta nr. emisa de Tribunalul Giurgiu;
- Autorizatia de constructie nr. .

II. Prin procesul verbal nr., organele fiscale din cadrul AFPM Giurgiu - Biroul Control Fiscal Persoane Fizice au stabilit pentru anul 2005 cheltuieli nedeductibile in suma de lei, si un venit net in suma de lei.

Ponderea cheltuielilor nedeductibile o constituie cheltuielile cu energia electrica, termica si c/val. biletelor de avion considerate ca fiind bunuri utilizate de contribuabil pentru uz personal.

Conform deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 venitul net estimat a fost in suma de lei.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala se retin urmatoarele:

Termenul de solutionare a contestatiei a fost prelungit deoarece prin adresa nr. i s-a solicitat contestatorului sa precizeze suma contestata, in conformitate cu prevederile art. 175.1 din H.G nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P Giurgiu sub nr. contestatoarea mentioneaza ca suma totala contestata este lei.

Cauza supusa solutionarii este daca cheltuielile cu energia electrica si termica, impozit curte, impozit cladiri, taxa auto si c/v bilete avion, pot fi considerate cheltuieli deductibile din punct de vedere fiscal, in conditiile in care acestea nu indeplinesc conditiile obligatorii prevazute de lege.

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Giurgiu - Biroul Biroul Control Fiscal Persoane Fizice a efectuat verificarea de fond a evidentei financiar - contabile a X in vederea stabilirii obligatiilor de plata catre bugetul de stat si a prevederilor legale.

Perioada verificata a fost 01.01.2005 - 31.12.2005.

In fapt, in perioada 01.01.2005 - 31.12.2005 X a inregistrat in evidenta contabila ca deductibile, cheltuielile cu energia electrica, energia termica, impozitul aferent imobilului din str. , impozit curte, taxa auto si bilete avion.

In sustinerea cauzei X depune in copie urmatoarele documente:

- factura fiscala nr. emisa de catre X in valoare de lei echivalent a EURO reprezentand bilete de avion (chitanta nr.);
- chitanta pentru creante ale bugetelor locale nr. in valoare de lei reprezentand impozit curte , cladire si taxa auto platitor fiind , ;
- contract de inchiriere nr. din pentru autoturismul marca Opel;
- contract de inchiriere nr. din pentru spatiu din str. nr. ;
- adeverinta nr. emisa de Tribunalul Giurgiu.

In drept, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal modificat si completat ulterior, la Titlul III cap.II art.48 alin.(1),(4),(5),(7) precizeaza:

“Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente , determinat pe baza contabilitatii in partida simpla

Art. 48.- (1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului.....

[. . . .]

(4) Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor , pentru a putea fi deduse, sunt:

a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente:

[.....]

(5) Urmatoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

[.....]

i) cheltuielile efectuate pentru activitatea independenta, cat si in scopul personal al contribuabilului sau asociatilor , sunt deductibile numai pentru partea de cheltuiala care este aferenta activitatii independente;

[.....]

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

Deasemenea Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, modificata si completata prin HG nr. 84/2005 precizeaza la pct.37:

„37. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizarii venitului,

Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

- a) sa fie efectuate in interesul direct al activitatii;
 - b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;
- [. . . .]”

Referitor la cheltuielile cu energia electrica, energia termica pentru sediul din str. nr. , unde X isi desfasoara activitatea independenta de expertiza tehnica.

Din documentele prezentate de contestator in sustinerea cauzei respectiv contract de inchiriere nr. nu rezulta cat din suprafata totala a imobilului din str. nr. este inchiriata pentru desfasurarea activitatii de expertiza tehnica.

In referatul cu propuneri de solutionare, organul fiscal, precizeaza ca imobilul este compus din patru camere, baie si bucatarie si ca, atat sotia cat si fiica au domiciliul in imobilul din str. nr. .

Art. 48 alin. 5 lit. i) din Legea nr. 571/2003 precizeaza ca: cheltuielile efectuate atat pentru activitatea independenta cat si in scopul personal al contribuabilului sunt deductibile numai pentru partea de cheltuiala aferenta activitatii independente.

Prin urmare, deoarece contestatorul nu face dovada spatiului folosit pentru desfasurarea activitatii de expertiza tehnica, organul de control a stabilit corect partea de cheltuiala deductibila din totalul cheltuielilor cu energia termica si electrica.

Referitor la cheltuielile reprezentand c/val. bilete de avion in suma de lei (670 euro) conform factura fiscala nr..

Documentul prezentat de contestator respectiv factura fiscala nr. in valoare de lei nu poate fi considerata document care sa justifice deplasarea d-nului Marin Petre in scopul desfasurarii activitatii de expertiza tehnica. Pentru justificarea deplasarii, pe langa factura fiscala, sunt necesare si alte documente cum ar fi: ordin de deplasare stampilat la destinatie, contracte de prestarii servicii, un document din care sa rezulte numirea ca expert, invitatie, etc.

Prin urmare cheltuiala in suma de lei este nedeductibila deoarece nu indeplineste conditiile prevazute la art. 48 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, si la pct.37 din H.G. nr.84/2005.

Referitor la impozitele si taxa , in valoarea de lei achitata cu chitanta nr. .

In drept, Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G nr. 44/2004 , modificate si completate prin H.G nr. 84/2005 preevad la Capitolul IV - “Venituri din cedarea folosintei bunurilor” pct. 138 si 139 :

“138. Venitul net se determina , ca diferenta dintre sumele reprezentand chiria - аренда in bani, [.....] prevazuta in contractul incheiat intre parti, si cota de cheltuiala forfetara de 25%, reprezentand cheltuieli deductibile aferente venitului [.....]

139. [....]

Cheltuiala deductibila afereanta venitului stabilita in cota forfetara de 25% aplicata la venitul brut , reprezinta uzura bunurilor inchiriate si cheltuielile ocazionate de intretinerea si repararea acestora, impozitele si taxele pe proprietate datorate potrivit legii, [...].”

Din prevederile legale mentionate rezulta ca, impozitele si taxele sunt suportate de proprietari. Acest fapt rezulta si din cuprinsul chitantei nr. care este emisa de Consiliul Local Giurgiu pe numele persoanelor fizice si , proprietarii imobilului din str. nr. si autoturismului Opel.

Deci cheltuielile respective sunt deductibile proprietarilor si nu chirasului P.F. .

Tinand cont de cele precizate , organul de control a stabilit corect ca nedeductibile cheltuielile cu impozitele si taxele locale in suma de lei.

Pentru consierentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. art. 48 alin.(1), (4) lit. a), alin. (5) lit. i), alin. (7) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pcelor 37, 138 si 139 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal aprobate prin HG nr.44/2004, modificata si completata prin HG nr. 84/2005, coroborate cu art.181 si 186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat in M.O. nr.863/26.09.2005 se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de P.F. din str. , nr. pentru suma de lei, reprezentand cheltuieli nedeductibile.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Giurgiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,