



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, V. jud. V
T el: 0235315297, 0235314143/429, Fax: 235317067,
e-mail: admin.vvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA nr. 20/29.02.2012

privind soluționarea contestației formulate de

I.I. .DCI. din V

înregistrată la D.G.F.P. V sub nr.---/19.01.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală V asupra contestației nr. ---/19.01.2012 formulată de **I.I. .DCI.** cu sediul în V, str.---, bl. ---, sc. ---, sc. ---, județul V, înregistrată la O.R.C. V sub nr. F--/---/04.03.2003 având C.U.I. RO----- (CNP ---), reprezentată de domnul **.DCI.**, în calitate de titular.

Petentul a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. xxx/12.12.2011 și a Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. xxx/12.12.2011 emise de D.G.F.P. V - Activitatea de Inspecție Fiscală.

Suma totală contestată, stabilită conform pct. 2.1 din O.P.A.N.A.F. nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală este de **S lei, astfel:**

- **S1 lei - TVA suplimentar;**
- **S2 lei - majorări și penalități de întârziere aferente TVA.**
- **S3 lei - impozit pe venit suplimentar aferent anilor 2008,2009 și 2010;**
- **S4 lei - majorări și penalități de întârziere - impozitul pe venit.**

Contestația, care are aplicată semnatura și stampila titularului dreptului procesual a fost depusă în data de 18.01.2012 prin poștă, în termenul legal prevăzut art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, actele administrativ fiscale contestate fiindu-i înmânate contribuabilului pe bază de semnătură și ștampilă cu adresa nr.---/16.012.2011, în data de 19.12.2011.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. ---/26.01.2012 întocmit de organul de inspecție fiscală emitent al actelor administrative fiscale contestate, semnat de conducătorul acestuia.

Având în vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 și art. 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V este investită a se pronunța asupra cauzei.

I. Petentul contestă obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. xxx/12.12.2011 și Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. xxx/12.12.2011 întocmite de reprezentanți ai A.I.F. V - Biroul Inspecție Fiscală Persoane Fizice în bază măsurilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală nr. xxx/12.12.2011 motivând astfel:

- activitatea economică pe care a desfășurat-o în perioada verificată, este cea

“Intermedieri cu produse diverse - cod CAEN 4619” și “Intermedieri în comerțul specializat în vânzarea produselor cu caracter specific – cod CAEN 4618”, în baza contractului nr. 7329191/20.08.2008 încheiat cu firma A. R. MARKETING S.R.L.;

- pentru serviciile de intermediere prestate către A. R. MARKETING S.R.L., I.I. .DCI. întocmește factura de comision;

- I.I. .DCI. emite factură pe numele beneficiarului final pentru produsele livrate;

- A. este o companie pentru vânzări directe ceea ce implică explicația sau demonstrația vânzătorilor și oferă totodată oportunitatea de a dezvolta o afacere proprie, de a acumula noi cunoștințe referitoare la produse și la tehnicile de management în afaceri;

- profitul antreprenorului este direct proportional cu volumul bunurilor comercializate către clienți finali și constau din adaosul comercial și bonusuri pe baza volumului de vânzări, nu din atragerea de noi parteneri în afacere;

- I.I. .DCI. în fapt, construiește o rețea (în V, Iași, C---, ----, B..., Bc... etc.) pentru produse A. și pentru a realiza acest lucru trebuie să efectueze multe deplasări, multă comunicare, participări la BBS-uri, Weekend seminar, Congres, și alte forme de pregătire personală, să cumpere materiale informative importante pentru activitatea de IPA, materiale auxiliare pentru dezvoltarea afacerii, abonamente la reviste--- etc;

Prin urmare sumele contestate sunt:

- **suma de z lei din care pentru anul 2008 suma de z2 lei** (dintr-un total de lei) și **pentru anul 2009 suma de z3 lei** (dintr-un total de lei) reprezentând contravaloarea materialelor documentare (cărți, CD-uri, bilete BBS, bilete weekend seminar, deplasări la congres) neadmisă ca cheltuială deductibilă la calculul impozitului pe venit **și taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de x1- lei din care suma de x2- lei pentru anul 2008 și suma de x3 lei pentru anul 2009**, echipa de inspecție fiscală nementionând articolul de lege încălcat.

Materialele achiziționate au fost utilizate pentru instruirea proprie dar și pentru a fi date altor parteneri IPA. Atunci când materialele informative au fost recuperate de la persoanele care le-au primit au fost considerate plus la inventarul de sfârșit de an și au diminuat cheltuielile anului respectiv, aspect netratat la control corespunzător legislației în vigoare.

Mai concret, materiale informative consumate în anul 2008, în sumă de xxx1 lei considerate nedeductibile la control au fost recuperate în anul 2010, înregistrate ca plus la inventar și prin urmare la control trebuia diminuat venitul impozabil cu aceiași în anul 2010, conform art. 12 din O.G. nr. 92/2003, republicată, coroborat cu O.P.A.N.A.F. nr. 1801/2008 și principiile contabile.

Pentru a confirma cele susținute petentul anexează situația centralizatoare a veniturilor realizate în anul 2010 și lista de inventar.

Echipa de inspecție fiscală menționează în RIF nr. xxx/12.12.2011 că bonul de consum nu este document justificativ și că nu s-au prezentat la control alte documente justificative, dar nu menționează ce fel de documente trebuiau prezentate dar și faptul că nu au fost respectate prevederile pct. 13, 14,15 și 16 din O.M.F. nr. 1040/2004, abatere care trebuia taxată cu amendă contravențională și nicidecum să nu se admită cheltuiala efectuată ca deductibilă.

Potentul nu este de acord cu încadrarea din punct de vedere fiscal ca fiind cheltuială cu protocolul și/sau sponsorizarea categorii de cheltuieli care cuprind cadourile în care pot intra diverse obiecte și tratații cu băuturi alcoolice, ori el nu se regăsește în nici una din situațiile reglementate de Legea nr. 32/1994 cu modificări și completări ulterioare.

Echipa de inspecție fiscală face trimitere la art. 67 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care se referă la condițiile în care se face estimarea bazei de impunere ori I.I. .DCI. nu se află în nici una din situațiile reglementate de acest articol atâta timp cât în raportul de inspecție fiscală se menționează că toate documentele prezentate

(inventarierea patrimoniului, organizarea și conducerea contabilității, declarațiile depuse la AFP V au fost întocmite conform legislației în vigoare, însă nu specifică care este baza legală de unde rezultă limitarea cărților cumpărate sau al altor cheltuieli efectuate în scopul afacerii și suportate din venituri.

- **suma de z4 lei** din care pentru perioada **01.05-31.12.2009 suma de z5 lei** și pentru anul **2010 suma de z6 lei** reprezentând cheltuieli cu benzina utilizată pentru deplasări în mai multe localități din România pentru prezentare plan de afacere, organizare de conferințe cu tematica de dezvoltare a afacerii și pentru propria instruire, justificate cu foi de parcurs care conțin informațiile prevăzute de Ord. 14/1982 precum și **taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de x4 lei** din care pentru anul **2009 suma de x5 lei** și pentru anul **2010 suma de x6 lei** considerate nedeductibile la control.

Petentul contestă aceste sume arătând că, având în vedere obiectul de activitate al I.I. .DCI., a considerat că art. 145¹ alin. (1) lit. c) din Codul fiscal se referă la activitatea pe care o desfășoară și anume servicii de intermediere conform art. 129 alin. (3) lit. e) Cod fiscal iar articolul la care face referire echipa de inspecție fiscală se referă la administratorul unei companii, la un manager de departament sau la un salariat care se deplasează la bancă, la furnizori, la cumpărături, etc.,

Deasemenea mai contestă și faptul că materialele informative achiziționate cu procesul verbal de cumpărare din 28.09.2010 de la I. A. în sumă de z7 lei pentru care a întocmit notă de recepție nu au fost considerate de echipa de inspecție fiscală ca fiind cheltuieli de exploatare, chiar dacă a uitat să înregistreze această sumă pe cheltuieli, bunurile fiind vândute cu factura nr. xx/30.09.2010 și gestiunea trebuia scăzută cu contravaloarea acestora.

Pentru anul 2011 I.I. .DCI. contestă taxa pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor cu benzina în sumă de x7 lei pentru motivele invocate mai sus cu privire la cheltuielile cu combustibilii în sumă de x8 lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de x4 lei.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. xxx/12.12.2011 emisă de D.G.F.P. V - Activitatea de Inspecție Fiscală, s-au stabilit obligații suplimentare de plată la impozitul pe venit în sumă totală de S3 din care:

- pentru anul 2008 în sumă de s31 lei și accesorii aferente în sumă de s21 lei;
- pentru anul 2009 în sumă de s32 lei și accesorii aferente în sumă de s22 lei;
- pentru anul 2010 în sumă de s33 lei și accesorii aferente în sumă de s23 lei,

și prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală, obligația suplimentară în sumă de S1 lei (2008= s41 lei+2009=x lei+2010=x lei-2011=x7 lei) cu accesorii aferente TVA suplimentară de plată, în sumă de S2 lei.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de D.G.F.P. V – Activitatea de Inspecție Fiscală se propune respingerea contestației formulată de I.I. .DCI. din V, str.---, bl. ---, sc. ---, sc. ---, județul V și se precizează că în cauză nu s-a făcut sesizare penală.

Obligațiile suplimentare de plată enumerate mai sus au fost stabilite ca urmare a faptului că organul de inspecție fiscală a considerat nedeductibile cheltuielile în sumă de "C" înregistrate și declarate de I.I. .DCI. și a exclus de la deducere TVA aferentă în sumă de astfel:

- **suma de xx = lei** reprezentând cheltuieli de transport înregistrate în evidența contabilă în baza unor ordine de deplasare la care erau atașate mai multe bilete de transport pentru aceeași oră și același mijloc de transport, cu serii consecutive, biletele nu erau datate sau data era înscisă cu pix, etc.

- **suma de xxx lei** = cheltuieli înregistrate în baza chitantelor nr. ../14.01.2009 și nr.

0266251/12.01.2010 reprezentând achitarea unor datorii personale către Instituția Prefectului V;

- **suma de xx lei = suma de xx lei reprezentând** contravaloare bilete Weeknd Debrecen Ungaria din 17-19.07.2009 fără factură/bon fiscal și fără confirmarea deplasării (în perioada 03.07-05.07 și 14.07-22.07.2009 are și OD../03.07.2009 la I., confirmat cu ștampila Nx SRL---- + **suma de xxx lei** bilet .. Weekend Seminar, fără factură fiscală chitanță sau bon fiscal, fără denumirea și codul fiscal al I.I. .DCI., fără confirmare deplasare.

- **suma de xx lei =** cheltuieli neadmise la deducere reprezentând contravaloare consum benzină pentru deplasări în V la două persoane în vederea prezentării de produse Ax pentru justificarea cărora a prezentat procesele verbale din 12.04.2009 și 21.04.2009 semnate numai de Dx Cx nu și de cele două persoane și prin urmare nu s-a putut proba realitatea deplasărilor. Totodată a fost exclusă de la deducere și **TVA în sumă de xx lei** aferentă bonurilor fiscale /12.04.2009, /21.04.2009 și /18.04.2009.

- **suma de x8 lei** din care pentru perioada 01.05.31.12. 2009 **suma de z5 lei** și pentru anul 2010 **suma de z6 lei** reprezentând cheltuieli nedeductibile stabilite la control privind consumul de benzină utilizată pentru deplasări în mai multe localități din România precum și *taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de x4 lei*, exclusă de la deducere conform art. 145[^]1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Normele metodologice de aplicare a acestui articol aprobate prin H.G. nr. 488/2009.

- **suma de = z9** din care, în anul 2008, suma de z2 lei și în anul 2009 suma de z10 lei reprezentând materiale de informare, pregătire și dezvoltare personală a firmei NETWORK TWENTY ONE achiziționate pe bază de factură, înregistrate ca și cheltuieli deductibile pe baza unor bonuri de consum însoțite de procese verbale întocmite și semnate de reprezentatul agentului economic fără a indica persoanele care au beneficiat în mod gratuit de acestea, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de x9 lei și taxa pe valoarea adăugată pentru care s-a excus dreptul de deducere în sumă de x9 lei:

- nr. ../30.06.2008 reprezentând materiale de informare în sumă de ** lei din care s-a admis la deducere suma de *** lei și **nu s-a admis suma de *** lei + TVA în sumă de... lei** din F ./20.06.2008 cu care s-au achiziționat;
- nr. ./31.07.2008 reprezentând materiale de informare și pregătire profesională precum și 5 bilete WES în iunie 2008 la B dest., transport autocar în sumă de ... lei, din care s-au admis la deducere cheltuielile în sumă de .. lei și s-a **respins suma de .. lei + TVA în sumă de .. lei** din F./28.07.2008 de aprovizionare;
- nr. 3/31.08.2008 reprezentând materiale de informare și pregătire profesională în sumă de s32,74 lei din care s-a admis la deducere suma de 238 lei și **s-a respins suma de 365,55 lei + TVA în sumă de 43,31 lei** din F 89/14.08.2008 cu care s-au achiziționat;
- nr. /19.09.2008 reprezentând materiale de informare și pregătire profesională în sumă de .. lei din care s-a admis la deducere suma de .. lei și s-a **respins suma de...lei + TVA în sumă de .. lei** din FF ../19.09.2008/20.06.2008 cu care s-au achiziționat;
- nr. f.n/20.10.2008 reprezentând sponsorizare pentru 11 bilete WES---- 7-9 noiembrie în sumă de.. lei din care s-a admis la deducere suma de .. lei și **s-a respins suma de .. lei+TVA în sumă de .. lei** din FF ./20.10.2008 cu care s-au achiziționat;
- nr. ./31.10.2008 reprezentând materiale de informare și pregătire profesională în sumă de în sumă de .. și 11 bilete instruire Budapesta în sumă de.. lei din care s-a

admis la deducere suma de .. lei și **s-a respins suma de . lei+TVA în sumă de ..lei** din F 110/19.10.2008 cu care s-au achiziționat;

- nr./30.11.2008 reprezentând materiale de informare și pregătire profesională în sumă de ..lei din care s-a admis la deducere suma de .. lei și s-a **respins suma de ... lei+TVA în sumă de ... lei** din FF./15.11.2008 cu care s-au achiziționat;
- nr. /31.12.2008 reprezentând materiale de informare și pregătire profesională în sumă de .. lei din care s-a admis la deducere suma de .. lei și s-a **respins suma de .. lei+TVA în sumă de .lei** din FF./08.12.2008 cu care s-au achiziționat;
- **suma de z10 lei** reprezentând contravaloarea materialelor de prezentare afacere, pregătire profesională, pachetul întreprinzătorului, etc. achiziționate pe baza facturilor nr. ../19.01.2009, nr. ../17.02.2009 și nr. ../31.08.2009 în sumă totală de .. lei din care au fost admise la deducere materialele necesare unei singure persoane (.DCI. în sumă de 441,82 lei, cheltuieli și TVA aferentă în sumă de .. lei) și totodată a fost exclusă de la deducere **taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.**

Totodată echipa de inspecție fiscală a recalculat cheltuielile de sponsorizare (bilete gratuit și transport) și cheltuielile de protocol (materiale A. bilete o.ferite gratuit) și admis la deducere suma de .. din care .. lei pentru anul 2008 și suma de .. lei pentru anul 2009 taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă totală de .. lei (.. pentru anul 2008+.. lei pentru anul 2009).

De asemenea, pentru perioada 01.01.2011-30.09.2011, echipa de inspecție fiscală a exclus de la deducere **taxa pe valoarea adăugată în sumă de x7 lei aferentă cheltuielilor cu benzina, nedeductibile fiscal în sumă de .. lei**, conform art. 145¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Normele metodologice de aplicare ale acestui articol aprobate prin H.G. nr. 488/2009.

Prevederi legale invocate de organul de inspecție fiscală pentru modificarea bazei impozabile:

- **referitor la calculul venitului net** realizat din activități independente și **condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse:**

- art. 48 alin. (1), alin. (4) lit. a) și i), alin. (5) lit. a) și b) și alin. (7) lit. l¹ și lit. m) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;
- pct. 13,14, 15, 16 și 44 lit. i) din O.M.F. nr. 1040/2004;

- **referitor la taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere:**

art. art. 129 alin. (4), art. 145 alin. (1) art. 145¹, art. 146 alin. (1) lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului și ale organului de inspecție fiscală, în raport cu actele normative în vigoare în perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice V este investită să analizeze dacă au fost corect determinate obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă totală de S lei reprezentând impozit pe venit aferent anilor 2008, 2009 și 2010 în sumă de S3 lei și majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de S4 lei prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. xxx/12.12.2011, taxă pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei și majorări și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de S2 lei prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. xxx/12.12.2011.

În fapt, I.I. .DCI. cu sediul în V, str.---, bl. ---, sc. ---, județul V a fost verificată de organele de inspecție fiscală pentru perioada 01.01.2008-31.12.2010 în ceea ce privește impozitul pe venit și pentru perioada 01.01.2008-30.09.2011 în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.

Ca urmare, a fost întocmit Raportul de Inspecție fiscală nr. xxx în data de 12.12.2011, în baza căruia au fost emise cele două decizii de impunere respectiv, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. xxx/12.12.2011 pentru suma de --- lei reprezentând impozit pe venit suplimentar de plată în sumă de S3 lei și majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de S4 lei și Decizia de impunere nr. xxx/12.12.2011 pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată în sumă de S1 lei și majorări și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de S2 lei, contestate prin contestația nr. .../17.01.2012 depusă prin poștă în data de 18.01.2012 și înregistrată la DGFP V sub nr. .../19.01.2012.

Prin Raportul de Inspecție Fiscală nr. xxx/12.12.2011, s-au constatat următoarele abateri care au condus la stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare de plată:

- încălcarea prevederilor art. 48 alin. (1), alin. (4) lit. a) și i) , alin. (5) lit. a) și b) și alin. (7) lit. l) și lit. m) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a pct. 13,14, 15, 16 și 44 lit. i) din O.M.F. 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 în sensul că pentru perioada 01.01.2008-31.12.2010 I.I. .DCI. a declarat ca fiind deductibile cheltuieli în sumă de lei, din care:

- cheltuielile în sumă de... lei, din care în anul 2008 suma de .. lei și în anul 2009 în suma de.. lei reprezentând materiale informative (cărți, pachete pregătire și dezvoltare personală) bilete transport, participări la seminarii și congrese, etc. nu pot fi justificate ca fiind aferente veniturilor realizate deoarece au fost registrate în evidența contabilă pe baza bonurilor de consum și a proceselor verbale întocmite și semnate numai de domnul .DCI. însă au fost distribuite cu titlu gratuit unor persoane care nu au calitatea de angajat al I.I. .DCI. și care nu au semnat pentru confirmare de primire. Din totalul cheltuielilor de această natură, organul de inspecție fiscală a considerat deductibile cheltuielile numai la nivelul unui produs de același tip/lunar (în speță numai pentru domnul DCI).
- suma delei reprezintă "sponsorizări bilete WES---- 7-9 nov SKIP ROSS" date în consum cu bonul fără număr din data de 20.10.2008 fără contract de sponsorizare și fără nominalizarea persoanelor carora au fost distribuite;
- suma de ... lei reprezintă contravaloarea cheltuielilor de deplasare efectuate în lunile ianuarie și noiembrie 2008 care depășesc numărul persoanelor/zi a căror cheltuieli de deplasare sunt deductibile conform art. 48 alin. (5) lit. c) din Codul fiscal, sau biletele de transport aveau prețul/data trecute cu pixul sau nu indicau ruta de deplasare;
- suma de ... lei reprezintă consum benzină efectuat în luna aprilie 2009 pentru deplasări la domiciliul unor persoane din localitatea V neconfirmate de către acestea;
- suma de .. lei reprezintă contravaloare bilet Weekend Seminar D.. Ungaria seria ..., perioada 17.07-19.07.2009 în sumă de .. lei și bilet .. Weekend Seminar în sumă de .. lei - în anul 2010, care nu conțin informațiile privind denumirea și codul de înregistrare fiscală a I.I. .DCI., înregistrate în evidența contabilă fără factură, chitanță, bon fiscal sau alte documente care să susțină realitatea acestei

cheltuieli;

- suma de... lei cheltuieli personale ale domnului DCi, reprezentând plăți către Instituția Prefectului V, nedeductibile fiscal conform art. 48 alin. (4) lit.a) Cod fiscal,
- suma de x8 lei reprezintă consum combustibili în perioada 01.05.2009-31.12.2010, nedeductibil fiscal în conformitate cu prevederile art. 48 alin. (7) lit. I¹ din Codul fiscal;

Totodată organul de inspecție fiscală a recalculat cheltuielile de sponsorizare și protocol și a admis ca deductibilă suma de . lei din care pentru anul 2009 - .. lei și pentru anul 2009 - ... lei.

Astfel, la încheierea inspecției fiscale, baza impozabilă la impozitul pe venit a fost majorată cu suma de . Lei (.anul 2008 - .. lei, pentru anul 2009 - .. lei și 2010 - de . Lei.) cu consecința stabilirii impozitului pe venit suplimentar de plată în sumă de S3 lei (2009 -s31 lei, 2009 - s32 lei și 2010- s33 lei) și a majorărilor și penalităților de întârziere aferente în sumă de S4 lei.

În conformitate cu prevederile art. 129 alin. (4), art. 145 alin. (1) art. 145¹, art. 146 alin. (1) lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, organul de inspecție fiscală a stabilit diferența suplimentară de taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ..lei aferentă cheltuielilor nedeductibile din perioada 01.01.2008-31.12.2010, în sumă de x7 lei aferentă cheltuielilor nedeductibile cu benzina în perioada 01.01.2011-30.09.2011 și a admis la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de x11 lei aferentă cheltuielilor de sponsorizare și protocol admise la deducere în perioada 01.01.2008-31.12.2009, astfel că la sfârșitul perioadei verificate, în sarcina I.I. .DCI. obligația totală suplimentară de plată cu titlul de taxă pe valoarea adăugată a fost de S1 lei pentru care majorările și penalitățile calculate până la data de 25.10.2011 au fost în suma de S2 lei.

Contestatorul consideră că aceste obligații suplimentare de plată au fost eronat stabilite deoarece organul de inspecție fiscală:

- a ignorat natura activității desfășurate de I.I. .DCI. în perioada verificată și anume de prestări servicii de intermediere în comerțul specializat în vânzarea produselor cu caracter specific și de a construi o rețea cât mai ramificată de consumatori de produse A;

- nu a ținut seama de necesitatea achiziționării de la îndrumătorul cu nivelul superior de calificare față de domnul DCI a materialelor documentare de informare, pregătire și dezvoltare personală (cărți, reviste CD-uri), a biletelor BBS și Weekend Seminar sau deplasări la Congres pentru ridicarea nivelului propriu de calificare și a altor parteneri IPA cărora li s-au distribuit materiale de instruire și pregătire personală, gratuit;

- nu a ținut seama de recuperarea în anul 2010 a materialelor de instruire în sumă de 3.364 lei, înregistrate ca și cheltuieli de exploatare în anul 2008 considerate plus de inventar și cu care s-a majorat baza impozabilă aferentă anului 2010;

- nu a specificat în RIF nr. xxx/12.12.2011 ce fel de documente trebuia să prezinte dacă bonul de consum nu reprezintă document justificativ;

- a încadrat în mod eronat anumite cheltuieli ca reprezentând protocol și/sau sponsorizare,

- nu a ținut seama că în decembrie 2009 I.I. .DCI. a vândut produse în sumă de-- lei din care TVA în sumă de ... lei dar nu a descărcat din gestiune produsul vândut și nu a influențat venitul impozabil în sensul diminuării;

- nu a ținut seama că cheltuielile cu benzina sunt deductibile deoarece autoturismul a fost utilizat în interesul afacerii și au fost întocmite foi de parcurs pentru justificarea lor;

- materialele informative achiziționate cu proces verbal de cumpărare din 28.09.2010, în sumă de z7 lei nu au fost considerate de echipa de inspecție fiscală ca fiind cheltuieli de exploatare chiar dacă a uitat să înregistreze această sumă pe cheltuieli de exploatare

bunurile fiind vândute cu factura xx/30.09.2010 și nescăzute din gestiune la data vânzării.

-face trimitere la art. 67 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care se referă la condițiile în care se face estimarea bazei de impunere ori I.I. .DCI. nu se află în nici una din situațiile reglementate de articolul invocat deoarece chiar în raportul de inspecție fiscală se menționează că toate documentele prezentate la control (inventarierea patrimoniului, organizarea și conducerea contabilității, declarațiile fiscale depuse la A.F.P. V au fost întocmite conform legislației în vigoare, însă nu specifică care este baza legală de unde rezultă limitarea cărților cumpărate sau al altor cheltuieli efectuate în scopul afacerii și suportate din venituri.

În drept, se fac aplicabile:

- referitor la impozitul pe venit :

- prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“ Art. 48 Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

(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;

b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;

[...]

(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

a) cheltuielile de sponsorizare, mecenat, precum și pentru acordarea de burse private, efectuate conform legii, în limita unei cote de 5% din baza de calcul determinată conform alin. (6);

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

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

I[^]1) în perioada 1 mai 2009 - 31 decembrie 2010, cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, cu excepția situației în care vehiculele se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzări și de agenți de recrutare a forței de muncă;

2. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru activitatea de taxi;

3. vehiculele utilizate pentru închirierea către alte persoane, inclusiv pentru desfășurarea activității de instruire în cadrul școlilor de șoferi;”

Norme metodologice:

“36. În venitul brut se includ toate veniturile în bani și în natură, cum sunt: venituri din vânzarea de produse și de mărfuri, venituri din prestarea de servicii și executarea de lucrări,

venituri din vânzarea sau închirierea bunurilor din patrimoniul afacerii și orice alte venituri obținute din exercitarea activității, precum și veniturile din dobânzile primite de la bănci pentru disponibilitățile bănești aferente afacerii, din alte activități adiacente și altele asemenea.

Prin activități adiacente se înțelege toate activitățile care au legătură cu obiectul de activitate autorizat.

37. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor [art. 48](#) alin. (4) - (7) din Codul fiscal.

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.

38. Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

- cheltuielile cu pregătirea profesională pentru contribuabili și salariații lor;
- cheltuielile ocazionate de participarea la congrese și alte întruniri cu caracter profesional;
- cheltuielile de delegare, detașare și deplasare, cu excepția celor reprezentând indemnizația de delegare, detașare în altă localitate, în țară și în străinătate, care este deductibilă limitat;
- cheltuielile de reclamă și publicitate reprezintă cheltuielile efectuate pentru popularizarea numelui contribuabilului, produsului sau serviciului în baza unui contract scris, precum și costurile asociate producerii materialelor necesare pentru difuzarea mesajelor publicitare când reclama și publicitatea se efectuează prin mijloace proprii. Se includ în categoria cheltuielilor de reclamă și publicitate și bunurile care se acordă în cadrul unor campanii publicitare ca mostre, pentru încercarea produselor și demonstrații la punctele de vânzare, precum și alte bunuri acordate cu scopul stimulării vânzărilor;
- alte cheltuieli efectuate pentru realizarea veniturilor.

39. Sunt cheltuieli deductibile limitat, de exemplu, următoarele:

- cheltuielile de sponsorizare, mecenat, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, sunt deductibile în limitele stabilite la [art. 48](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și în condițiile prevăzute de legislația în materie;
- cheltuielile de protocol ocazionate de acordarea unor cadouri, tratații și mese partenerilor de afaceri, efectuate în scopul afacerii;

39¹. Termenii și expresiile prevăzute la [art. 48](#) alin. (7) lit. I¹) pct. 1 au semnificațiile prevăzute la pct. 45¹ din normele metodologice date în aplicarea [art. 145¹](#) din Codul fiscal din titlul VI "Taxa pe valoarea adăugată".

- OMF nr.1040 din 8 iulie 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:

"B. Norme generale privind documentele justificative și financiar-contabile

11. Evidența contabilă în partidă simplă se va conduce în conformitate cu prezentele norme metodologice.

13. Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei

într-un document care stă la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

14. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale, prevăzute în structura formularelor aprobate:

-
- 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.

F. Norme privind evidențierea cheltuielilor

43. 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;

b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;

- referitor la dreptul de deducere a TVA

“ART. 145

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”

“ART. 146

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la [art. 155](#) alin. (5);”

“ART. 145¹

Limitări speciale ale dreptului de deducere

(1) În cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, nu se deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor acestor vehicule și nici taxa aferentă achizițiilor de combustibil destinat utilizării pentru vehiculele care au aceleași caracteristici, aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, cu excepția vehiculelor care se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzări și de agenți de recrutare a forței de muncă.”

Norme metodologice:

“45¹. (1) În aplicarea [art. 145¹](#) alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru reparații și/sau intervenție reprezintă vehiculele care pot fi înzestrate sau nu cu echipamente tehnice specifice, ce deservește personalul specializat în vederea reparării bunurilor, precum și cele utilizate pentru deplasarea în acțiuni de intervenție;

b) vehiculele utilizate exclusiv pentru pază și protecție sunt vehiculele utilizate în vederea asigurării siguranței obiectivelor, bunurilor și valorilor împotriva oricăror acțiuni ilicite care lezează dreptul de proprietate, existența materială a acestora, precum și protejării persoanelor împotriva oricăror acte ostile care le pot periclita viața, integritatea fizică sau sănătatea, potrivit prevederilor [Legii nr. 333/2003](#) privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor, cu modificările și completările ulterioare;

c) vehiculele utilizate exclusiv pentru curierat reprezintă vehiculele care servesc la primirea, transportul și distribuirea scrisorilor, coletelor și pachetelor;

[...]

e) vehiculele destinate exclusiv utilizării de agenți de vânzări reprezintă vehiculele utilizate în cadrul activității unei persoane impozabile de către angajații acesteia care se ocupă în principal cu prospectarea pieței, desfășurarea activității de merchandising, negocierea condițiilor de vânzare, derularea vânzării bunurilor, asigurarea de servicii postvânzare și monitorizarea clienților. Se limitează deductibilitatea taxei la cel mult un vehicul utilizat de fiecare agent de vânzări. În această categorie se cuprind și vehiculele de test-drive utilizate de dealerii auto;

f) vehiculele utilizate exclusiv pentru transportul personalului la și de la locul de desfășurare a activității reprezintă vehiculele utilizate de angajator pentru transportul angajaților în scopul desfășurării activității economice la și de la reședința acestora/locul convenit de comun acord la sediul angajatorului sau la și de la sediul angajatorului la locul în care se desfășoară efectiv activitatea sau la și de la reședința angajaților/locul convenit de comun acord la locul de desfășurare a activității, atunci când există dificultăți evidente de a găsi alte mijloace de transport și există un acord colectiv între angajator și angajați prin care angajatorul se obligă să asigure gratuit acest transport;

[...]

(2) În sensul art. 145¹ alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, prin vehicule utilizate pentru prestarea de servicii cu plată se înțelege vehiculele care contribuie în mod esențial la prestarea directă a serviciilor cu plată și fără de care serviciile nu pot fi efectuate.”

Din textele de lege mai sus citat, se reține că legiuitorul a precizat în mod expres faptul că pentru a putea fi deduse, cheltuielile trebuie să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, să fie justificate prin documente și să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite precum și faptul că orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile și dacă deține o factură emisă pe numele său care să cuprindă informațiile prevăzute la [art. 155](#) alin. (5);

Totodată se reține că prin CAPITOLUL V - Măsurile în domeniul politicii fiscale art. 32 al O.U.G nr. 34 din 11 aprilie 2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale s-a modificat Legea 571/2003 privind Codul fiscal în sensul că prin pct. 7 la [articolul 48](#) alineatul (7) din lege, după litera l) s-a introdus litera l¹) pentru reglementarea deductibilității cheltuielilor privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate iar prin pct.10 după [articolul 145](#) s-a introdus [articolul 145¹](#) -limitări speciale ale dreptului de deducere al căror conținut este redat mai sus și prin care s-a limitat dreptul de deducere atât al cheltuielilor cu combustibilul dar și al taxei pe valoarea adăugată aferentă combustibililor utilizați pentru funcționarea acestora în raport de caracteristicile și modul de utilizare al autovehiculelor, dovedită cu documente legale

întocmite.

Referitor la majorarea bazei de impunere pentru calculul impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată de plată cu suma de... lei aferentă cheltuielilor cu materiale informative de pregătire și dezvoltare personală se reține că organul de inspecție fiscală a considerat deductibile cheltuielile pentru un exemplar/pe lună din fiecare material informativ achiziționat necesar pentru instruirea personală a domnului .DCI. și a exclus de la deducere exemplarele achiziționate în plus pentru care petentul nu a prezentat documente din care să rezulte că au fost utilizate în interesul veniturilor realizate și al operațiunilor sale taxabile, nu a demonstrat cu documente că au fost efectuate pentru *reclamă și publicitate sau au fost acordate în cadrul unor campanii publicitare ca mostre, pentru încercarea produselor și demonstrații la punctele de vânzare, pentru a putea fi deduse în limita* .

În soluționarea favorabilă a contestației nu poate fi reținută susținerea petentului conform căreia cheltuielile cu materialele informative sunt deductibile deoarece au fost acordate gratuit unor "parteneri IPA" deoarece nu au fost utilizate pentru instruirea propriilor salariați (nu are angajați) și așa cum arată și în conținutul contestației el le-a achiziționat contracost de la îndrumătorul său iar pentru acordarea de gratuități "partenerilor" săi era obligat să respecte limitele legale prevăzute de art. 48 alin. (5) lit.a) și b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare mai sus citate sau să .

În ceea ce privește susținerea că organul de inspecție fiscală nu a ținut seama de recuperarea în anul 2010 a materialelor de instruire în sumă de ... lei, înregistrate ca și cheltuieli de exploatare în anul 2008 și considerate plus la inventar în anul 2010 majorându-se baza impozabilă aferentă anului 2010 se reține că în fapt, din materialele cuprinse în "lista de inventar" prezentată, în anul 2008, organul de inspecție fiscală a exclus de la deducere numai cheltuielile în sumă de ..lei reprezentând "sponsorizări bilete WES---- 7-9 noiembrie SKIP ROSS" și a recalculat cheltuielile cu sponsorizarea și protocolul deductibile la nivelul anului 2008 în conformitate cu prevederile art. 48 alin. (5) lit. a) și b) din Codul fiscal.

Din analiza listei " N...k 21 -.DCI. I.I. se reține că restul produselor (... lei) cuprinse în această listă nu au fost achiziționate în cursul anului 2008 cum susține petentul ci în anul 2009 conform mențiunilor din coloana 1 al listei deci nu se poate reține că I.I. .DCI. a fost impozitată și în anul 2008 și în 2010 pentru aceleași bunuri.

Se mai reține că lista de inventar nu este semnată de persoanele care au participat la operațiunea de inventariere și deși este întocmită la calculator are mențiuni cu pixul privind data întocmirii iar în ceea ce privește majorarea bazei impozabile de către petent în anul 2010, cu plusul de inventar menționăm că legal avea obligația înregistrării în contabilitate a plusului de inventar constatat, diminuarea bazei impozabile urmând a se realiza atunci când petentul va putea face dovada utilizării bunurilor în interesul afacerii.

În ceea ce privește susținerea petentului privind faptul că organul de inspecție fiscală nu a ținut seama că în decembrie 2009 I.I. .DCI. a vândut produse în sumă de .. lei din care TVA în sumă de .. lei dar nu a descărcat gestiunea cu produsele vândute și nu a influențat venitul impozabil în sensul diminuării se reține că în conformitate cu prevederile art. 48 alin. (4) lit. b) *pentru a fi deductibile cheltuielile trebuie să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite, ori petentul nu face dovada că bunurile care fac obiectul facturii nr. f/31.12.2009 nu au fost considerate deductibile la data la care au fost achitate, prin urmare susținerea nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei.*

În ceea ce privește materialele achiziționate în baza procesul verbal de cumpărare din 28.09.2010 în primul rând se reține că acest act nu reprezintă document justificativ în baza căruia petentul să poată beneficia de dreptul de deducere a cheltuielilor în sumă de 27 lei în

sensul că nu demonstrează că acestea au fost și achitate în exercițiu fiscal al anului 2010, nu furnizează toate informațiile privind identitatea părților participante la tranzacție, de exemplu pentru cumpărător este trecut CNP și nu codul de identificare fiscală, vânzător este o persoană fizică despre care nu se poate reține că era autorizată să efectueze acte de comerț cu produsele respective, pentru nici una din părți nu se specifică adresa completă, etc. prin urmare suma de 27 lei nu poate fi considerată deductibilă la calculul Impozitului pe venit aferent anului 2010, în al doilea rând, conform fișei anlitice a contului 607 A "Cheltuieli privind mărfurile în perioada ianuarie -decembrie 2010", a fost înregistrată de petent ca și cheltuială din exploatare la data de 30.09.2010 iar organul de inspecție fiscală nu a considerat-o nedeductibilă deci nu se poate reține că petentul a uitat să înregistreze această sumă pe cheltuieli de exploatare deși bunurile au fost vândute cu factura xx/30.09.2010 iar organul de inspecție fiscală nu a ținut seama de acest fapt.

În ceea ce privește susținerea petentului că cheltuielile cu benzina sunt deductibile deoarece autoturismul a fost utilizat în interesul afacerii și au fost întocmite foi de parcurs pentru justificarea lor nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece foile de parcurs nu sunt corect întocmite (de exemplu o foaie de parcurs s-a întocmit pentru o singură deplasare V - Iași pentru o durată de la 01 la 31 a lunii, pentru un număr de .. kilometri), nu sunt însoțite de ordine de deplasare certificate prin semnătură și/sau ștampilă de persoanele la care s-a efectuat deplasarea, nu se poate constata că deplasarea are legătură cu o livrare sau achiziționare de mărfuri, participare la un seminar, congres, prezentare afacere sau bunuri în baza unui contract de reclamă și publicitate, etc.

Totodată se reține că începând cu luna mai 2009, în perioada verificată deductibilitatea cheltuielilor cu combustibilii și a TVA aferentă a fost limitată conform prevederilor art. 48 alin. (7) lit. ¹ și 145¹ din Codul fiscal citat mai sus, activitatea desfășurată de petent, autoturismul utilizat neîncadrându-se în excepțiile prevăzute de aceste reglementări legale.

Prin urmare se reține că în mod corect și legal, pentru perioada 01.01.2009-31.09.2011 organul de inspecție fiscală a reținut ca nedeductibile cheltuielile cu benzina în sumă totală de .. lei.

Referitor la cheltuielile în sumă de .. lei, contravaloare bilet Weekend Seminar D.. Ungaria seria .din perioada 17.07-19.07.2009 în sumă de . lei și bilet ... Weekend Seminar în sumă de .. lei - în anul 2010 care nu conțin informații privind cumpărătorul (denumirea și codul de înregistrare fiscală a I.I. .DCI.) înregistrate în evidența contabilă fără factură, chitanță, bon fiscal sau alte documente care să susțină realitatea acestei cheltuieli, din dispozițiile legale mai sus citate se reține că pentru a fi deductibile cheltuielile efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării veniturilor impozabile trebuie să fie justificate prin documente legal întocmite și să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite, ori petentul nu depune la dosarul cauzei documentele care au stat la baza înregistrărilor în evidența contabilă, furnizează informațiile privind părțile care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare, numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii precum și alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor și care au fost ignorate de inspecția fiscală, și prin urmare în mod corect și legal organul de inspecție fiscală a considerat suma de ... lei nedeductibilă la calculul impozitului pe venitul realizat în anul 2009 respectiv 2010 .

În raport de cele reținute mai sus și având în vedere prevederile art. art. 145 alin. (1) art. 145¹, art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, se reține că în mod corect și legal a fost majorată baza de impunere la taxa pe valoarea adăugată cu cheltuielile nedeductibile la calculul impozitului pe venit și, prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată nr. xxx/12.12.2011 organul de inspecție fiscală a stabilit ca datorată taxa pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei-

În soluționarea favorabilă a cauzei nu poate fi reținută motivația contestatorului referitoare la faptul că organul de inspecție fiscală face trimitere la art. 67 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care se referă la condițiile în care se face estimarea bazei de impunere, el neregăsindu-se în nici una din situație prevăzută de acest articol pentru estimarea veniturilor deoarece din actele administrativ fiscale contestate nu reiese că veniturile realizate de I.I. .DCI. au fost stabilite prin estimare, invocarea acestui articol din ordonanță susținând dreptul organului de inspecție fiscală de a folosi orice probă și mijloc de probă prevăzut de lege pentru a stabili corect baza de impunere și impozitele și taxele aferente datorate și nu a influențat cuantumul obligațiilor fiscale suplimentare stabilite ca datorate.

Se mai reține că organul de inspecție fiscală a consemnat în raportul de inspecție fiscală și în deciziile de impunere întocmite în baza acestuia și alte articole din din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cum ar fi art. 52, art. 56, art. 65 de care contestatorul nu a uzat în mod corect nici în faza de contestare a actelor administrativ fiscale.

Față de cele de mai sus se reține că obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă de -- lei, din care impozit pe venit în sumă de S3 lei și TVA de plată în sumă de S1 lei au fost stabilite în mod corect și legal de către echipa de inspecție fiscală din cadrul AIF V prin cele două decizii de impunere contestate și pe cale de consecință urmează a se respinge contestația pentru aceste capete de cerere ca neîntemeiată.

Referitor la majorările și penalitățile de întârziere la plată în sumă de 1.395 lei, se rețin următoarele:

În fapt, prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. xxx/12.12.2011 pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit stabilit suplimentar în sumă de S3 lei, organele de inspecție fiscală au calculat, în sarcina I.I. .DCI., până la data de 30.11.2011, majorări și penalități de întârziere în sumă de S4 lei iar prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală n.r. xx/12.12.2011 pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de S1 lei au calculat majorări și penalități de întârziere în sumă de S2 lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin (1, 2 și 7) și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.

- Conform art. I pct. 9 și art. III alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010 începând cu data de 1 iulie 2010, articolul 119 se modifică și va avea următorul cuprins:

”ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

ART. 120

Majorări de întârziere

(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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea

declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Conform [art. I](#) pct. 10 și [art. III](#) alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010 începând cu data de 1 iulie 2010, [articolul 120](#) se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 120

Dobânzi

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

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Prin Legea nr. 46 din 4 aprilie 2011 privind aprobarea [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 39/2010](#) pentru modificarea și completarea [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală alin. (7) a fost modificat astfel:

„(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

ART. 120¹ (intrat în vigoare începând cu data de 1 iulie 2010, conform [art. II](#) alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010)

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:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

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

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Se reține că prin contestația formulată petentul nu face nici o referire la modul de calcul al majorărilor de întârziere, perioada pentru care au fost calculate sau nivelul dobânzilor și penalităților utilizate în calculul acestora.

Deoarece în sarcina I.I. .DCI. au fost reținute diferențele suplimentare de plată în sumă de S3 lei cu titlul de impozit pe venit și în sumă de S1 cu titlul de taxă pe valoarea adăugată acesta datorează în raport cu debitele datorate și neachitate până la data de 30.11.2011 și sumele accesorii în sumă de--- lei din care suma de S4 lei aferentă impozitului pe venit și suma de S2 aferentă taxei pe valoarea adăugată, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*, motiv pentru care se constată că în mod legal organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea de majorări și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale datorate, contestația urmând a se respinge ca neîntemeiată pentru aceste capete de cerere, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale invocate în prezenta

decizie, precum și în baza prevederilor art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată, a contestației formulată de I.I. .DCI. cu sediul în V, str.---, bl. ---, sc. ---, sc. ---, județul V pentru obligațiile fiscale în sumă de S lei, astfel:

- S1 lei - TVA suplimentar;

- S2 lei - majorări și penalități de întârziere aferente TVA.

- S3 lei - impozit pe venit suplimentar aferent anilor 2008,2009 și 2010;

- S4 lei - majorări și penalități de întârziere - impozitul pe venit. stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de inspecția fiscală pentru persoane care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. xxx/12.12.2011 și Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. xxx/12.12.2011.

Art. 2. Decizia nr. 20/29.02.2012 privind soluționarea contestației formulată de I.I. .DCI. cu sediul în V, str.---, bl. ---, sc. ---, sc. ---, județul V se comunică acesteia în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și la A.I.F.-DGFP V.

Art. 3. Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul V în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

.Red/dact. 4 ex.
B.V.