

D E C I Z I A NR. 31/ .2008  
privind solutionarea contestatiei formulate de d-l  
...din Rovinari, in calitate de asociat la  
AF ....., inregistrata la DGFP Gorj sub nr..../06.03.2008

Biroul solutionare contestatii,din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de catre SAF-Activitatea Inspecție Fiscala, prin adresa nr..../14.04.2008, cu privire la contestatia formulata de d-lui .... din..., in calitate de asociat la AF ..., din ....

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de SAF-Activitatea de Inspecție Fiscala Tg-Jiu, prin *Decizia de impunere nr..../31.12.2007*, privind obligatiile fiscale suplimentare, intocmita in baza *Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 31.12.2007*, respectiv obligatia virarii la bugetul de stat a sumei totale de... lei, reprezentand urmatoarele:

impozit pe venit	-	lei
majorari aferente	-	lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatandu-se ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.206 si art.209 alin.(1) lit. a) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, DGFP Gorj are competenta sa se pronunte asupra contestatiei formulate de d-l ....

**I.** Prin contestatia formulata, d-nul ....., in calitate de asociat la AF ..., solicita anularea Deciziei de impunere nr. .../31.12.2007 , invocand, in sustinere, urmatoarele :

*“o parte din stocul de marfa mentionat in registrul de evidenta nu mai exista, intrucat fie marfa s-a degradat, fie i-a expirat termenul de garantie(...) probez asta cu lista de inventar pe care o anexez”*

*“consider ca sumele stabilite de plata nu sunt corecte, deoarece organul de control nu a luat in calcul si nu a scazut cheltuiala cu combustibil(...)Dovedesc asta cu factura de cumparare si contractul de vinzare-cumparare,pe care le anexez iar suma totala a cheltuielilor cu carburantii depas....000 lei si este*

*evidentiata in Registrul-Jurnal incasari si plati.Pentru aceste motive rog sa se recalculeze sumele datorate ca impozit pe venitul suplimentar.”*

*De asemenea, petentul mentioneaza ca “Decizia de impunere pentru plata TVA si accesorii priveste plata de doua ori a acestor sume, respectiv pentru ... cat si ....”*

**II.** Prin Decizia de impunere nr.../31.12.2007, intocmita in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 31.12.2007, organele fiscale ale SAF-Activitatea de Inspectie Fiscala, au constatat urmatoarele:

Perioada supusa verificarii a fost 01.01.2003-30.09.2004.

Verificare fiscala a fost efectuata la solicitarea AFP Rovinari deoarece contribuabilul a solicitat “*anularea Autorizatiei de functionare*”.

In urma verificarii reiese ca AF...a avut, pe perioada de functionare, doi asociati, conform mentiunilor din Contractul de asociere nr.../16.03.2000, care detineau cote egale de participare la veniturile sau pierderile din cadrul asociatiei,astfel:

....

.....**50%**

*Astfel, in urma controlului reiese ca AF ..., la data de 30.09.2004, data la care si-a incetat activitatea, avea, conform evidentei in partida simpla, un stoc de marfa , la valoarea de intrare, fara TVA, in suma ... lei, stoc care nu exista faptic.Ca urmare echipa de inspectie fiscala au majorat veniturile impozabile ale asociatiei cu contravaloarea stocului de marfa ramas, respectiv suma de ... lei.De asemenea s-a constatat ca, la nivelul anului 2003 si la nivelul anului 2004 asociatia avea inregistrat cheltuieli cu combustibilul in suma de ... lei, respectiv ... lei, sume considerate nedeductibile fiscal, deoarece asociatia nu a prezentat documente justificative din care sa rezulte consumul efectiv de combustibil.*

*Urmare a acestor constatari s-a stabilit pe perioada controlata, pe total asociatie, un impozit pe venit suplimentar in suma de ...lei, d-lui ... revenindu-i un impozit pe venit suplimentar in suma de ... lei(... lei aferent anului 2003 si ... lei aferent anului 2004).Pentru neachitarea in termen a impozitului pe venit s-au calculat majorari de intirziere in suma de ...lei(cate ... lei pentru fiecare asociat).*

*Astfel reiese ca in sarcina d-lui ... a fost stabilit un impozit pe venit suplimentar in suma de... lei, obligatie fiscala pentru care au fost calculate accesorii in suma de... lei.*

**III.**Luind in considerare actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile petentei in raport de constatările organelor de inspectie fiscala, tinind cont de dispozitiile legale aplicabile in speta, se retin urmatoarele:

AF ... este titulara Autorizatiei de functionare nr.../15.01.1998, eliberata de Consiliul judetean Gorj, in baza Decretului-Lege nr.54/1990.

Reprezentantul legal al asociatiei este d-na ....

Ca urmare a anularii Autorizatiei de functionare, cu adresa nr.../30.10.2007, AFP Rovinari solicita SAF Gorj - Activitatea de inspectie fiscala, verificarea modului de stabilire si virare a impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat la AF ..., din Rovinari.

In fapt, ca urmare a verificarii efectuate si care a cuprins perioada 01.01.2003-30.09.2004, s-au constatat urmatoarele:

AF Feraru Constanta, la data de 30.09.2004, figura cu un stoc scriptic de marfa , in suma de 39.694 lei, **dar in fapt aceasta marfa nu exista**, iar pe de alta parte a inregistrat cheltuieli cu carburantii , in suma totala de 10.053 lei, **fara a detine documente justificative**.Ca urmare AF Feraru Constanta a diminuat venitul impozabil cu sumele mentionate, stabilindu-se astfel **in sarcina d-lui Feraru Constantin**, in calitate de asociat al AF Feraru Constanta, impozit pe venit suplimentar, respectiv suma **de 699 lei** reprezentind impozit pe venit si suma de **635 lei**, reprezentind majorari de intirziere.

Prin contestatia formulata, d-l...., in calitate de asociat la AF nu este de acord cu calculul sumelor mentionate motivand ca stocul de marfa nu mai exista deoarece, fiind produse perisabile fie s-au degradat, fie le-a trecut termenul de valabilitate iar pentru cheltuielile cu carburantul detine documente care sa justifice aceste cheltuieli, respectiv factura de cumparare a autoturismului si foi de parcurs unde sunt evidentiati km.parcursi.

In drept spetei ii sunt aplicabile prevederile art.10 ali. (1) din OG nr.7/2001, privind impozitul pe venit, art.48, alin. 4, art49.ali.7, lit.j din Legea 571/2003, privind Codul fiscal.

**Art.10, alin.1, lit.a preciza:**

*“In vederea determinarii veniturului net ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplica urmatoarele reguli:*

a) cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate in cadrul activitatilor desfasurate **in scopul realizarii acestuia, justificate prin documente.**”

**Art.48,alin.4,lit.a , din Legea nr.571/2003, precizeaza:**

“**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;**”

**Art.48,alin.7, lit.j , precizeaza urmatoarele:**

“Nu sunt cheltuieli deductibile:

j) cheltuieli privind bunurile constatate lipsa in gestiune sau **degradate si neimputabile , daca inventarul nu este acoperit cu o polita de asigurare;**”

Avand in vedere textele de lege mentionate anterior, raportate la constatările organelor de inspectie fiscala si la argumentele petentei se retin urmatoarele:

**Referitor la afirmatia petentului potrivit careia o parte din stocul de marfa evidentiata in registrul de incasari si plati a fost marfa deteriorata , degradata si demodata, nefiind vinduta, nu poate fi retinuta in analiza favorabila a contestatiei intrucat petenta trebuia sa probeze cu documente, respectiv polite asigurare, pentru marfa degradata cuprinsa in listele de inventar. Din documentele anexate reiese ca petentul nu dovedeste ca detine aceste documente. In ceea ce priveste sustinerea petentului cum ca factura de cumparare a autoturismului (anexata in xerocopie la dosarul contestatiei) este suficienta pentru a da cheltuielilor cu combustibilul un caracter deductibil , aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat documente care sa justifice deductibilitatea cheltuielilor cu combustibilul sunt facturi fiscale de aprovizionare, inclusiv bonuri de la casa de marcat fiscala din statii Peco, foi de parcurs, fisa de alimentare zilnica (FAZ), bonuri de consum. Din documentele anexate reiese ca petenta nu prezinta documente care sa justifice deductibilitate fiscala a cheltuielilor cu combustibilul efectuate de aceasta in anii 2003 si 2004.**

**Ca urmare s-a retinut ca organele de inspectie fiscala au procedat in mod corect la neadmiterea cheltuielilor cu combustibilul in suma de ... lei si la reintrirea veniturilor impozabile cu suma de ,, lei, iar pe cale de consecinta se va respinge contestatia formulata de d-l ..., in calitate de asociat al AF .... , ca neintemeiata si nesustinuta cu documente, masura dispusa de organele fiscale de virare la bugetul statului a sumei de ...lei reprezentind impozit pe venit , a fost legala, in conformitate cu actele normative mentionate anterior.**

In ceea ce priveste accesoriile aferente impozitului pe venit, in suma de 635 lei se retine :

In fapt prin Decizia contestata, organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina d-nei ...majorari de intirziere in suma de lei.

In drept, potrivit art.116(1) din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

*“ Majorarile de intirziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”*

Avand in vedere ca petentul nu a achitat obligatiile bugetare la termen, aceasta datoreaza si accesoriile stabilite de organele de inspectie fiscala, in virtutea principiului de drept **“accesoriul urmeaza principalul”**si pentru capatul de cerere privind majorari de intirziere in suma de ... lei, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

Referitor la mentiunea petentului cum ca ar fi fost obligat, de doua ori, la plata taxei pe valoarea adaugata si a accesoriilor aferente, din documentele anexate la dosarul contestatiei reiese ca organele de inspectie fiscala ale SAF-AIF Gorj, au emis Decizia de impunere nr.../31.12.2007 ***pentru AF ..., in acest sens au stabilit TVA de plata si accesorii aferente in sarcina AF .., respectiv, a asociatiei in intregul sau,*** iar pentru impozitul pe venit au fost emise Deciziile de impunere nr.../31.12.2007, pentru d-na ..., respectiv, Decizia nr.../31.12.2007, pentru d-nul ... ***comunicate in data de 06.02.2008.***

Luind in considerare cele prezentate in continutul prezentei decizii, in temeiul actelor normative citate si a art.213 si art.216 din OUG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, DGFP Gorj prin directorul executiv,

#### DECIDE :

1)Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de d-l ...,din..., in calitate de asociat la AF ///,din Rovinari, cu privire la suma totala de...lei, reprezentind impozit pe venit si majorari de intirziere aferente.

2) Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj sectia contencios-administrativ, potrivit prevederilor legale in vigoare.

DIRECTOR EXECUTIV