

3	8	5	4	0	5	S	M
---	---	---	---	---	---	---	---

ACTE NORMATIVE

- OG26/01
- OG61/02A13;
- OG7/01A16;
- OG7/01A10;

MATERI

- **Impozit pe venit: venit impozabil stabilit prin proces verbal**
- **Accesorii: - aferente unor debite neachitate la termen**
- **mod de determinare a bazei de calcul**
- **Procedura: contestatie nemotivata**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de Ind. prin contestatia nr , formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala inregistrat in R.U.C. al contribuabilului sub nr.1/20.02.2005 si a Deciziei de impunere nr. , incheiate de Administratia Finantelor Publice, Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Constatind in speta intrunirea conditiilor prevazute de art.174 si 178 din O.G. 92/2003 republicata, privind solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative fiscale, D.G.F.P. Satu Mare este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu elementele de cheltuieli care nu au fost admise la deductibilitate atat in procesul verbal de control anterior, cit si in Raportul de inspectie fiscala din data de 20.01.2005.

Cuquantumul sumei pentru care petenta a declansat procedura administrativa de atac este de, reprezentind:

- dobinzi impozit anticipat 2000 -
- penalitati impozit anticipat 2000 -
- diferenta de plata la I.V.G. 2000 -
- dobinzi de intirziere aferente -
- penalitate 0,5% impozit pe venit -
- dobinzi impozit anticipat 2001 -
- penalitati impozit anticipat -
- diferenta de plata la I.V.G.2001 -
- dobinzi de intirziere aferente -
- penalitate 0,5% impozit pe venit -
- diferenta de plata la I.V.G.2003 -

In motivarea contestatiei, petenta aduce urmatoarele argumente:
- perioada 2000-2001 a mai fost controlata si in urma masurilor stabilite de organul de control s-a depus o contestatie in urma careia Serviciul Contestatii a admis contestatia depusa, dispunind refacerea controlului;

- nu s-a tinut cont de actele justificative depuse de contribuabil si au fost "taiate" de la cheltuieli aceleasi sume ca si la precedentul control.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat la contribuabil sub nr.1/20.01.2005 in R.U.C. s-au constatat urmatoarele:

Anul fiscal 2000

In baza deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit contribuabilului i se stabileste un impozit anticipat in suma de ;

Contribuabilul nu achita suma de , reprezentind impozit anticipat, motiv pentru care s-a recurs la calculul dobinzilor si penalitatilor pentru neplata la termen a acestuia, astfel s-au calculat dobinzi in suma de si penalitati in suma de

Dobinzile de intirziere si penalitatile au fost calculate pina la scadenta impozitului pe venit anual datorat de catre contribuabil.

Din verificarea documentelor contabile care au stat la baza inregistrarii in registrul jurnal de incasari si plati, s-a constatat includerea pe cheltuieli a urmatoarelor sume:

- reprezentind cheltuieli de protocol;
- reprezentind cheltuieli de incaltaminte si imbracaminte
- reprezentind cheltuieli de deplasare;
- reprezentind cheltuieli efectuate pe baza de bon fiscal

Total - sume care au fost considerate nedeductibile de organul de control, conform O.G. 73/1999 si O.G. 7/2001.

In urma recalcularii impozitului pe venitul global, rezulta o diferenta de plata de .

Deoarece aceasta diferenta de plata la impozit nu a fost achitata in termenul prevazut de legislatie(27.11.2001 la 60 zile de la data emiterii deciziei anuale-28.09.2001), potrivit prevederilor O.G. 61/2002, O.G. 92/2003, s-au calculat dobinzi in suma de si penalitati de intirziere in suma de

ANUL FISCAL 2001

In baza Deciziei de impunere pentru anul fiscal 2001, emisa de organul fiscal teritorial, contribuabilului i s-a stabilit un impozit anticipat in suma de pentru venituri din activitati independente, impozit ce nu a fost achitat de catre contribuabil in termenele legale stabilite, motiv pentru care s-a recurs la calculul dobinzilor de intirziere si a penalitatilor pentru neplata la termen a acestuia.

.....
Pentru neplata impozitului anticipat in termenele stabilite prin O.G. 73/99, s-a procedat la calcularea dobinzilor de intirziere, in suma de si a penalitatilor aferente, in suma de

.....
Din verificarea documentelor contabile care au stat la baza inregistrarii in registrul jurnal de incasari si plati, s-a constatat includerea pe cheltuieli a sumei de, reprezentind aceleasi categorii de cheltuieli ca in anul 2000. Organul de control, a trecut la excluderea de la cheltuieli a sumei de , respectiv includerea la cheltuieli a sumei de lei,

reprezentind cheltuieli de protocol aferent plafonului de 0,25% din venitul net realizat, respectiv includerea la venituri a sumei de .

In urma recalcularii impozitului pe venitul global, rezulta o diferenta de plata pe 2001 in suma de . Deoarece aceasta diferenta de plata la impozit nu a fost achitata in termenul prevazut de legislatie (24.11.2002, la 60 zile de la data emiterii deciziei anuale 25.09.2002), potrivit prevederilor O.G. 61/2002 si O.G. 92/2003, s-au calculat dobinzi in suma de si penalitati de intirziere in suma de

ANUL FISCAL 2002

In urma prelucrarii declaratiei de venit global, contribuabilul primeste Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2002, prin care se stabileste o diferenta de restituit la I.V.G. in suma de

Din verificarea documentelor contabile care au stat la baza inregistrarii in registrul jurnal de incasari si plati, s-a constatat includerea pe cheltuieli a sumei de, reprezentind:

- - cheltuieli de protocol;
- - cheltuieli cu tinuta business standard companie;
- - cheltuieli cu birotica, piese auto, publicitate;
- - cheltuieli faianta amenajare toaleta clienti;
- - cheltuieli cu avans dotare cu centrala termica sediu;
- - dobinzi credit pe Ind. Danciu modernizare sediu;
- - cheltuieli cu utilitati in cota parte conf. Contract de comodat.

Aceste cheltuieli au fost considerate ca nedeductibile fiscal conform O.G.73/1999 si O.G. 7/2001.

In urma recalcularii impozitului pe venitul global, rezulta o diferenta de restituit pe 2002 in suma de .

ANUL FISCAL 2003

In urma prelucrarii declaratiei de venit global, contribuabilul primeste Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2003, prin care se stabileste o diferenta de plata la I.V.G. in suma de

Din verificarea documentelor contabile care au stat la baza inregistrarii in registrul de incasari si plati s-a constatat excluderea de la cheltuieli a urmatoarelor cheltuieli:

- - cheltuieli de protocol;
- - cheltuieli cu tinuta business standard companie;
- - cheltuieli cu publicitate, birotica;
- - cheltuieli bicicleta - transport;
- - cheltuieli cu dobinzi credit ind. Danciu modernizare sediu;
- - cheltuieli cu utilitati in cota-parte conf. Contract de comodat.

Total -, deoarece au fost considerate ca nedeductibile fiscal conform O.G. 73/1999 si O.G. 7/2001.

In urma recalcularii impozitului pe venitul global, rezulta o diferenta de plata de .

III. Luind in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare la data efectuării controlului, se retin urmatoarele:

In fapt, prin contestatia formulata, petenta contesta Raportul de inspectie fiscala prin care s-au calculat diferente suplimentare de impozit pe venit, dobinzi si penalitati de intirziere pentru perioada 2000, 2001, 2002, respectiv diferenta de restituit stabilita pentru anul fiscal 2003, astfel:

- Pentru anul 2000, petentul contesta modul de calcul a dobinzilor si penalitatilor de intirziere aferente impozitului anticipat, a diferentei de impozit pe venit, dobinzi si penalitati de intirziere in suma totala de , reprezentind cheltuieli cu protocol peste limita admisa de 0,25% din venitul net realizat in suma de , cheltuieli cu imbracaminte si incaltaminte in suma de, cheltuieli cu deplasari in suma de, cheltuieli reprezentind consumabile efectuate pe baza de bon fiscal in suma de

- Pentru anul 2001, petentul contesta modul de calcul a dobinzilor si penalitatilor de intirziere in suma totala de reprezentind aceleasi categorii de cheltuieli(cu protocol peste limita admisa de 0,25% din venitul net realizat, cheltuieli cu imbracaminte si incaltaminte, cheltuieli cu deplasari, cheltuieli reprezentind consumabile efectuate pe baza de bon fiscal) respectiv cheltuieli cu utilitati in cota parte in suma de -

- Pentru anul 2002, petentul contesta diferenta de restituit stabilita in suma de , respectiv excluderea de la cheltuieli a urmatoarelor cheltuieli: cheltuieli cu protocol in suma de , cheltuieli cu imbracaminte si incaltaminte in suma de , cheltuieli cu birotica, piese auto, publicitate efectuate pe baza de bon fiscal, in suma de , cheltuieli cu achizitionarea de faianta in suma de , cheltuieli cu avans dotare sediu cu centrala termica in suma de , cheltuieli cu dobinzi credit pentru modernizare sediu in suma de , respectiv cheltuieli cu utilitati in cota parte in suma de

- Pentru anul 2003, petentul contesta modul de calculare a diferentei de impozit pe venit aferente sumei de , reprezentind cheltuieli de protocol in suma de cheltuieli cu imbracaminte si incaltaminte in suma de , cheltuieli cu birotica, publicitate efectuate pe baza de bon fiscal, in suma de , cheltuieli cu achizitionare de bicicleta in suma de , cheltuieli cu dobinzi credit pentru modernizare sediu in suma de respectiv cheltuieli cu utilitati in cota parte in suma de .

De asemenea, petentul contesta calcularea eronata a venitului brut realizat in suma de , in loc de , motiv pentru care venitul anual impozabil este de , iar impozitul retinut la sursa in suma de

Prin Raportul de inspectie fiscala, s-au calculat dobinzi si penalitati de intirziere aferente impozitului anticipat din 2000 si 2001 in suma de , diferente de plata la I.V.G. pe 2000, 2001 si 2003 in suma de si dobinzi si penalitati de intirziere la impozitul pe venit pe 2000 si 2001, in suma de

In drept, sunt aplicabile:

- O.G. 26/2001, O.G.92/2003 pentru neplata la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat- pentru dobinzile si si penalitatile de intirziere aferente impozitului anticipat din 2000 - 2001;

- O.G.61/2002, art.13, alin.7 pentru calculul dobinzilor de intirziere aferente diferentelor de plata la I.V.G pe 2000 si 2001;

- O.G.. 61/2002 alin.1 pentru calculul penalitatilor de intirziere aferente diferentelor de plata la I.V.G pe 2000 - 2001;

- O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit, art.16, alin.4, lit.d), O.G.7/2001 art.16 lit.k): "cheltuielile pentru protocol, care depasesc limita de 0,25% pentru cheltuielile de protocol aplicata asupra bazei calculate conform alin.(5) nu sunt cheltuieli

deductibile fiscal. Conform alin.(5) “baza de calcul la care se aplica limitele de cheltuieli prevazute la alin.(4) lit.c) si d) se determina prin deducerea din venitul brut al cheltuielilor aferente deductibile, exclusiv a celor pentru care se face calculul plafonului” pentru cheltuielile de protocol inregistrate in perioada 2000-2003;

- O.G. 73/1999, O.G.7/2001,art.10, alin.1 lit.b), “sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului”, pentru cheltuielile de achizitionare de imbracaminte si incaltaminte efectuate in interes personal in perioada 2000-2003;

- O.G.73/1999, art.16, alin.(4), lit.1, O.G. 7/2001, art 16 lit.k): “sumele primite pentru acoperirea cheltuielilor de natura indemnizatiei zilnice de delegare sau de detasare si diurna, acordate pe perioada delegarii si detasarii.....”nu sunt cheltuieli deductibile fiscal, intrucit nu exista ordin de deplasare ca document justificativ si dovada deplasarii in interesul afacerii; - pentru cheltuielile deplasare;

- O.M.F. 215/2000 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 O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit, pentru cheltuielile efectuate pe baza de bon fiscal aferente perioadei 2000-2001:

“documentele justificative trebuie sa cuprinda urmatoarele elemente principale prevazute in structura formularelor aprobate:: -denumirea documentului; - numele si prenumele contribuabilului, precum si adresa completa; - nr. documentului si data intocmirii acestuia; - mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunii si financiare, iar atunci cind este necesar si temeiul legal al efectuarii ei; - numele si prenumele precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii; - alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor in documente justificative. Avind in vedere cele enumerate mai sus, aceste cheltuieli nu sunt cheltuieli deductibile fiscal.

De asemenea, incepind cu anul 2002, conform O.G. 7/2001 cu modificarile si completarile ulterioare aceste cheltuieli sunt deductibile fiscal, cu conditia sa fie stampilate si trecute pe verso numele si prenumele contribuabilului si codul numeric personal al acestuia.

- O.G. 73/1999, O.G. 7/2001, art.10 alin.(1) lit.a) si b) - “cheltuielile aferente veniturilor sunt acele cheltuieli efectuate in cadrul activitatii desfasurate in scopul realizarii acestuia, justificate prin documente”, “sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului”, motiv pentru care nu sunt cheltuieli deductibile fiscal, pentru cheltuieli cu faianta achizitionata de catre contribuabil;

- O.G. 73/1999, O.G. 7/2001, art.10 alin.(1) lit.a) si b) pentru avans contravaloare lucrari de instalatii de incalzire, efectuat pe persoana fizica Danciu Viorel - nu sunt cheltuieli aferente venitului, deci nu sunt cheltuieli deductibile fiscal;

Mentionam urmatoarele:

- contribuabilul a depus cerere de restituire T.V.A., pentru montare de instalatii de incalzire centrala in nume propriu, de care a si beneficiat in urma referatului de restituire-compensare de T.V.A. nr. 06.2002 intocmit de organul fiscal competent;

- de restituire de T.V.A. aferent montarii de instalatie de incalzire centrala au beneficiat doar persoanele fizice care au achizitionat si montat microcentrala in locuinta-proprietate personala.

- O.G. 7/2001, art.16, alin.(4) lit.f) - “dobinzile aferente creditelor angajate pentru achizitionarea de imobilizari de natura mijloacelor fixe, in cazul in care dobinda e cuprinsa in valoarea de intrare a imobilizarii corporale potrivit prevederilor legale” nu sunt cheltuieli deductibile fiscal; - Intrucit nu s-a considerat o cheltuiala deductibila

achizitionarea si montarea centralei termice, nici dobinda aferenta creditului solicitat si utilizat nu reprezinta o cheltuiala deductibila fiscal;

- O.G. 73/1999, O.G. 7/2001, art.10, alin.(1) lit.a), si b) pentru cheltuielile cu utilitati in cota parte aferente perioadei 2001-2003 - nu sunt cheltuieli deductibile fiscal;

- O.G. 73/1999, O.G.7/2001, art.10, alin.(1) lit.a) si b) pentru cheltuielile reprezentind activitati de asigurari de viata si pentru cheltuieli de telefonie care nu sunt cheltuieli deductibile intrucit sunt cheltuieli personale, neavind nici o legatura cu activitatea desfasurata.

Referitor la calculul eronat al venitului brut aferent anului 2003, mentionam ca in urma verificarii Registrului Jurnal de incasari si plati, respectiv a declaratiilor de venit global si speciale, s-a constatat ca , nu s-au inregistrat si declarat venituri in suma de , venituri obtinute in baza facturii nr. .12.2002 (nu este vorba de o factura din 2003 cum s-a specificat in contestatie), de asemenea diferenta intre veniturile realizate si cele efective difera si datorita neinregistrarii sumei de obtinuta in urma vinzarii automobilului marca OPEL ASTRA de catre contribuabil, acesta fiind in evidenta contabila si inregistrindu-se amortizarea pina la aceasta data.

Pe considerentele aratate in continutul Referatului si in temeiul art. 180, art.182 si art.185 din O.G. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

respingerea contestatiei ca neintemeiata, pentru asuma de , reprezentind diferente de plata la I.V.G. pe anii 2000 - 2003 si dobinzi si penalitati de intirziere la impozitul pe venit.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta in termenul prevazut de legislatia in vigoare.