



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A
JUDEȚULUI OLT

Slatina, str. Arcului, nr.1

Telefon - 412155, 412156, 412334,

Fax 413402

DECIZIA Nr. 187 / 06.06.2005
privind soluționarea contestației formulate de
din mun. Slatina, jud. Olt

Directorul executiv al Direcției generale a finanțelor publice a județului Olt, încadrat în categoria funcționarilor publici de conducere prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 182/2005, având în vedere actele și lucrările dosarului, s-au reținut următoarele :

Prin adresa nr. înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Slatina și transmisă spre soluționare Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Olt - Biroul Soluționare Contestații, unde a primit nr. doamna din mun. Slatina, județul Olt a formulat contestație împotriva Raportului de inspecție fiscală înregistrat la A.F.P. Slatina sub nr.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 176 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, deoarece în Raportul de inspecție fiscală nu s-a înscris termenul de contestare.

Suma care face obiectul contestației este de reprezentând diferențe

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

I. În susținerea cauzei, contribuabila explică faptul că Raportul de inspecție fiscală nr. a fost întocmit eronat de către organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina întrucât, în perioada pentru care s-a făcut verificarea respectiv nu s-a ținut cont de cheltuielile (deductibile) care stau la baza calculului venitului net impozabil.

Pentru anul 2000 contribuabilul explică faptul că organele de control ale A.F.P. Slatina nu au luat în considerare cheltuielile deductibile cu mijloacele fixe în sumă de motivând prin faptul că în anul 2000 a achiziționat obiecte de inventar cu o valoare mai mică și a căror valoare este deductibilă la data punerii în funcțiune potrivit pct. 63 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilității nr. 82/1991 aprobat prin H.G. nr. 704/1993.

Pentru anul 2001 contribuabilul motivează că organele de control ale A.F.P. Slatina nu au luat în considerare și

cheltuieli ce sunt considerate deductibile în baza art. 16, alin. (2) din O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit.

Pentru anul 2002 contribuabilul susține că organele de control ale A.F.P. Slatina nu au luat în considerare cheltuieli cu mijloace fixe achiziționate în sumă de

ei,
și
, la care trebuia calculată amortizarea potrivit Legii nr. 15/1994 republicată privind amortizarea, cu modificările ulterioare, și astfel se impunea deducerea valorii cu amortizarea mijloacelor fixe potrivit art. 16 (2) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Pentru anul 2003 contribuabilul explică faptul că organele de control ale A.F.P. Slatina nu au luat în considerare

în cheltuielile exercițiului fiscal și
cheltuieli deductibile fiscal în
conformitate cu prevederile O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Pentru anul 2004 contribuabilul consideră că organele de control ale A.F.P. Slatina nu au luat în considerare

și
cheltuieli care sunt deductibile fiscal în conformitate cu art. 49 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. organele de control ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina au constatat încălcarea procedurilor de stabilire a cheltuielilor deductibile și nedeductibile pentru calculul venitului net aferente anilor 2000 - 2004 în conformitate cu prevederile O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit, O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit și respectiv ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Astfel, în urma procesării datelor din Raportul de inspecție fiscală și a declarațiilor de impozit transmise de contribuabil, s-au emis decizii de impunere anuale aferente anilor 2000 - 2003 în care au rezultat următoarele :

- pentru anul 2000 s-au constatat
- pentru anul 2001 s-au constatat
- pentru anul 2002 s-au constatat
- pentru anul 2003 s-au constatat

Diferențele de care s-au calculat dobânzi și penalități și, respectiv au fost finalizate prin emiterea unei decizii de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală înregistrată la A.F.P. Slatina sub nr.

III. Din analiza actelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele :

Verificarea activității desfășurate de către
având domiciliul în
jud. Olt. s-a efectuat în perioada la sediul A.F.P. Slatina și a vizat perioada
Contribuabilul și-a desfășurat activitatea în baza autorizației de
funcționare nr. liberată de Primăria mun. Slatina în baza D.L. nr. 54/1990, felul
activității autorizate :

Pentru anul 2000 activitatea persoanei fizice s-a concretizat, așa cum reiese din evidența contabilă. astfel:

În urma verificării documentelor prezentate, s-a constatat că sumele declarate de petentă drept cheltuieli totale aferente veniturilor obținute pentru anul 2000 nu corespund cu sumele calculate de către organele de inspecție fiscală drept cheltuieli deductibile ce stau la baza calculului impozitului pe venit. Astfel, organele de inspecție ale A.F.P. Slatina au considerat că pentru anul 2000 au rezultat cheltuieli totale deductibile în sumă de lei, diferența în plus declarată de către contribuabil în sumă de lei și nu a fost luată în calcul la plata impozitului pe venit așa cum prevede art. 10 din O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit, rezultând o diferență de impozit pe venit pe anul 2000 în sumă de care s-au calculat dobânzi de și penalități de .

Organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina au considerat că petenta a încălcat procedura de stabilire a cheltuielilor deductibile și nedeductibile pentru calculul venitului net aferent anului 2000 însă nu au precizat concret în Raportul de inspecție fiscală încheiat în data care este componența și semnificația ;ei considerate nedeductibile la calculul impozitului pe venit pentru anul 2000, și nu au menționat dacă aceste cheltuieli sunt de natura celor prevăzute la art. 16, alin. 4 din O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit.

În aceste condiții nu se poate stabili dacă cheltuielile considerate nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe venit pentru anul 2000 se încadrează în categoriile enumerate la art. 16, alin. 4 din O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit.

În aceste condiții nu se poate stabili cu certitudine dacă cheltuielile considerate nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe venit pentru anul 2000 se încadrează în categoriile enumerate la art. 16, alin. 4 din O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit.

Potrivit art. 16, alin. 4 din O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit:

"(4) Nu sunt cheltuieli deductibile:

- a) amenzile, majorările de întârziere și penalitățile, altele decât cele de natură contractuală;*
- b) donațiile de orice fel;*
- c) cheltuielile de sponsorizare sau mecenat, care depășesc limitele prevăzute de lege;*
- d) cheltuielile pentru protocol, care depășesc limita de 0,25% aplicată asupra bazei calculate conform alin. (5);*
- e) ratele aferente creditelor angajate;*
- f) dobânzile aferente creditelor angajate pentru achiziționarea de imobilizări corporale de natura mijloacelor fixe, în cazul în care dobânda este cuprinsă în valoarea de intrare a imobilizării corporale potrivit prevederilor legale;*
- g) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;*
- h) cheltuielile privind bunurile constatate lipsă din gestiune sau degradate și neimputabile;*
- i) sumele sau valoarea bunurilor confiscate ca urmare a încălcării dispozițiilor legale în vigoare;*
- j) impozitul pe venit suportat de plătitorul venitului în contul beneficiarilor de venit;*
- k) sumele primite pentru acoperirea cheltuielilor de natura indemnizației zilnice de delegare sau de detașare și diurna, acordate pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, care depășesc limitele stabilite prin hotărâre a Guvernului;*
- l) cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor care depășesc nivelul taxei oficiale a scontului stabilit de Banca Națională a României și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I;*
- m) alte sume care depășesc limitele cheltuielilor prevăzute prin legislația în vigoare."*

Potrivit art. 10 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit :

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

- a) cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării acestuia, justificate prin documente;*
- b) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului;*
- c) cheltuielile recunoscute ca deductibile sunt cele aferente venitului, în limitele prevăzute de legislația în vigoare, după caz. Cheltuielile de reclamă și publicitate sunt deductibile în condițiile și în limitele stabilite de legislația în vigoare pentru persoanele juridice. Cheltuielile privind amortizarea sunt deductibile în condițiile în care calculul se efectuează conform legislației în materie;*
- d) cheltuielile corespunzătoare veniturilor ale căror surse se află pe teritoriul României sau în străinătate, care sunt neimpozabile sau sunt scutite de impozit pe venit, nu sunt cheltuieli deductibile;*
- e) impozitul pe venit datorat conform prezentei ordonanțe, precum și impozitul pe venitul realizat în străinătate nu sunt cheltuieli deductibile;*

f) cheltuielile cu bunurile din patrimoniul afacerii, utilizate și în scop personal, precum și cu bunurile din patrimoniul personal al contribuabilului sau asociaților, utilizate pentru afacere, sunt deductibile în limitele stabilite prin hotărâre a Guvernului.

(2) Veniturile și cheltuielile în natură se evaluează potrivit metodelor stabilite prin normele de aplicare a prezentei ordonanțe.”

Deoarece organele fiscale din cadrul AFP Slatina nu au prezentat în mod explicit componența și semnificația sumelor considerate cheltuieli nedeductibile la calculul venitului impozabil și al impozitului pe venit și nu au specificat în care din categoriile de cheltuieli se încadrează sumele neluate în calcul la determinarea venitului impozabil potrivit art. 16, alin. 4 din O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit se constată că diferența de venit impozabil și impozit pe venit a fost stabilită fără a se ține cont de prevederile art. 10 și art. 16 din O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit.

Având în vedere cele prezentate, Raportul de inspecție fiscală nr. / de către organele fiscale ale A.F.P. Slatina urmează a fi desființat în conformitate cu prevederile art. 185, alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală,

DECIDE :

Art.1. Desființarea Raportului de inspecție fiscală nr. / întocmit de către organele de control ale Administrației Finantelor Publice a municipiului Slatina.

Art. 2. Prezenta se comunică / din mun. Slatina, județul Olt și Administrației Finantelor Publice a municipiului Slatina.

Art. 3. Decizia poate fi atacată în termen de 30 de zile de la data comunicării la Tribunalul Județean Olt, potrivit art. 187, alin. (2) din OG nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.