

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

D E C I Z I A NR. 42/2005,

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Directia Controlului Fiscal Dambovita, asupra contestatiei din formulata de asociatia familiala "X" din judetul Dambovita.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere din 22.06.2005 incheiata de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal Dambovita pentru urmatoarele:

- impozit pe venit;
- dobanzi aferente impozitului pe venit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit.

Contestatia a fost depusa in termen legal, poarta stampila asociatiei si semnatura titularului dreptului procesual.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174, 175, 176, 178 alin. (1) pct. a din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de asociatia familiala "X".

I. Petentul contesta Procesul verbal incheiat din data de 21.06.2005 si Decizia de impunere din data de 22.06.2005 pentru impozit pe venit, cu dobanzi si penalitati de intarziere aferente. Petentul considera ca masura impozitarii suplimentare este nelegala si netemeinica, retinandu-se gresit culpa asociatiei privind inregistrarea in evidenta contabila a unui numar de 17 facturi fiscale emise de mai multe firme furnizoare de la care s-a aprovizionat cu marfuri in perioada 2003 - 2004. Organul de control a pretins ca aceste facturi fiscale cu toate ca au fost emise de distribuitor autorizat de formulare cu regim special din Bucuresti nu apartin firmelor furnizoare ci altor firme, si prin urmare inregistrarea in evidenta contabila incalca prevederile art. 6 din H.G. nr. 831/1997.

Organul de control nu face referire la obiectul sesizarii I.P.J. Dambovita constand in "stabilirea obligatiilor fiscale sustrate de la plata

bugetului de stat prin inregistrate in evidenta fiscala” a celor 17 facturi fiscale, fiind un non sens in aceasta exprimare deoarece asociatia si-a onorat obligatiile fiscale.

Asociatia considera ca masura impozitarii suplimentare pe contra-valoarea marfurilor achizitionate este nelegala si netemeinica.

Fiind de buna credinta asociatia a inregistrat facturile si contravaloarea marfurilor in registrul de incasari si plati si a varsat impozitele aferente adaosului comerciali, in caz contrar nu ar fi facut aceste operatiuni.

Asociatia s-a aprovizionat cu marfuri din cenrul comercial Europa din Bucuresti, centru cunoscut ca desfasoara activitati de vanzare en-gross si a considerat ca organele de specialitate au verificat societatile comerciale ce isi desfasoara activitatea in acest complex.

Fata de cele mentionate mai sus, petentul solicita admiterea contestatiei si inlaturarea masurii luate de organul de control de a vira la bugetul de stat impozitul pe venit, cu dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

II. Prin Decizia de impunere din 22.06.2005 organul de control a stabilit de plata in sarcina asociatiei impozit pe venit cu dobanzi si penalitati de intarziere aferente. S-a constatat ca asociatia familiala a inregistrat in perioada 2003 - 2004 facturi fiscale ale caror serii au fost emise de catre distribuitorul autorizat S.C. DIVERTA RETAIL S.A. Bucuresti catre alti furnizori decat cei inscrisi in facturi, furnizori care nu sunt inmatriculati la O.R.C. Bucuresti.

Fata de acestea organele de control propune respingerea contestatiei pentru impozit pe venit cu dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost investita sa analizeze daca suma contestata, reprezentand impozit pe venit, cu dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei si din raspunsul dat de S.C. DIVERTA MEDIA RETAIL S.A. Bucuresti, distribuitor autorizat pentru eliberarea formularelor cu regim special, rezulta ca un numar de 17 facturi fiscale nu indeplinesc calitatea de documente justificative, deoarece nu au fost achizitionate de firmele

înscrise la furnizori, neputând fi înregistrate în contabilitate așa cum prevede H.G. nr. 831/1997.

Prin înregistrarea în evidența contabilă a asociației familiale a facturilor emise către furnizori care nu figurează la O.R.C. București a fost diminuat venitul net impozabil.

Urmare celor mai sus precizate organul de control a calculat impozit pe venit conform O.G. nr. 7/2001, O.M.F. nr. 192/2004, Legea nr. 571/2003 și O.M.F. nr. 85/2005, precum și dobânzi și penalități de întârziere conform O.G. nr. 92/2003 republicată.

In drept, art. 6 din H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, prevede:

“Procurarea și utilizarea de formulare tipizate cu regim special de înscriere și numerotare din alte surse decât cele prevăzute în prezenta hotărâre sunt interzise. Operațiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fără documente legale de proveniență.”

Art. 65 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit precizează:

“(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza căruia îoi are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotărâre a Guvernului, după caz, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonanțe.

Art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

“(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere prevăzut la art. 43 alin. (2), respectiv alin. (4), asupra venitului anual global impozabil din anul fiscal respectiv.[...]”

Art. 10 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit precizează:

(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;[...]

Art. 49 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

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

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

a) sa fie efectuate în cadrul activitatilor desfaourate în scopul realizarii venitului, justificate prin documente;[...]”

Referitor la dobanzi si penalitati O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“art. 114 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi oi penalitati de întârziere.[...]

art. 115 - (1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

art. 120 - (1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna oi/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare scadentei acestora pâna la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor.[...]”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 6 din H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind întocmirea oi utilizarea acestora, art. 10 si art. 65 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, art. 49 si art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 114, art. 115 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata coroborate cu art. 178 alin. (1) pct. a, art. 180, art. 185 si art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea, ca neintemeiata legal, a contestatiei formulata de asociatia familiala “X” pentru impozit pe venit, cu dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dambovita in termen de 30 de zile de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,