

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice . a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Inspectie fiscala persoane fizice prin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de I., cu sediul ininregistrata la DGFP . sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr., pentru suma totala de lei reprezentand :

-Impozit pe venit=..... lei;

-Majorari impozit pe venit =..... lei;

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv, potrivit formularelor de confirmare de primire aflate in copie xerox la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la AIF , respectiv, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I.I. inaintea contestatie impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si emise de DGFP.....

Petentul contesta suma de lei-impozit venit si lei majorari ce revin in proportie de 50% celor doi membrii asociati:M. si G. . (fosta H.).

In sustinere, contestatorul mentioneaza ca organul fiscal nu a luat in considerare prevederile Legii nr. 571/2003 art.48 alin.4 lit.a , precum si inventarul la data de 31.12.2006.

II.Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie fiscala persoane fizice, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr....., sustine urmatoarele:

Organul de inspectie fiscala considera ca sumele stabilite suplimentar sunt legale deoarece din verificarea modului de inregistrare a cheltuielilor aferente veniturilor si tratamentul fiscal al acestora s-au constatat cheltuieli provenite din stocul de marfa ramas nevalorificat la conform Legii nr. 571/2003 (A), si pct.52 din OMFP 1040/2004, rasturnand in acest fel proba sustinerilor contestatorului care nu poate fi admisa deoarece este nereala, nelegala, nepertinenta si neconcludenta.

Se propune respingerea in totalitate a contestatiei.

III.Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala au efectuat inspectie fiscala pentru perioada avand ca obiectiv modul de stabilire al impozitului pe venit pentru anul

In urma acestei inspectii fiscale a fost emisa Decizia de impunere nr. cu suma delei pentru DI M. silei pentru H., decizie ce este contestata in totalitate.

Petenta contesta in totalitate Decizia de impunere nr., motivand ca nu au fost luate in considerare prevederile art.48, al.4 lit.a) din Legea nr. 571/2003, precum si inventarul din

Referitor la precizarile petentei cu privire la faptul s-au incalcat prevederile art.48 alin.(4) din Legea nr. 571/2003 precum si art.52 din Ordinul nr 1040/2004, mentionam ca in conformitate cu:

Art.48 alin.(1) din Legea nr. 571/2003:

“(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.”

Art.52 alin.(1) si (2) din Ordinul 1040/2004:

“52. Venitul net sau pierderea fiscală se calculează astfel: din totalul sumelor încasate, evidențiate în col. 5, respectiv 6, din Registrul-jurnal de încasări și plăți, se scad cheltuielile cu amortizarea fiscală a bunurilor și drepturilor, evidențiate în Fișa pentru operațiuni diverse, și totalul sumelor plătite, evidențiate în col. 7, respectiv 8, din Registrul-jurnal de încasări și plăți, și se adună sumele plătite pentru cumpărarea bunurilor amortizabile și totalul cheltuielilor nedeductibile, care se preia din centralizatorul cheltuielilor nedeductibile, acest centralizator întocmindu-se cu ajutorul unui document cumulativ.

Venitul net sau pierderea fiscală va fi influențată cu plățile și/sau încasările efectuate în avans, care se referă la alte exerciții fiscale, în cazul drepturilor de proprietate intelectuală, cu impozitul de 15% din venitul brut încasat, iar în cazul valorificării bunurilor în regim de consignație, veniturilor obținute ca urmare a unor activități desfășurate în baza unui contract de agent, comision sau mandat comercial, precum și în cazul activităților de expertiză contabilă, tehnică judiciară și extrajudiciară, cu impozitul de 10% din venitul brut încasat, reprezentând plăți anticipate în contul impozitului anual.”

Din interpretarea prevederilor legale mentionate rezulta ca venitul net in activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile

aferente realizarii acestuia , fiind influentat de platile si/sau incasarile efectuate in avans , referitoare si la alte exercitii fiscale.

Se concluzioneaza faptul ca, cheltuielile aferente veniturilor ce se vor realiza in anul urmator prin valorificarea stocului de marfa , trebuie deduse din cheltuielile corespunzatoare anului fiscal in care se realizeaza venitul, si nu din cheltuielile anului fiscal in care au fost efectuate si inregistrate in evidentele contabile.

Avand in vedere cele precizate mai sus, acest capat de cerere referitor la nerespectarea prevederilor mentionate de petenta, va fi **respins ca neintemeiat** in conformitate cu pct.12.1 alit.a) din Ordinul 519/2005:

“ **12.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

De asemenea se constata ca petenta nu depune la dosarul contestației nici documente justificative si nici nu aduce argumente pentru a-si mentine cauza neprezentand motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia.

In conformitate cu prevederile art.206 alin.(1) din Codul de procedura fiscala , republicat:

“ Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

Coroborate cu pct. 12.1 lit.b din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

In conformitate cu punctele 2.4 si 2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din OG nr. 92/2003 Privind Codul de procedura fiscala, republicata , aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005, precizeaza:

“2.4 Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

2.5 In exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire , prezentarea, in termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia , a

motivelor de fapt si de drept , sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata.”

Intrucat petentul nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se inte-meiaza contestatia formulata, organul de solutionare al contestatiei i-a solicitat , prin adresa nr. confirmata de primire in data de, sa se conformeze prevederilor legale.

In data de, petentul inainteaza raspunsul nr.prin care pre-cizeaza ca motivul contestatiei este faptul ca organul de inspectie fiscala nu a luat in calcul inventarul din pe care l-a atasat in copie prezentei completari.

Din cauza faptului ca listele de inventar prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt concludente, in data am solicitat prin adresa nr..... catre I., pen-tru a ne prezenta ‘‘Registrul inventar’’ in conformitate cu prevederile art.20 din Legea nr. 82/1991:’’ Registrele de contabilitate obligatorii sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare. Întocmirea, editarea și păstrarea registrelor de contabilitate se efectuează conform normelor elaborate de Ministerul Economiei și Finanțelor.’’.

In conformitate cu prevederile pct.35 din ORDINUL nr. 1.753 / 2004 (*ac-tualizat*), pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventari-erii elementelor de activ și de pasiv:

‘‘35. Registrul-inventar (cod 14-1-2) este un document contabil obligato-riu în care se înscriu rezultatele inventarierii elementelor de activ și de pasiv, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț.

Elementele de activ și de pasiv înscrise în registrul inventar au la bază listele de inventariere, procesele-verbale de inventariere și situațiile analitice, după caz, care justifică conținutul fiecărui post din bilanț.

În cazul în care inventarierea are loc pe parcursul anului, datele rezultate din operațiunea de inventariere se actualizează cu intrările sau ieșirile din pe-riodada cuprinsă între data inventarierii și data încheierii exercițiului financiar, datele actualizate fiind apoi cuprinse în registrul-inventar. Operațiunea de ac-tualizare a datelor rezultate din inventariere se va efectua astfel încât la sfârși-tul exercițiului financiar să fie reflectată situația reală a elementelor de activ și de pasiv.’’

De asemenea pct.20 din Ordinul nr. 1040/2004 precizeaza:

‘‘20. Registrul-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b) și Registrul-inventar (cod 14-1-2/a) au regim de înregistrare la organele fiscale. Acestea se nu-merotează, se șnuruiesc și se parafează înainte de depunerea lor la organele fiscale pentru înregistrare.’’

Mentionam de asemenea faptul ca in Raportul de inspectie fiscala nr..... la Capitolul V.2 se precizeaza ca petenta a fost sanctionata contraventional cu amenda pentru faptul ca nu a respectat reglementarile emise MFP cu privire la efectuarea inventarierii.

In data de Biroul solutionare contestatii a primit confirmarea de primire a adresei trimise catre I. pe care este inscrisa data confirmarii de primire de catre contribuabil, respectivAstfel se constata ca termenul de prezentare a

celor cerute de catre Biroul Solutionare Contestatii (respectiv 5 zile conform pct.2.5 din Instructiunile pentru aplicarea Titlului IX din OG nr. 92/2003 Privind Codul de procedura fiscala, republicata , aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005) a fost depasit cuzile.

Se constata faptul ca organul de inspectie fiscala a calculat in mod corect impozit pe venit pentru anul in suma delei.

Avand in vedere cele mentionate mai sus , se constata faptul ca petenta nu motiveaza si nu aduce argumente in sustinerea cauzei, drept pentru care contestatia va fi respinsa ca nemotivata si neintemeiata in temeiul pct.12.1 alin. (1) si (2) din Ordinul nr. 519/2005.

Potrivit pricipiului de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul se va respinge contestatia si pentru majorarile de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de lei

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 2.4, 2.5, si 12.1 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,pct.35 din ORDINUL nr. 1.753 / 2004 (*actualizat*), pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, pct.20 din Ordinul nr. 1040/2004 , art. 20 din Legea nr. 82/1991, coroborate cu prevederile art. 206 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata:

**Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice a
judetului ...**

D E C I D E :

Art.1-Respingerea ca neintemeiata si nemotivata a contestatiei depusa de I. pentru suma totala de lei reprezentand impozit pe venit pentru anul si majorari de intarziere aferente.

Art.2. -Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR ,

.