

I.Prin Procesul- Verbal si decizia de impunere anuala pe anul 2002 incheiate de organele de specialitate din cadrul Administratiei Finantelor Publice s-au constatat urmatoarele :

Organele de specialitate din cadrul Administratiei Finantelor Publice au efectuat un control fiscal la o persoana fizica care a desfasoara activitate liberala de avocat .1Perioada supusa verificari este 01.01.2002-30.06.2004 In urma controlului s-a constatat ca prin,,Decizia de impunere,, intocmita de organul fiscal, avind ca baza de calcul ,,Declaratia de venituri,,depusa de contribuabil la Administratia Finntelor Publice din 2004 pentru anul fiscal 2004 s-a stabilit impozitul pe venit de plata.. In anul 2002 si 2003, si pereioada -1.01.-30.06.2004 s-au inregistrat cheltuieli nedeductibile .

II .Prin contestatia formulata petenta invoca urmatoarele argumente:

Petenta contesta Procesul -verbal de constatare si control din data de 23 noiembrie 2003 si decizia de impunere anuala pe anul 2003 , intocmita de organele de specialitate din cadrul Administratiei Finantelor Publice, care au stabilit in sarcina petentei cheltuieli neacceptate de organele de control, la care revine o diferenta de impozit de achitat la bugetul statului, majorari si penalitati aferente debitelor stabilite suplimentarla I.V.G.

Petenta arata ca a intrerupt activitatea, iar prevederile Legi 571/2003 stipuleaza ca in caz de incetare a activitatii bunurile ramase s-au contravaloarea lor vor fi retinute ca venit.

III. Din analiza actelor existente la dosarul cauzei referitor la indeplinirea conditiilor de procedura prevazute de O.G.nr. 92/2003, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se constata urmatoarele:

Referitor la depunerea contestatiei in termenul legal.Procesul verbal de constatare si control din data de 23 noiembrie 2003 a fost semnat de petenta, intrind in posesia lui in data de 3.01.2005 .

In fapt ,organele de control din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice, au efectuat controlul prin sondaj privind modul de evidentiere a activitatii desfasurate, modul de declarare, determinare si virare a obligatiilor fata de bugrtul general consolidat de catre contribuabila.

Perioada supusa verificarii a fost 01.01.2002-30.06.2004, perioada in care s-a desfasurat inspectia fiscala fiind 15.XI.-23.XI.2004.Din cele constatate, a reiesit faptul ca agentul economic conduce evidenta contabila in partida simpla, respectind prevederile legale.

Prin ,,Decizia de impunere,,intocmita de organul fiscal, avind ca baza de calcul,,Declaratia de venituri ,, depusa de contribuabil la Administratia Finantelor Publice , pentru anul fiscal 2004, s-a stabilit un impozit pe venit.

În urma verificării prin sondaj a documentelor financiar contabile , puse la dispoziție de către contribuabil, s-au constatat următoarele:

În cursul anului 2002 s-au înregistrat cheltuieli deductibile , respectiv cu benzina , anvelope , protocol , ochelari , donatii, fara a se prezenta documente legale. Cheltuielile sunt nedeductibile potrivit art 10 si art 16 din O.G.nr 7/2001si a H.G.nr54/2003.

Conform ART. 10 din O.G nr.7/2001 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.

Art.16 din textul de lege invocat anterior, stipuleaza:

(1) Venitul net din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

(2) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile.

(3) Venitul brut cuprinde sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură, inclusiv contravaloarea bunurilor din patrimoniul afacerii, rămase după încetarea definitivă a activității. Nu sunt considerate venituri brute sumele primite sub formă de credite.

(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 immobilizări corporale de natura mijloacelor fixe, în cazul în care dobânda este cuprinsă în valoarea de intrare a immobilizării 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 [...]

Pentru anul 2003- s-au inregistrat cheltuieli nedeductibile cu aparat foto, telefon mobil, carti, televizor, benzina, protocol, toate acestea fara acte legale. Aceste cheltuieli prezentate incalca prevederile art. 10 si art 16 din O.G. 7/2001 precum si H.G.nr. 54/2003.

In perioada 01.01.2004-30-.06.2004 s-au inregistrat cheltuieli nedeductibile, conform legii 571/2003, art49, alin(4): "Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;

c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II;

d) cheltuielile cu primele de asigurare să fie efectuate pentru:

1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;
2. activele ce servesc ca garanție bancară pentru creditele utilizate în desfășurarea activității pentru care este autorizat contribuabilul;
3. boli profesionale, risc profesional și accidente de muncă;
4. persoane care obțin venituri din salarii, potrivit prevederilor capitolului III din prezentul titlu, cu condiția impozitării sumei reprezentând prima de asigurare, la beneficiarul acesteia, la momentul plății de către suportator.”

De asemenea dobinzile si penalitatile de intirziere au fost calculate conform art 115si art. 120 din O.G.nr.92/2003republicata privind Codul de procedura fiscala.

Avind in vedere faptul ca s-a procedat la majorarea cheltuielilor aferente anilor 2002-2003 si ale perioadei 01.01. 2004- 30.06 .2004 in raport cu veniturile realizate de catre petenta, consideram pe baza celor expuse -ca organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice au intocmit in mod corect Decizia de impunere pe anul 2002 , cit si Procesul Verbal incheiat in noiembrie 2004 si inregistrat la A.F.P. privind obligatiile fiscale suplimentare, stabilindu-se diferente de impozit, majorari aferente si penalitati.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor Art.179 si 185 din O.G.nr 92/2003 republicata , privind Codul de procedura Fiscala, s-a decis respingerea ca neintemeiata a contestatiei depuse de petenta pentru suma contestata , cu dobinzi si penalitati aferente.