

DECIZIA NR.14

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Galati asupra contestatiei formulata, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati, impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala incheiat prin care au fost stabilite obligatii suplimentare, pe care petenta le contesta. Suma mentionata de petenta reprezinta diferenta intre obligatiile suplimentare stabilite si diferenta de impozit de restituit aferenta anului 2004.

Din analiza modului de indeplinire a conditiilor de procedura au rezultat urmatoarele:

- contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut prin OG nr.92/2003 modificata si republicata privind Codul de Procedura Fiscala;
- contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al asociatiei familiale.

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura si Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati este investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata de petenta mentioneaza ca in urma unor probleme de sanatate a apelat la o firma de produse naturiste pentru consumul propriu. Firma i-a oferit posibilitatea de a deveni colaborator oferind produsele la pret de depozit + TVA acordand totodata in bonus de loialitate.

Neexistand o forma legala de incasare a bonusului ca persoana fizica, a constituit "Asociatia familiala"

Petenta sustine ca nu a facut vanzari sau revanzari a produselor primite toate fiind folosite pentru consumul propriu si de aceea considera ca diferenta de obligatii suplimentare stabilite de control, reprezentand impozit pe venit aferent anilor 2000, 2001 si 2002 ca urmare includerii in cadrul venitului impozabil a adaosului comercial practicat si de care petenta a fost scutita de furnizor nu este justificata .

II . Referitor la cele contestate prin "Raportul de inspectie fiscala" a fost consemnat :

- Din documentele existente la persoana fizica autorizata a rezultat ca a efectuat aprovizionari cu produse naturiste destinate comercializarii de la o firma specializata.

Contribuabilul avea obligatia de intocmi note de receptie si/sau bonuri de consum din care sa rezulte adaosul comercial practicat la revinderea produselor.

Din adresa societatii furnizoare a rezultat ca s-au facut aprovizionari iar autorizarea ca "Asociatie familiala" s-a facut mult mai tarziu.

- Pentru anul 2000

Contribuabilul nu a depus Declaratie de venit global, neinregistrandu-se cu venituri din activitatea de comert, ci numai cu venituri din salarii.

Pentru produsele achizitionate in anul 2000 organul de verificare fiscala in conformitate cu prevederile legale si-a exercitat dreptul de apreciere a unui adaos de 30%, rezultand un venit net suplimentar, stabilind un impozit pe venit aferent.

- Pentru anul 2001

Organul de inspectie fiscala a constatat ca nu au fost inregistrate in evidenta contabila un nr. de 25 facturi.

Conform estimarilor adaosului comercial practicat pentru acest tip de activitate (30%) organul fiscal a stabilit un venit brut suplimentar.

Astfel organul de control stabileste pentru persoana fizica autorizata aferent anului 2001 un venit total. in urmatoarea compenenta:

1) Venit conform inregistrari registru jurnal

2) Venit stabilit facturi neinregistrate

(valoare facturi + adaos estimat)

Organul de control a stabilit in volumul total al cheltuielilor astfel:

- cheltuieli facturi neinregistrate
- greseala aditie in minus (se aduna)
- cheltuieli inregistrate registru jurnal.

Volumul acestor cheltuieli a fost diminuat in conformitate cu prevederile legale cu urmatoarele explicitatii:

- contravaloare energie electrica pentru apartamentul proprietate (nedeductibile), activitatea fiind fara sediu (ambulanta)
- contravaloarea procurarii unui ventilator
- contravaloare benzina (nu exista contract inchiriere autovehicul si nici ordine de deplasare)
- contravaloare achitare factura telefon fix
- contravaloare intretinere apartament
- contravaloare cheltuieli transport.

Venitul net impozabil stabilit de organul de control.

Astfel pentru anul 2001 organul de control a determinat pentru contribuabilul persoana fizica autorizata un impozit de plata.

Avand in vedere faptul ca contribuabilul a achitat o parte din suma aferent anului 2001 a ramas de achitat restul.

Aferent acestei datorii in conformitate cu prevederile legale au fost calculate dobanzi de intarziere la plata si penalitati de intarziere la plata.

- Pentru exercitiul financiar 2002

Petenta a depus Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente realizate intr-o forma de asociere si Declaratie privind veniturile estimate din activitati independente.

In baza declaratiilor depuse a fost emisa Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit.

Din verificarea evidentei contabile a rezultat ca un numar de 3 facturi nu au fost inregistrate. Prin exercitarea dreptului de apreciere, organul fiscal a majorat venitul brut stabilind un venit brut total aferent anului 2002.

Totalul cheltuielilor (conform celor inregistrate in registru jurnal+cele aferente facturilor neinregistrate) in conformitate cu prevederile legale au fost diminuate de

organul de control cu volumul cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal, stabilindu-se un volum al cheltuielilor deductibile.

Cheltuielile nedeductibile au fost cheltuieli cu:

- intretinere apartament proprietate
- contravaloare facturi telefon fix
- aprovizionare benzina
- taxe postale
- contravaloare chitanta CEC de aprovizionare care nu contine toate datele de indentificare
- contravaloare energie electrica.

Conform celor prezentate organul de control a stabilit un venit net impozabil.

Prin Decizia de impunere conform celor constatate s-a stabilit o diferenta de impozit in minus care este mai mica fata de cel calculat prin Decizia de impunere emise.

Pentru diferenta au fost calculate dobanzi de intarziere la plata si penalitati de intarziere la plata.

Prin adresa, Serviciul de gestiune si declaratii fiscale confirma ca petenta a incetat activitatea de comert intermediar.

Pentru anul 2003 si 2004 nu au fost stabilite diferente de impozit in plus sau minus, aferent persoanei fizice autorizate.

Pentru exercitiul financiar 2003 organul de control a stabilit o diferenta de impozit in minus. A fost emisa Decizia de impunere anuala.

Suma se va compensa cu obligatiile de plata neachitate in termen iar diferenta va fi restituita contribuabilului.

Astfel organul de control a stabilit ca petenta are de plata in contul impozitului pe venit, al dobanzilor si penalitatilor de intarziere la plata.

II. Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare intocmit de organul ierarhic superior organului constatatator se mentin constatarile inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr.1225/11.10.2005 propunandu-se respingerea ca neintemeiata a contestatiei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei avand in vedere motivatiile petentei, ale organului constatatator si ale organului ierarhic superior organului constatatator in raport cu legislatia in vigoare se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii a fost daca in stabilirea venitului net impozabil in structura in care persoana fizica a fost autorizata pentru desfasurarea de comert ambulatoriu cheltuielile cu utilitati locuinta, achizitii obiecte de inventar,etc... se pot include in categoria cheltuielilor deductibile.

1. In fapt In baza Decretului - Lege nr.54/1990 in data de 15.05.2001, Primaria Municipiului Galati a eliberat Autorizatia de functionare a Asociatiei familiale.

Activitatea principala pentru care a fost autorizata, a fost "Comertul cu amanuntul care nu se desfasoara prin magazine", iar ca activitate secundara "Servicii de informare la domiciliu si inlesniri in afaceri".

Apoi a fost incheiat contractul de asociere intre persoane cu un procent de 99% si 1%.

Pentru desfasurarea activitatii s-a aprovizionat in conformitate cu adresa de la societatea de distributie cu produse naturiste repartizate intr-un numar de 34 facturi fiscale.

Comparand inregistrarile din evidenta contabila a contribuabilului cu inscrisurile din adresa societatii furnizoare, organul de control a constatat ca pentru anul fiscal 2000 petenta s-a aprovizionat cu produse de la societatea mentionata desi autorizarea ca "Asociatie familiala" a fost facuta in data de mai tarziu.

In conformitate cu prevederile legale organul de control a procedat in mod corect la inregistrarea veniturilor si cheltuielilor rezultate din comercializarea produselor aprovizionate.

In anul 2000, contribuabilul a declarat numai venituri din salarii. Din adresa a rezultat ca persoana fizica a achizitionat in vederea comercializarii produse naturiste. Aplicand prevederile OG nr.70/1994, modificata si completata prin OUG nr.217/1999, art.22(2) organul de control a stabilit un venit brut din care a scazut cheltuielile facute cu aprovizionarea produselor rezultand un venit net impozabil suplimentar.

In conformitate cu prevederile art.62(2) din OG nr.73/1999 a fost emisa Decizia de impunere anuala prin care a fost stabilit de plata suplimentar pentru persoana fizica un impozit pe venit.

In stabilirea veniturilor pentru exercitiile fiscale 2001 si 2002 cand contribuabilul nu a inregistrat un numar de 25, respectiv 3 facturi organul de control a tinut cont de prevederile art.22(2) din OG nr.70/1994, modificata si completata prin OUG nr.217/1999 si HG nr.402/2000, stabilind pretul de vanzare a marfurilor cu preturile practicate de alte entitati independente.

Astfel pentru facturile neinregistrate in anul 2001 organul de control a stabilit un venit brut suplimentar, iar pentru anul 2002, un venit brut suplimentar.

In stabilirea cheltuielilor aferente pentru exercitiul financiar 2001, organul fiscal a inregistrat cheltuielile efectuate de contribuabil cu achizitionarea produselor, aferente facturilor neinregistrate. De asemenea din cheltuielile declarate de contribuabil ca efectuate in anul 2001 organul de control tinand cont de prevederile art.10 din OG nr.73/1999 si ale punctului 46, alin.(6) din OMF nr.215/2000 in conditiile in care contribuabilul a avut stabilit in desfasurarea activitatii ca aceasta se face fara sediu (ambulant), iar pentru folosirea masinii nu a fost incheiat un contract de comodat sau inchiriere, a scazut suma pentru aceste cheltuieli.

Aceasta suma este constituita din cheltuieli efectuate pentru intretinerea locuintei proprietate, a energiei electrice, benzina, telefon fix, cheltuieli transport sau lipsa documente justificative.

In conditiile prezentate, organul de control a stabilit volumul cheltuielilor deductibile din punct de vedere fiscal aferente exercitiului financiar 2001.

Comparand venitul brut ca cheltuieli deductibile a fost stabilit un venit net impozabil aferent caruia s-a calculat un impozit pe venit. Avand in vedere faptul ca a fost achitata de contribuabil, contribuabilul mai are de achitat o parte.

Pentru exercitiul financiar 2002 conform prevederilor legale prezentate si a OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit, organul de control comparativ cu declaratia contribuabilului pentru cele 3 facturi neinregistrate pentru care a fost cheltuita suma, a fost stabilit un venit brut suplimentar la care adaugandu-se venitul brut.

La totalul cheltuielilor inregistrate conform registrului jurnal, organul de control a adaugat sumele cu cheltuieli achizitionare produse naturiste rezultand un total al cheltuielilor.

Analizand conform prevederilor legale deductibilitatea acestor cheltuieli constata ca sunt cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal si inscrise eronat de contribuabil in cadrul cheltuielilor deductibile.

Suma a fost cheltuita pentru intretinerea apartamentului proprietate, contravaloare prestatii Romtelecom, energie electrica in conditiile in care activitatea s-a desfasurat ambulant, inregistrari eronate, deduceri dupa documente care nu contin toate datele pentru a reprezenta documente justificative.

A rezultat un volum al cheltuielilor deductibile.

Astfel a fost stabilit un venitul net impozabil.

Conform declaratiei contribuabilului aferent anului 2002, a fost emisa Decizia de impunere prin care s-a stabilit un impozit de restituit, suma ce a fost restituita contribuabilului.

Prin decizia de impunere anuala emisa in urma efectuarii verificarii s-a stabilit o diferenta de impozit in minus rezultand ca a fost restituita in plus o suma.

2. In drept Sunt aplicabile prevederile OMF nr.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 OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit pct.13,14 si 15 unde este prevazut:

"Orice operatiune patrimoniala se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un in scris care sta la baza inregistrarii in evidenta contabila dobandind astfel calitatea de document justificativ".

Documentele justificative trebuie sa cuprinda urmatoarele elemente principale prevazute in structura formularelor aprobate:

- denumirea documentului
- numele si prenumele contribuabilului, precum si adresa completa
- numarul documentului si data intocmirii acestuia
- mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunii economice si financiare (cand este cazul)
- continutul operatiunii economice si financiare iar atunci cand este necesar si temeiul legal al efectuarii ei
- datele cantitative si valorice aferente operatiunii economice si financiare efectuate
- numele si prenumele precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii
- alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor in documente justificative.

Inscrisurile care stau la baza inregistrarii in evidenta contabila pot dobandi calitatea de document justificativ numai in cazul in care se face dovada intrarii in patrimoniu a bunurilor respective, ale art.22(2) din OG nr.70/1994, modificata si completata prin OUG nr.217/1999 si HG nr.402/2000 unde este prevazut:

"In cazul tranzactiilor dintre contribuabili sau dintre acestia si o persoana fizica sau o entitate fara personalitate juridica care participa sub orice forma la conducerea,

controlul sau capitalul altui contribuabil sau alte entitati fara personalitate juridica, valoarea ce va fi recunoscuta de autoritatea fiscala este valoarea de piata a tranzactiilor".

.....
.....
b) metoda "cost plus" in care pretul obtinut al pietei trebuie determinat ca valoare a costurilor principale marite cu o rata de profit similara domeniului de activitate a contribuabilului detaliata prin HG 402/2000,

"Punctul de plecare pentru aceasta metoda in cazul transferului de marfuri sau servicii intre persoanele apartinand aceluiasi grup , este reprezentat de costurile producatorului sau ale furnizorului de servicii. Aceste costuri sunt srabilite folosindu-se aceiasi metoda de calcul pe care persoana care face transferul isi bazeaza si politica de stabilire a preturilor fata de entitati care nu apartin aceluiasi grup .Suma care se adauga la costul astfel stabilit va avea in vedere o rata de profit care este normala pentru domeniul de activitate al contribuabilului " ... ale OG 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare Sectiunea I , art.12(1) , 13 (1) si 14 (1) unde este prevazut :

"Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere .Dobanzile si penalitatile de intarziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi incepand cu ziua imdiat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv .

Plata cu intarziere a impozitelor , taxelor , contributiilor si a altor obligatii bugetare cu exceptia dobanzilor , penalitatilor de orice fel si a amenzilor se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5%pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata .