



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V,



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, V, jud. V
Tel: 0235315297, 0235314143/429,
Fax: +0235317067,
e-mail: admin.vvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA nr. 69/27.09.2010
privind soluționarea contestației formulate de
"M.I."
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului V
sub nr. .../13.08.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului V prin Compartimentul Soluționare Contestații a fost sesizată de Activitatea de Inspecție fiscală V- Serviciul Serviciul Inspecție fiscală persoane fizice, cu adresa nr. .../13.08.2010 înregistrată la instituția noastră sub nr. .../13.08.2010 asupra contestației formulate de "M.I." cu domiciliul în V, str. Ș. cel M., bl. ..., sc. ..., ap..., județul V, având CNP: ..., CIF: ...

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .../12.08.2010.

Întrucât în contestație nu sunt precizate sumele contestate, motivele de fapt și de drept pe care petentul își întemeiază cererea și nici dovezile pe care se întemeiază contestația, se consideră formulată împotriva obligațiilor suplimentare de plată stabilite prin decizia de impunere nr. .../12.08.2010 și anume suma totală de ..lei compusă din:

- suma de .. lei - impozit pe venitul net anual impozabil obținut din activități independente;

- suma de .. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit, astfel:

Nr. crt.	Perioada	Baza impozabilă suplimentară	Impozit pe venit suplimentar de plată	Majorări de întârziere
----------	----------	------------------------------	---------------------------------------	------------------------

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actele administrative fiscale contestate au fost comunicate personal petentului, în data de 13.08.2010, așa cum rezultă din adresa de înaintare nr. .../12.08.2010 care poartă semnătura petentului PFA "M.I", anexată în copie la dosarul contestației, iar contestația a fost depusă la DGFP V- Activitatea de Inspecție fiscală în data de 13.08.2010, fiind înregistrată sub nr. .../13.08.2010.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. .. din data de 13.08.2010, semnat de conducătorul organului care a încheiat actele atacate, respectiv Activitatea de Inspecție fiscală V, privind Decizia de impunere nr. .../12.08.2010 și prin urmare se propune respingerea contestației.

Totoată, se precizează că împotriva PFA "M.I" nu s-a formulat plângere penală.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului V, prin Compartimentul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. PFA "M.I" contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .. din data de 12.08.2010 emisă de Activitatea de Inspecția Fiscală V-Serviciul Inspecție Fiscală persoane fizice.

II. Organul de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție fiscală V-Serviciul Inspecție fiscală persoane fizice, a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ../12.08.2010, conform căreia în sarcina PFA "M.I" s-au stabilit obligații suplimentare de plată în sumă de .. lei reprezentând impozit pe venit în sumă de .. lei și majorări de întârziere aferente în sumă de .. lei, astfel :

Diferența suplimentară stabilită de inspecția fiscală de venit net impozabil în sumă de .. lei, în baza prevederilor art. 48 alin. (1), alin. (2), alin. (4) lit.a) și b), alin. (5) lit. i) și alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 4 alin.(1) din O.U.G. nr. 28/1999, republicată, OMF nr. 1040/2004 pct. 13, 14 și 15, OMF nr. 293/2006 privind modificarea OMF nr. 1714/2005 privind aplicarea prevederilor H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, se compune din:

- organul de inspecție fiscală a constatat (în urma efectuării controlului document cu document, a datelor înscrise în Registrul Jurnal Încasări și Plăți și a datelor înscrise în declarațiile D200), faptul că PFA "M.I" a declarat eronat atât veniturile cât și cheltuielile:

- **în anul 2005** - diferența de venit net în sumă de .. lei față de - .. lei declarat:

- diferență de venituri brute declarate în plus în sumă de .. lei, - declarație întocmită eronat;

- diferență cheltuieli stabilite la control în sumă de .. lei:

- suma de .. lei – declarate eronat;

- suma de .. lei cheltuieli nedeductibile din care: .. lei = apă, canal, .. lei = întreținere, .. lei = telefon mobil, .. lei = energie electrică, .. lei = impozite și taxe și .. lei = chirie garaj.

- **în anul 2006** – diferența de venit net în sumă de .. lei față de -..lei declarat:

- diferență de venituri eronat declarate = ..lei;

- diferență cheltuieli stabilite la control = ..lei, din care:

- suma de .. lei – declarat eronat

- suma de .. lei cheltuieli nedeductibile: .. lei = apă, canal, .. lei = întreținere, ..lei = telefon mobil, .. lei = energie electrică, .. lei = impozite și taxe, consum gaz = .. lei, .. lei = perdea voal și accesorii perdea, .. lei = c/val centrală termică apartament achiziționată pe numele petentului și neînregistrată în Registrul inventar.

- **în anul 2007** – diferența de venit net în sumă de .. lei față de – ..lei declarat:

- diferență de venituri eronat declarate = .. lei;

- diferență cheltuieli stabilite la control = .. lei, din care:

- suma de ..lei – declarat eronat

- suma de .. lei cheltuieli nedeductibile: .. lei = apă, canal, ..lei = întreținere, .. lei = energie electrică, .. lei = impozite și taxe, .. lei = consum gaz, .. lei= tâmplărie PVC + componente procurate pe numele petentului și neînregistrată în Registrul inventar, .. lei= c/val bunuri personale: ceas, inel, verighetă.

- **în anul 2008** – diferența de venit net în sumă de .. lei față de -.. lei declarat:

- diferență cheltuieli stabilite la control = .. lei, din care:

- suma de .. lei – declarat eronat

- suma de .. lei - cheltuieli nedeductibile: ..lei = apă, canal, .. lei = întreținere, .. lei=energie electrică, . lei= impozite și taxe, .. lei = consum gaz, ..lei= c/val bunuri personale:ceas, inel, verighetă, lanț lucrări dentare, pilotă, pantaloni, încălțăminte,

.. lei= c/val bunuri fiscale care nu îndeplinesc condițiile de document justificativ, sau produsele procurate nu sunt în interesul afacerii.

- **în anul 2009** – diferența de venit net în sumă de .. lei față de ..lei declarat:

- diferență cheltuieli stabilite la control = .. lei, din care:

- suma de .. lei – declarat eronat,

- suma de .. lei cheltuieli nedeductibile: .. lei = apă, canal, ..lei = întreținere, ..lei=energie electrică, ..lei= impozite și taxe, .. lei = consum gaz, .. lei= c/val bunuri personale:ceas, brățară, lanț ochelari+lentile, fier călcat, medicamente, încălțăminte, .. lei= c/val bunuri fiscale cu valoare mai mare de 100 lei sau care nu îndeplinesc condițiile de document justificativ și .. lei – c/v bunuri fiscale care nu îndeplinesc condițiile de document justificativ.

Pentru neachitarea obligației principale în sumă de .. lei, în baza prevederilor art. 114 și art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2005, devenite art. 119 și art. 120 după republicare în 2007, cu modificările și completările ulterioare, organul de inspecție fiscală a calculat, până la 31.05.2010 majorări de întârziere în sumă de .. lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatorului, precum și reglementările legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Perioada verificată: 01.01.2005 - 31.12.2009;

Inspecția fiscală a avut ca obiectiv verificarea realității declarațiilor fiscale, în corelație cu datele din evidența contabilă a contribuabilului, identificarea tuturor operațiunilor impozabile și corectitudinea înregistrării acestora în Registrul de Încasări și Plăți.

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare a contestației se poate pronunța cu privire la diferențele de impozit pe venit pentru anii 2005-2009 în sumă de .. lei și majorările de întârziere aferente în sumă de ..lei stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ../12.08.2010, în condițiile în care contestatorul nu precizează motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația.

În fapt, organul de inspecție fiscală a stabilit pentru anii 2005, 2006, 2007, 2008 și 2009, în sarcina PFA "M.I" obligații suplimentare de plată la impozitul pe venit în sumă totală de ..lei și a calculat majorări de întârziere la plată în sumă de ..ei ca urmare a deficiențelor constatate și consemnate în actele administrative fiscale contestate.

În sinteză, deficiențele constatate sunt:

a) diferență între veniturile realizate și veniturile declarate precum și între cheltuielile efectuate și cele declarate:

Nr. crt.	Perioada	Venituri declarate	Cheltuieli declarate	Venituri constatate la control	Chelt. totale stabilite la control (cu doc.)	Venituri nedecl. (diferențe constatate)	Cheltuieli fără doc. justificative
----------	----------	--------------------	----------------------	--------------------------------	--	---	------------------------------------

b) din totalul cheltuielilor în **sumă de ..lei**, înregistrate în evidența contabilă, care au la bază documente justificative, organul de inspecție fiscală a stabilit că **suma de .. lei**(.. lei în anul 2005; .. lei în anul 2006;.. lei în anul 2007; .. lei în anul 2008; .. lei, în anul 2010) reprezintă **cheltuieli deductibile** iar **suma de .. lei cheltuieli nedeductibile**, din care:

b.1. suma de .. lei - cheltuieli efectuate pentru uzul personal sau al familiei sale din care:

- **suma de .. lei - cheltuieli pentru locuința personală**, din care:

- suma de .. lei apă, canal energie etc. lei(.. lei în 2005. .. lei în 2006, .. în 2007, .. lei în 2008 și .. în 2009;

- suma de ..lei- centrală termică (2006);

- suma de .. lei -tâmplărie PVC (2007);
 - **suma de .. lei – obiecte personale**(.. lei în 2007; .. lei în anul 2008; .. lei în anul 2009
- b.2. suma de .. lei** înregistrate pe bază de bonuri fiscale care nu îndeplinesc condiția de document justificativ :
- suma de .. lei – bonuri fiscale cu o valoare mai mare de 100 lei(2009);
 - suma de .. lei – bonuri fiscale în care nu sunt nominalizate produsele cumpărate (.. în 2008 și ..lei în 2009)

În drept, se aplică prevederile următorului cadru legal :

Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:
Art. 48

„Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

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

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;

[...].

(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, după caz;

[...]

(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

i) cheltuielile efectuate pentru activitatea independentă, cât și în scopul personal al contribuabilului sau asociațiilor sunt deductibile numai pentru partea de cheltuială care este aferentă activității independente;

[..]

(6) Baza de calcul se determină ca diferență dintre venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, cheltuielile de protocol și cotizațiile plătite la asociațiile profesionale.

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;

[...]

(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.

(9) În Registrul-inventar se trec toate bunurile și drepturile aferente desfășurării activității.”

- H.G. nr. 44/22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

„37. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 48 alin. (4) - (7) din Codul fiscal.

Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

a) să fie efectuate în interesul direct al activității;

- b) să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;
c) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite”.

- Ordin nr. 1040/8 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„13. Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

14. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale, prevăzute în structura formularelor aprobate:

- denumirea documentului;
- numele și prenumele contribuabilului, precum și adresa completă;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);
- conținutul operațiunii economico-financiare, iar atunci când este necesar, și temeiul legal al efectuării ei;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor în documente justificative.

15. Documentele care stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute în normele legale în vigoare.

43. lit e) în cazul utilizării bunurilor cu folosință mixtă (pentru afacere și în scop personal), cheltuiala deductibilă se determină, după caz, proporțional cu: numărul de kilometri parcurși în interes de afacere; numărul de metri pătrați folosiți în interes de afacere; numărul de unități de măsură specifice în alte cazuri;

44. lit i): Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat: cheltuielile efectuate pentru activitatea independentă, cât și în scopul personal al contribuabilului sau asociaților, sunt deductibile numai pentru partea de cheltuială care este aferentă activității independente”.

În raport de prevederile legale citate mai sus se reține că organul de inspecție fiscală a constatat că declarațiile speciale depuse de PFA "M.I" au fost eronat completate, veniturile și cheltuielile declarate nu corespund cu cele înregistrate în Registrul jurnal de încasări și plăți, veniturile și cheltuielile înregistrate în registrul jurnal de încasări și plăți nu au la bază documente justificative și documente pentru venituri neînregistrate.

Referitor la forma și conținutul declarațiilor fiscale art. 82 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează

„ Forma și conținutul declarației fiscale

(1) Declarația fiscală se întocmește prin completarea unui formular pus la dispoziție gratuit de organul fiscal.

(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”

În speță, din documentele anexate la dosarul contestației, reținem că în perioada supusă controlului, PFA "M.I" a înregistrat o serie de cheltuieli în Registrul jurnal de

încasări și plăți fără a avea la bază documente justificative sau documentele existente nu furnizează toate informațiile cerute de actele normative.

Deasemenea se mai reține că în evidența contabilă a petentului s-au cuprins și cheltuieli efectuate în interes personal iar cele cu folosință mixtă nu au fost determinate proporțional cu numărul de metri pătrați din locuință folosiți în interesul afacerii.

În acest context, se reține că organele de inspecție fiscală au tratat în mod corect cheltuielile înregistrate în Registrul jurnal de încasări și plăți fără a avea la bază documente justificative sau documentele existente nu furnizează toate informațiile cerute de actele normative și cheltuielile efectuate în interes personal ca nedeductibile din punct de vedere fiscal, stabilind ca bază impozabilă suplimentară suma totală de .. lei și obligația fiscală suplimentară de plată în sumă de .. lei cu titlul de impozit pe venit, în conformitate cu prevederile legale citate mai sus.

Pentru neachitarea obligației fiscale la termenele de scadență, organele de inspecție fiscală a calculat majorări de întârziere în sumă de .. lei.

Totodată, faptul că PFA "M.I" nu a adus nici un argument de natură să modifice constatările organelor de inspecție fiscală la acest capitol, intră sub incidența art. 206 alin. (1) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

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

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; [...]", coroborat cu pct.12.1 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează următoarele:

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,"

Din dispozițiile legale menționate mai sus, se reține că în constestație petentul trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază contestația, organul de soluționare neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste un act administrativ fiscal.

Având în vedere cele precizate mai sus, urmează a se **respinge ca nemotivată** contestația formulată pentru suma de .. lei, reprezentând **impozit pe venit în sumă de .. lei și majorări de întârziere aferente în sumă de .. lei.**

Având în vedere aspectele prezentate mai sus, în temeiul actelor normative precizate în decizie, precum și a art. 216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art. 1 Respingerea contestației formulată de PFA "M.I" din V, str. bl..., sc..., et. ..., ap... județul V ca fiind nemotivată pentru **suma de 00 lei** reprezentând:

- **impozit pe venit = 00 lei;**

- **majorări de întârziere aferente impozitului pe venit = 00 lei**, stabilite de către reprezentanții DGFP V-Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ../12.08.2010.

Art. 2 Serviciul secretariat registratură va comunica prezenta decizie petentului și Activității de Inspecție fiscală din cadrul DGFP V spre a fi dusă la îndeplinire.

Art. 3 În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, la Tribunalul V, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,