



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A
JUDEȚULUI OLT

Slatina, str. Arcului, nr.1

Telefon - 412155, 412156, 412334,

Fax 413402

DECIZIA Nr. 31 / 14.02.2005
privind soluționarea contestației formulate de

Directorul executiv al Direcției generale a finanțelor publice a județului Olt, reîncadrat în categoria funcționarilor publici de conducere numit prin Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 864/2003, având în vedere actele și lucrările dosarului, s-au reținut următoarele :

Prin adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașului Corabia sub nr. , transmisă spre soluționare Direcției generale a finanțelor publice Olt – Biroul Soluționare Contestații, unde a fost înregistrată sub nr.

, a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite prin Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de de către organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului Corabia.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 176 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Suma care face obiectul contestației este de reprezentând :

- impozit pe venit pentru perioada lei;
- dobânzi impozit pe venit : lei;
- penalități : lei.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. În susținerea cauzei, petentul invocă faptul că verificarea activității desfășurate de către , la care este asociat în proporție de 50%, s-a finalizat prin întocmirea Deciziei de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite prin Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de de către organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului Corabia în urma căreia pentru perioada verificată, respectiv anii i s-a stabilit un impozit pe venit în sumă de lei, dobânzi impozit pe venit în sumă de lei și respectiv penalități în sumă de lei. Totodată, în susținerea cauzei, petentul consideră că organul de inspecție fiscală nu a precizat care sunt motivele de fapt și de drept care stau la baza stabilirii obligațiilor fiscale suplimentare și a bazei de impunere.

II. Prin Deciziei de impunere nr. nr. întocmită de către organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului Corabia s-a stabilit suma de 163.762,057 lei reprezentând impozit, dobânzi și respectiv penalități impozit pe venit pentru perioada 2002-2003 care au fost puse în sarcina contribuabilului, prin repartizarea cotei de 50% (cotă deținută de petent asupra activelor folosite la obținerea veniturilor) la impozitele pe venit stabilite, conform prevederilor legale.

III. Din analiza actelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

județul Olt este asociat în cotă de 50% la , certificat de înregistrare la ORC Olt și înregistrat în registrul comerțului sub nr. , având ca obiect principal de activitate – comerțul cu amănuntul al materialului lemnos – cod nr. 5153 din nomenclatorul CAEN.

Verificarea activității desfășurate pentru perioada s-a făcut în perioada la sediul A.F.P. Corabia iar documentele au fost prezentate în conformitate cu art. 53 din O.G. //2001 privind impozitul pe venit, aprobată și modificată prin Legea nr. 493/2002 pentru aprobarea O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Pentru anul 2002 activitatea asociației familiale s-a concretizat, așa cum reiese din evidența contabilă și în declarația depusă de către contribuabilul la A.F.P. Corabia sub nr. , astfel:

- venituri totale: . . . lei;
- cheltuieli totale: . . . lei; rezultând un
- venit net în sumă de . . . lei.

În urma verificării documentelor prezentate, s-a constatat că sumele declarate de petent drept cheltuieli totale aferente veniturilor obținute pentru anul 2002 nu corespund cu sumele calculate de către organele de inspecție fiscală drept cheltuieli deductibile ce stau la baza calculului impozitului pe venit. Astfel, organele de inspecție ale A.F.P. Corabia au considerat că pentru anul 2002 au rezultat cheltuieli totale deductibile în sumă de . . . lei, diferența în plus declarată de către contribuabil în sumă de . . . lei nu a fost luată în calcul la plata impozitului pe venit așa cum prevede art. 10 din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit, rezultând un impozit pe venit pe anul 2002 în sumă de . . . lei la care s-au calculat dobânzi de . . . lei și penalități de . . . lei.

Organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului Corabia au considerat că petentul a încălcat procedura de stabilire a cheltuielilor deductibile și nedeductibile pentru calculul venitului net aferent anului 2002 însă nu au precizat concret în Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 15.12.2004 care este componența și semnificația cheltuielilor de . . . lei considerate nedeductibile la calculul impozitului pe venit pentru anul 2002, și nu au menționat dacă aceste cheltuieli sunt de natura celor prevăzute la art. 16, alin. 4 din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit.

În aceste condiții nu se poate stabili dacă cheltuielile considerate nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe venit pentru anul 2002 se încadrează în categoriile enumerate la art. 16, alin. 4 din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Pentru anul 2003 activitatea asociației familiale . . . s-a concretizat, așa cum reiese din evidența contabilă și în declarația depusă de către contribuabilul . . . la A.F.P. Corabia sub nr. . . , astfel:

- venituri totale: . . . lei;
- cheltuieli totale: . . . rezultând un
- venit net în sumă de . . . lei.

În urma verificării documentelor prezentate, s-a constatat că sumele declarate de petent drept cheltuieli totale aferente veniturilor obținute pentru anul 2003 nu corespund cu sumele calculate de către organele de inspecție fiscală drept cheltuieli deductibile ce stau la baza calculului impozitului pe venit. Astfel, organele de inspecție ale A.F.P. Corabia au constatat că pentru anul 2003 au rezultat cheltuieli totale deductibile în sumă de . . . lei, diferența în plus declarată de către contribuabil în sumă de 518.459.522 lei nu a fost luată în calcul la plata impozitului pe venit așa cum prevede art. 10 din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit, rezultând un impozit pe venit pe anul 2003 în sumă de . . . lei.

Organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului Corabia au considerat că petentul a încălcat procedura de stabilire a cheltuielilor deductibile și nedeductibile pentru calculul venitului net aferent anului 2003 însă nu au precizat concret în Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de . . . care este componența și semnificația cheltuielilor de . . . lei considerate nedeductibile la calculul impozitului pe venit pentru anul 2003, și nu au menționat dacă aceste cheltuieli sunt de natura celor prevăzute la art. 16, alin. 4 din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit.

În aceste condiții nu se poate stabili cu certitudine dacă cheltuielile considerate nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe venit pentru anul 2003 se încadrează în categoriile enumerate la art. 16, alin. 4 din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Potrivit art. 16, alin. 4 din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit:

"(4) Nu sunt cheltuieli deductibile:

- a) *amenajările, majorările de întârziere și penalitățile, altele decât cele de natură contractuală;*
- b) *donățiile 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 imobilizări corporale de natura mijloacelor fixe, în cazul în care dobânda este cuprinsă în valoarea de intrare a imobilizării 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.”

Potrivit 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.”

Deoarece organele fiscale din cadrul AFP Corabia nu au prezentat în mod explicit componența și semnificația sumelor considerate cheltuieli nedeductibile la calculul venitului impozabil și al impozitului pe venit și nu au specificat în care din categoriile de cheltuieli se încadrează sumele neluate în calcul la determinarea venitului impozabil potrivit art. 16, alin. 4 din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit se constată că diferența de venit impozabil și impozit pe venit aferentă anilor 2002-2003 a fost stabilită fără a se ține cont de prevederile art. 10 și art. 16 din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Având în vedere cele prezentate, “Capitolul II – Constatări” privind impozitul pe venit pentru anii 2002-2003 din Raportul de inspecție fiscală întocmit în data de [] de către organele fiscale ale A.F.P. Corabia urmează a fi desființat în conformitate cu prevederile art. 185, alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală,

DECIDE :

Art.1. Desființarea “Capitolul II – Constatări” privind impozitul pe venit pentru anii 2002-2003 din Raportul de inspecție fiscală întocmit în data de [] de către organele fiscale ale A.F.P. Corabia; precum și desființarea Deciziei de impunere nr. [] privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite prin Raportul de inspecție fiscală întocmit în data de []

Art. 2. Prezenta se comunică domnului [], loc. Izbiceni, județul Olt și Administrației Finanelor Publice a orașului Corabia.

Art. 3. Decizia poate fi atacată în termen de 30 de zile de la data comunicării la Tribunalul Județean Olt, potrivit art. 187, alin. (2) din OG nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

DIRECTOR EXECUȚIV ,

