



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Dolj



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,
jud. Dolj
Tel : 0251 410718, 0251 410683
Fax : 0251 525925
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA NR / 2009

privind solutionarea contestatiei formulata de X Constantin impotriva Raportului de inspectie fiscală nr.Y/2009 si a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere nr. Y/2009

Y , cu domiciliul fiscal in X, strada X , bloc X ,scara Y ap. Y, autorizatie de functionare nr. Y/Y, cod CAEN Y, judetul Y , prin reprezentant legal X contesta partial Raportul de inspectie fiscală nr.Y/Y si decizia de impunere nr. Y/Y intocmita de organele de inspectie fiscală ,respectiv obligatiile fiscale stabilite in anul 2007 in suma de Y lei reprezentand :

- diferența de impozit pe venitul anual : Y lei
- obligații fiscale accesoriale : Y lei

Contestatia fiind înregistrata la D.G.F.P. Dolj la nr .Y indeplinește condiția de procedura prevazuta de articolul 207 alin. 1 din O.G. NR. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, republicată.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

1. Prin contestatia formulata , X invoca in sustinerea cauzei urmatoarele :

" 1. Anularea ca netemeinice si nelegale a constatarilor cuprinse in capitolul IV " Impozitul pe venit " litera A pentru anul 2007 prin care se stabileste un venit brut eronat in suma de Y lei, deoarece :

- factura cu nr. Y/2007 emisa pentru X in suma de Y lei s-a inregistrat ca venit in Registrul jurnal de incasari si plati la pozitia 14 pg. 65.
- incasarile care s-au efectuat din aceasta factura Y/2007 pe baza chitantelor s-au inregistrat la venit suma de Y lei , astfel :
- chitanta Y/2007 emisa pentru incasare parciala din factura Y cu suma Y lei , s-a inregistrat in registru de incasari si plati la venituri pozitia 5 pg. 67.
 - chitanta Y/2007 emisa pentru incasarea parciala a facturii Y cu suma de Y lei , care este inregistrata la venituri in registrul de incasari si plati pozitia 1 pg. 68.
- chitanta Y incasarea parciala din factura Y cu suma de Y lei inregistrata dublu la venituri pozitia 7 fila 68 din registrul de incasari si plati.
- Factura nr. Y/2007 emisa pentru X cu suma de Y lei , s-a operat in pozitia 33 din Registrul jurnal de incasari si plati , fila 74 si chitanta de incasare nr. Y/2007 s-a inregistrat la venituri pozitia 8 fila 73 cu suma de Y lei ".

Contestatorul precizeaza ca venitul brut este de Y si nu de Y lei.

"2. La capitolul de cheltuieli organele de control arata ca sunt de Y lei, conform structurii din anexa 1, dar eronat considera nedeductibila suma de Y lei.

Suma de 840 lei reprezentand asigurare pe viata si pensie suplimentara – se incadreaza la cheltuieli deductibile in art. 48 litera H in echivalent 200 euro / an de persoana conform Codului fiscal.

Suma de 861 lei reprezinta contravaloarea unei canapele necesare in biroul de lucru pentru primirea clientilor pana le vine randul la discutii.

Suma de 1999 lei contravaloarea unui TV , dar acest TV este in primul rand monitor pentru calculatorul la care din 2004 n-am adus nicio imbunatatire " .

Pentru arata ca intrucat cheltuielile mai sus invocate sunt deductibile , din suma declarata de Y lei se va reduce numai Y lei .

Contestatorul arata ca in noile conditii , veniturile si cheltuielile sunt :

- venitul brut : Y lei
- cheltuieli : Y lei
- venit net : Y lei
- impozit pe venit : Y lei

Contestatorul arata ca impozitul pe venit suplimentar este de Y lei.

Intrucat a achitat suma de Y lei, pentru arata ca a achitat in plus suma de Y lei.

II Prin Decizia de impunere nr.Y/2009 , emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.Y/2009 , organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. X , activitatea de inspectie fiscala , au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma de Y lei din care :

- diferența de impozit pe venitul anual : Y lei
 - obligatii fiscale accesorii : Y lei
- Se contesta suma de 1.523 lei reprezentand :
- diferența de impozit pe venitul anual : Y lei
 - obligatii fiscale accesorii : Y lei

In anul 2007 , in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate in anul 2006 si inregistrata la AFPM Craiova sub nr. Y/2007 a fost emisa decizia de plati anticipate cu titlul de impozit nr. Y/2007.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul fiscal 2007 , contribuabilul a inregistrat in Registrul Jurnal de Incasari si plati , venituri in suma de Y lei.

Urmare a verificarii documentelor care au stat la baza inregistrarii in evidenta contabila , organele de inspectie fiscala au stabilit ca veniturile corecte sunt de Y lei, contribuabilul diminuand astfel veniturile cu Y lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca contribuabilul a incalcat prevederile articolului 80, 82 si 84 din O.G. nr. 92/2003.

Din cheltuielile inregistrate nu au fost acceptate la deducere urmatoarele cheltuieli :

- Y lei cheltuieli cu asigurare de viata aceasta fiind cheltuiala nedeductibila conform art. 48 , pct. 4 , lit. d din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.
- Y lei reprezentand contravaloare impozit venit inregistrate pe cheltuieli , aceasta fiind cheltuiala nedeductibila , incalcand prevederile art. 43 al. 2 lit.a paragraful 14 din OMFP1040/2004 si art. 48, alin. 7, lit. I din Legea 571/2003
- Y lei reprezentand contravaloare canapea si 1999 lei contravaloare televizor utilizate de contribuabil pentru uzul personal incalcand prevederile art. 48 , alin. a si alin. 7 lit.a si art. 145.3 si pct. 12, alin. b din Legea nr. 571/2003 si art. 43, lit.a din OMFP 1040/2004.

Prin declararea eronata a veniturilor si cheltuielilor rezultate din Registrul Jurnal de Incasari si Plati in declaratia speciala aferenta anului 2007 fara a corecta aceste sume

pana la data controlului , organele de inspectie fiscală au stabilit ca agentul economic a incalcat prevederile art. 80, 82 si 84 din O.G. 92/2003 R .

In urma inspectiei fiscale a rezultat :

- venit brut : Y lei
- cheltuieli : Y lei
- venit net : Y lei

Contribuabilul a depus la AFP Craiova declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2007 inregistrata sub nr. Y/2008 declarand un venit net din activitatii independente in suma de 4201 lei.

Declaratia de venit net a fost preluata si s-a emis decizia de impunere anuala nr. Y/2008 rezultand o diferența de impozit annual de regularizat in minus de Y lei.

Intrucat in urma controlului venitul net stabilit a fost in suma de Y lei iar cel declarat in suma de 4201 lei , diferența de venit net stabilita in plus este in suma de Y lei.

Organele de inspectie fiscală au stabilit ca impozitul anual datorat pentru anul 2007 este de Y lei, cu Y lei mai mult decat suma stabilita in decizia anuala nr. Y/2008.

III Avand in vedere sustinerile contestatoare si documentele invocate de aceasta , constatarile organelor de inspectie fiscală si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscală se , se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este aceea de a stabili daca suma de Y lei constand in diferența de impozit pe venit anual in suma de Y lei si obligatii fiscale accesorii in suma de Y lei contestata de petenta a fost stabilita in mod legal de catre organele de inspectie fiscală.

In fapt, pentru anul 2007 organele de impunere fiscală au emis decizia de plati anticipate cu titlu de impozit nr. Y/2007 , in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate in anul 2006.

Verificand registrele de evidenta contabila si documentele justificative care au stat la baza intocmirii acestora , organele de inspectie fiscală au stabilit in anul 2007(anexa nr. 1 la R.I.F) :

- venituri din incasari inregistrate in R.J.I.P. : Y lei
- venituri din incasari stabilite la control : Y lei
- venituri suplimentare stabilite la control : Y lei

- cheltuieli inregistrate in RJIP : Y lei
- cheltuieli deductibile stabilite la control : Y lei
- cheltuieli nedeductibile stabilite la control : Y lei

A) cu privire la venituri

Organele de inspectie fiscală au constatat ca in anul fiscal 2007 , contribuabilul a inregistrat in Registrul Jurnal de Incasari si plati , venituri in suma de Y lei.

Urmare a verificarii documentelor care au stat la baza inregistrarii in evidenta contabila , organele de inspectie fiscală au stabilit ca veniturile realizate sunt de Y lei, contribuabilul diminuand veniturile inregistrate in evidenta contabila si declarate la organele fiscale cu suma de Y lei, organele de inspectie fiscală stabilind ca acesta a incalcat prevederile articolului 80, 82 si 84 din O.G. nr. 92/2003.

Contestatorul isi bazeaza sustinerea pe faptul ca factura nr. Y/2007emisa catre S.C.X SA in suma de Y lei a fost inregistrata ca venit in Registrul Jurnal de Incasari si Plati.

De asemenea contestatorul face precizarea ca incasarile aferente acestei facturi s-au inregistrat ca venit si conform chitantelor nr Y/08.05.2007, Y/ 01.06.2007, Y/2007, valoarea acestora totalizand Y lei .

Avand in vedere motivele de fapt si temeiurile de drept invocate de organul de control

si argumentele contestatorului, organul de solutionare a contestatiilor retine ca potentul a efectuat o serie de lucrari cadastrale , contravalorearea uneia dintre lucrari fiind facturata cu factura nr. Y/2007 catre CIT SA X in suma de Y lei.

De asemenea organul de solutionare a contestatiilor retine ca partial factura mai sus invocata a fost incasata conform chitantelor de incasare nr. Y,Y, Y/2007, in suma de Y lei.

Organul de solutionare a contestatiilor constata ca potentul a inregistrat in rubrica "Incasari" din R.J.I.P. dublu veniturile aferente facturii fiscale nr. Y/2007 , dupa cum urmeaza :

- factura nr. Y/2007 catre CIT SA in suma de Y lei.
- chitanta nr.Y/2007 : Y lei
- chitanta nr.Y/2007 : Y lei
- chitanta nr. Y/2007 : Y lei

TOTAL : Y lei

Din analiza R.J.I.P. , organul de solutionare a contestatiilor a constatat ca factura nr. Y in suma de Y lei este inregistrata in R.J.I.P. la rubrica " incasari" la pagina 65 , nr.crt. 14 .

Chitantele mai sus invocate au fost de asemenea inregistrate in Registrul Jurnal de Incasari si Plati , la rubrica" incasari" , dupa cum urmeaza :

- chitanta nr. Y/2007 : pagina 67 , nr. crt. 5
- chitanta nr.Y/2007 : pagina 68, nr. crt. 1
- chitanta nr. Y/2007 : pagina 68 , nr. crt. 7

Organul de solutionare a contestatiilor mai constata faptul ca potentul dandu-si seama ca a inregistrat ca incasare atat factura nr. Y (Y lei) cat si chitantele nr. Y.06.2007(Y lei) a corectat aceasta eroare , prin faptul ca a tataj acese chitante din Registrul Jurnal de Incasari si Plati , fara a le lua in calcul la stabilirea veniturilor totale.

Concluzionand, organul de solutionare a contestatiilor precizeaza ca procedand astfel contestatorul nu a influentat rezultatul financiar al anului 2007 deoarece la stabilirea veniturilor totale pe anul 2007 a fost luata in calcul factura nr. Y/2007 in suma de Y lei.

In aceste conditii organul de solutionare a contestatiilor nu poate sa-si formeze opinia cu privire la considerentele avute in vedere de catre organul de inspectie fiscală la stabilirea veniturilor nedeclarate de catre potent in suma de Y lei , drept pentru care urmeaza sa se desfiinteze raportul de inspectie fiscală si decizia de impunere pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele prezentate si avand in vedere prevederile art. 6 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, republicata , care precizeaza :

" Organul fiscal este indreptat sa aprecieze , in limitele atributiilor si competencelor ce ii revin , relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurilor edificatoare in cauza " , urmeaza sa se desfiinteze Raportul de Inspectie Ficala nr.Y/2009 si Decizia de Impunere nr. Y/2009 , pentru acest capat de cerere , urmand ca organele de inspectie fiscală, printr-o alta echipa dacat cea care intocmit actul de control contestat sa reanalyzeze situatia de fapt pentru aceleasi obligatii bugetare si aceeasi perioada avand in vedere cele retinute in cuprinsul prezentei si actele normative incidente in materie in perioada verificata .

De asemenea organele de inspectie fiscală vor avea in vedere aplicarea prevederilor articolului 43 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală , republicata, care se refera la continutul si motivarea actului administrativ fiscal.

B) cu privire la cheltuieli

1) In fapt potentul a inregistrat in evidenta contabila in anul 2007 ca deductibila fiscal suma de Y lei reprezentand plati asigurari viata .

Organele de inspectie fiscală au stabilit ca aceste cheltuieli sunt nedeductibile fiscal , contribuabilul incalcand prevederile articolului 48, alin. 4 , lit. d din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In drept,

art. 48 , alin. 4 care se refera la conditiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor , pentru a fi deduse , precizeaza :

" 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. prime de asigurare pentru asigurarea de risc profesional;

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 platii de către suportator" .

Sustinerea contestatorului intemeiata pe prevederile articolului articolului 48, alin. 5 lit. h din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal ce precizeaza ca sunt deductibile fiscal cheltuielile cu prima de asigurare pentru asigurarile private de sanatate , in limita echivalentului in lei a Y euro anual pentru o persoana nu pot fi luate in considerare de catre organul de solutionare a contestatiilor intrucat potentul nu a incheiat asigurare de sanatate ci asigurare de viata si pensie si pensie suplimentara , urmand a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

2) In fapt , potentul a inregistrat ca si deductibila fiscal la stabilirea venitului impozabil contravaloare impozit venit .

Organele de inspectie fiscală au stabilit ca contribuabilul a incalcat prevederile art. 48, alin. 7, lit. I din Legea 571/2003 privind Codul fiscal .

In drept, articolul 48, alin. 7, lit. I din Legea nr. 571/2003 , ce face referire la cheltuielile nedeductibile , precizeaza :

" I) impozitul pe venit suportat de platitorul venitului in contul beneficiarilor de venit "

Avand in vedere ca textul de lege mai sus mentionat precizeaza in mod explicit ca nu sunt deductibile la stabilirea venitului impozabil impozitul pe venit suportat de platitorul venitului in contul beneficiarilor de venit , urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

3) In fapt, contribuabilul a inregistrat in evidenta contabila ca deductibila fiscal suma de Y lei reprezentand contravaloare canapea si televizor .

Organele de inspectie fiscală au stabilit ca intrucat contribuabilul a utilizat aceste bunuri pentru uzul personal , cheltuielile efectuate cu aceste achizitii sunt nedeductibile fiscal, incalcandu-se prevederile articolului 48(4), alin. a si art. 48(7) lit.a .

In drept,

art. 48, alin. 4 ce se refera la conditiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor , pentru a putea fi deduse , precizeaza :

" a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului , justificate prin documente ;

art. 48, alin. 7 ce face referire la cheltuielile care nu sunt deductibile , precizeaza :

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

Avand in vedere ca bunurile mai sus mentionate au fost achizitionate pentrul uzul personal al contribuabilului , necontribuind la realizarea de venituri impozabile , rezulta ca in mod legal organele de inspectie fiscală au stabilit ca nedeductibila fiscal suma de Y

lei , urmand a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Cu privire la majorarile de intarziere aferente impozitului pe venitul anual in suma de Y lei, avand in vedere faptul ca stabilirea de majorari de intarziere aferente acestei contributii in sarcina societatii contestatoare reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar debitul de natura impozitului pe venitul net anual datorat a fost retinut in sarcina potentului cat si desfiintat , obligatiile fiscale accesorie urmeaza debitul conform principiului de drept " accesorium sequitur principalem " si a art. 120 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicata .

Pentru considerentele aratare mai sus si in temeiul art. 216 (1) si (3) al O.G. NR. 92/2003 , republicata , se :

DECIDE :

1) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de P.F.I. X impotriva Raportului de inspectie fiscală nr. Y/2009 si a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilit de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere nr. Y/2009 pentru suma de Y lei reprezentand :

-diferenta de impozit pe venitul anual : Y lei
-obligatii fiscale accesorie : Y lei

2) Desfiintarea parciala a Raportului de inspectie fiscală nr.Y/Y si a Deciziei de impunere nr. Y/Y pentru suma de Y lei reprezentand:

- diferența de impozit pe venitul anual stabilit suplimentar de plată : Y lei
- obligatii fiscale accesorie : Y lei

urmand ca organele de inspectie fiscală, printr-o alta echipă decat cea care a intocmit actul de control contestat , sa reanalyzeze situația de fapt pentru aceleasi obligatii bugetare si aceeasi perioada avand in vedere cele retinute in cuprinsul prezentei decizii si actele normative incidente in materie in perioada verificata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dolj in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR