



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Biroul Soluționare Contestații
Operator date cu caracter personal 19935



Str.Calea Domnească nr.166
Târgoviste, Dâmbovița
Tel: +0245 616779
Fax:+0245 615916
e-mail: ...

DECIZIA NR. 850/22.07.2011
privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **C.M.I.** ... din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... formulata de **C.M.I.** ... cu sediul in ..., jud. Dambovita, avand codul unic de inregistrare ...

Petenta contesta Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita.

Prin adresa nr. ..., Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dambovita a solicitat petentei precizarea sumei contestate, individualizata pe feluti de impozite, taxe, contributiile si accesoriile acestora.

În conformitate cu art. 206 alin. 1 lit. b) si alin. 2 din O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si având în vedere ca în raspunsul transmis nu este precizata concret suma contestata, în conformitate cu pct. 2.1 din Ordin nr. 2137/2011 contestatia se considera formulata împotriva întregului act administrativ fiscal, respectiv suma totala contestata este de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe venit suplimentar aferent anilor 2008 si 2009;
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anilor 2008 si 2009.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petenta contesta Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita din cadrul D.G.F.P. Dambovita din urmatoarele motive:

Petenta a depus documente care au fost lipsa la inspectia fiscala, documentele fiind atasate eronat la dosarul cu declaratii. Petenta precizeaza ca motivul de fapt al stabilirii unor sume de plata in plus fata de cele stabilite prin decizia de impunere anuala a fost lipsa documentelor. La data efectuarii inspectie fiscale nu a fost prezentat un numar considerabil de documente justificative. Au fost atasate dovezi respectiv: facturi fiscale in original, state de plata precum si contractul de comodat nr. ... care a fost incheiat dupa expirarea contractului anterior.

Fata de cele mai sus precizate C.M.I. ... solicita anulara Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ...

II. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... intocmita de organul de inspectie fiscala al Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita, s-au stabilit un impozit pe venit suplimentar cu accesoriile aferente in suma totala de ... lei.

In referatul privind solutionarea contestatiei organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei ca neintemeiata legal. Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit pe venit suplimentar aferent anilor 2008 si 2009 in suma de ... lei cu accesoriile aferente in suma de ... lei, a fost corect determinata.

In fapt, inspectia fiscala la C.M.I. ... din Produlesti a cuprins perioada ... in ceea ce priveste impozitul pe venit.

Organele de inspectie fiscala au determinat o diferenta de impozit pe venit in suma de ... lei, ca urmare a neacceptarii la deducere pentru anii 2008 si 2009 a cheltuielilor in suma de ... lei, reprezentand consumabile, medicamente, retete, materiale instalatii si electrice, materiale de constructii, servicii de reclama, servicii de amenajari pentru care nu au fost prezentate documente justificative.

Petenta a anexat in sustinerea contestatiei state de salarii aferente perioadei ..., contractul de comodat nr. ... precum si facturi fiscale in original aferente unor achizitii de materiale de constructii, produse de igienizare, servicii de amenajari, servicii de transport.

Biroul Solutionare Contestatii prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ..., a solicitat organelor de inspectie fiscala ale A.I.F. Dambovita punctul de vedere tinand seama si de documentele noi depuse de petenta in sustinerea cauzei.

Organele de inspectie fiscala in punctul de vedere privind solutionarea contestatiei mentioneaza ca documentele atasate la contestatie nu se regasesc in evidenta contabila in partida simpla. De asemenea conform anexei 8 la Raportul de inspectie fiscala nr. ..., cabinetul medical a inregistrat cheltuieli in Registrul jurnal de incasari si plati aferent anilor 2008 si 2009 fara documente justificative.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, precum si din precizarile organelor de inspectie fiscala, rezulta ca facturile fiscale atasate de petenta la contestatie nu au fost cuprinse in Registrul de intrari iesiri aferent anilor 2008 si 2009.

Venitul net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă se stabilește potrivit art. 48 din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza:

„(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării

de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50. [...]

Art. 6 din Legea nr. 82/1991, republicata cu modificările și completările ulterioare, stipulează ca: "(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz."

Potrivit prevederilor art. 48 alin. 4 din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare: "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; [...]"

În concluzie, se reține că petenta a depus facturi fiscale aferente unor achiziții de materiale de construcții, produse de igienizare, servicii de amenajări și transport, care nu apar înregistrate în evidența contabilă în anul în cursul căruia au fost plătite, respectiv în Registrul de încasări și plăți aferent anilor 2008 și 2009.

Referitor la statele de salarii depuse în susținerea contestației, se reține că acestea nu au stampila cabinetului medical și semnatura reprezentantului legal și nici dovada înregistrării acestora la Inspectoratul Teritorial de Muncă.

Mai mult prin Raportul de inspecție fiscală nr.... organele de inspecție fiscală nu au stabilit diferențe privind contribuțiile și impozitul pe veniturile din salarii.

Ca urmare a celor mai sus precizate au fost calculate accesoriile conform prevederilor art. 120 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus precum și precizările din referatul organului de inspecție fiscală al D.G.F.P. Dambovită - Activitatea de Inspecție Fiscală Dambovită se va respinge contestația pentru suma totală contestată de ... lei, reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar pentru anii 2008 și 2009 cu accesoriile aferente.

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Art. 48 alin. (1) si alin. (4) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

„(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor [art. 49](#) și [50](#). [...]

(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;[...]

Art. 6 si art. 11 din Legea nr. 82/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

art. 6 - “(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”

art. 11 - “Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.”

Art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

art. 120 - “(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

art. 120¹ - (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 48 alin. (1) si alin. (4) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 6 si art. 11 din Legea nr. 82/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata legal a contestatiei nr. formulata de **C.M.I.** ... din ... impotriva Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita pentru suma totala contestata de .. lei, reprezentand:

- ...lei - impozit pe venit suplimentar aferent anilor 2008 si 2009;
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anilor 2008 si 2009.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...