

DECIZIA NR.120/1/xx.xx.2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
xx din localitatea xx ,
str. xx nr. 22 , Judetul Sibiu

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulata de xxx din , localitatea xxi , str. xx nr. 22 ,Judetul Sibiu , impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. xx/xx.xx.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere, intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu .

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la organul constatator cu nr. xx/ din xx.xx.2008 si completata cu adresele nr. xx/xx.xx.2008 si nr.xx/xx.xx.2008 , iar la DGFP a Judetului Sibiu cu nr.xx/xx.08.2008.

Decizia de impunere nr. xx/xx.xx.2008 i-a fost remisa d-nei xx in data de xx.xx.2008.

Petenta contesta :

- xxx. lei lei impozit pe venit stabilit suplimentar ;
- xxxlei majorari de intarziere aferente .

I. Prin contestatia formulata petenta mentioneaza ca prin actul de control contestat nu i se recunoaste sediul AF " xx"xxdin localitateaxx , str. xxnr. 22 ,Judetul Sibiu , sediul inscris si in Certificatul de inmatriculare si Autorizatia de functionare emisa de Primaria Orasului xx

Ca urmare nu s-au considerat ca si cheltuieli deductibile ,cheltuielile efectuate de persoana fizica xx cu utilitatile respectiv energia electrica consumata , combustibil, telefon, cablu-internet , aferente suprafetei ocupate de AF "cc"xx.

In actul de control a fost consemnat sediu social al AF "xx"xx, in str. xx , nr.94 , unde este punctul de lucru respectiv barul .

Facturile de utilitati sunt emise de catre societatile distribuitoare pe numele persoanei fizice xx , proprietara imobilului in care este sediul social .

Ca urmare solicita recunoasterea ca si cheltuiala deductibila fiscal la calculul impozitului pe venit a cheltuielilor efectuate de persoana fizica xx cu utilitatile pentru imobilul din str. xx nr. 22 unde se afla sediul social al AF "xx"xx, proportional cu spatiul ocupat de aceasta , respectiv 41.50 %,conform situatiei anexa la contestatie si a tva aferenta acestor cheltuieli .

II. Prin Decizia de impunere nr.xx /xx.xx.2008 intocmita de de Activitatea de Inspectie fiscala Sibiu s-au retinut urmatoarele:

Perioada verificata 01.01.2004-15.07.2008.

Controlul s-a efectuat in baza avizului de inspectie fiscala nr.xx / xx.xx.2008, avand ca obiective :- verificarea ansamblului declaratiilor fiscale si /sau operatiunilor relevante pentru inspectia fiscala pentru:

- impozitul pe venit pe perioada 01.01.2004-31.12.2006 ;

- taxa pe valoarea adaugata pe perioada 01.012003-15.07.2008;

Cu privire la impozitul pe venit :

Din verificarea modului de determinare a venitului brut , cheltuielilor deductibile si a venitului net anual realizat , potrivit evidentei contabile in partida simpla , condusa de contribuabil organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele :

- AF “xx“xx inregistreaza eronat veniturile in Registrul jurnalul de incasari si plati cu sume , inclusiv tva denaturand astfel venitul brut declarat cu taxa pe valoarea adaugata colectata ;
- cheltuielile deductibile cuprinse in coloana plati din Registrul jurnalul de incasari si plati au fost inregistrate , inclusiv tva si declarate eronat;
- in perioada 01.01.2004 -15.07.2008 inregistreaza la plati suma totala de xx lei , din care tva xx lei , reprezentand c/v unor chitante care au la baza facturi fiscale emise de : Electrica SA , Distrigaz SA , SPGO Dumbraveni , Teleson SRL Sighisoara , Romtelecom SA , pentru consumul de energie electrica , gaz metan , salubritate , abonament cablu tv si abonament telefon fix , pe numele altor persoane , respectiv pentru xx , xx si xx , cu domiciliul in xx , str.xx si str. Pandurilor si nu pe numele contribuabilului AF “ xx “ xx , CUI xx , cu sediul in xx , str.xx , nr.94, unde se afla locul de desfasurare a activitatii (barul) .

Ca urmare organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea venitului brut realizat in perioada verificata si respectiv a cheltuielilor deductibile aferente venitului brut , prin eliminarea tva din totalul sumelor inregistrate in Registrul Jurnal de incasari si plati si a cheltuielilor considerate nedeductibile fiscal la calculul venitului impozabil rezultind diferente fata de sumele stabilite si declarate de AF “xx “ xx , si respectiv fata de cele inscrise in “Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe perioada 2004-2007 in suma de xxx lei .

Din impozitul pe venit stabilit suplimentar in suma de xx lei , petenta contesta doar suma de xx lei , reprezentand impozitul aferent cheltuielilor inregistrate de persoana fizica xxx pentru : consumul de energie electrica , gaz metan , salubritate , abonament cablu tv si abonament telefon fix, la sediul social al AF “ xx “ xx, din str. xx , nr. 22 , respectiv 41,5% din suprafata ocupata de aceasta cu sediul social (birou) magazine si anexe , procent mentionat de petenta in contestatie ca fiind prevazut in autorizatia de functionare , defalcata pe cei doi asociati cu participare de 50% fiecare , respectiv :

-xx lei impozit pe venit aferent asociatului xx;
-xx lei impozit pe venit aferent asociatului xx;

Prin inregistrarea in Registrul Jurnal de incasari si plati a taxei pe valoarea adaugata din facturile emise de furnizorii de energie electrica , gaz metan , salubritate , abonament cablu tv si abonament telefon fix. ete , pe numele altor persoane , respectiv pentru xx , xx si xx, cu domiciliul in xx ,str.cc si str.xx si nu pe numele contribuabilului , AF “xx“xx, CUI xx , cu sediul in xx, str.xx, nr.94 , unde se afla locul de desfasurare a activitatii (barul) , contribuabilul a incalcat prevederile pct . 14 , 15 si 41 din OMFP 1040/2004 si respectiv art.48(7) , 49(2) lit.a) , 49(4) lit.(a) si 49(7) lit.m) , din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare precum si art. art.120(1) si 120(7) din OG.nr.92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala (R), calculate in cotele prevazute de HG. nr.67/2004 , HG. 784/2005 si Legea 210/2005.

Pentru diferenta de impozit pe venitul stabilit suplimentar s-au calculat majorari de intarziere in raport cu suma datorata in suma de xx lei , calculate pentru perioada : 29.11.2004 - 29.07.2008

III . Avand in vedere motivatiile petentei , constatarile organului de inspectie fiscala , documentele existente la dosarul cauzei , in raport cu prevederile actelor normative in vigoare se retine:

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili legalitatea masurii de neadmitere la

deducere a cheltuielilor din facturile emise de furnizorii de energie electrica , gaz metan , salubritate , abonament cablu tv si abonament telefon fix. ete , pe numele altor persoane decit a contribuabilului AF “ xx “ xx , CUI xx , respectiv pentru xx , xx si xx si cu domiciliul la alte adrese decit locul de desfasurare a activitatii (barul) respectiv , str. xx , nr.94.

In fapt :

Din verificarea modului de determinare a veniturii brut , cheltuielilor deductibile si a veniturii net anual realizat , potrivit evidentei contabile condusa de contribuabil , organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele :

- AF “xx“ xx inregistreaza eronat veniturile in Registrul jurnalul de incasari si plati cu sume , inclusiv tva denaturand astfel venitul brut declarat cu taxa pe valoarea adaugata colectata ;
- cheltuielile deductibile cuprinse in coloana plati din Registrul jurnalul de incasari si plati au fost inregistrate , inclusiv tva si declarate eronat;
- in perioada 01.01.2004 -15.07.2008 inregistreaza la plati suma totala de xx lei , din care tva xx lei , reprezentand c/v unor chitante care au la baza facturi fiscale emise de furnizorii de energie electrica , gaz metan , salubritate , abonament cablu tv si abonament telefon fix. ete , pe numele altor persoane decit a contribuabilului AF “ xx “ xx , CUI xx , respectiv pentru xx , xx si xx si cu domiciliul la alte adrese decit locul de desfasurare a activitatii (barul) respectiv , str. xx , nr.94.

Ca urmare organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea veniturii brut realizat in perioada verificata si respectiv a cheltuielilor deductibile aferente veniturii brut , prin eliminarea tva din totalul sumelor inregistrate in Registrul Jurnal de incasari si plati si a cheltuielilor considerate nedeductibile fiscal la calculul veniturii impozabil rezultind diferente fata de impozitul pe venit din Deciziile de impunere anuale pentru perioada 2004-2007 , dupa cum urmeaza :

anul	venit .net stab.prin decizia de impunere anuala	venit .net stab. de org.control	dif.venit net .stabilit suplimentar	impozit pe venit prin decizia de impunere anuala	impozit pe venit stab. suplimentar de org. insp. fiscala	dif. de impozit pe venit suplimentar
2004	xx	xxx	xxx	xx	xxx	xxx
2005	-xx	xxx	xxx	0	xxx	xx
2006	- xxx	xxx	xxx	0	xxx	xx
2007	xx	xxxx	xxx	xx	xxx	xx
total	xxx	xxxx	xxxxxxxx	xxx	xxx	xx

Din impozitul pe venit stabilit suplimentar in suma de xxxlei , petenta contesta doar suma de l xxlei , reprezentand impozitul aferent cheltuielilor inregistrate de persoana fizica xx pentru : consumul de energie electrica , gaz metan , salubritate , abonament cablu tv si abonament telefon fix, la sediul social al AF “xx “ xx , din str. xxx , nr. 22 , respectiv 41,5% din suprafata ocupata de aceasta cu sediul social (birou) magazine si anexe , procent mentionat de petenta in contestatie ca fiind prevazut in autorizatia de functionare ,dupa cum urmeaza :

anul	ch.totale inreg in reg.jur. de incasari si plati	din care: Ch. inreg. de Pasca E pt.adresa : GH. DOJA .	tva cuprins in Ch. inreg. de Pasca Elena	ch. dupa deducerea tva din total sume inreg	% de ch afer. supra-fetei	ch. afer. supra-fetei ocupa-te de AF.	impozit aferent ch. cu supra-fetei ocupa-te

	inclusiv tva	nr.22	pt.adresa : GH. DOJA . nr.22		ocup. de AF. ELLN birou, mag. anexe	ELLEN birou, magazie anexe	de AF. ELLEN birou, mag. anexe
2004	xx	xx	xx	xx	41,5	xx	xx
2005	xx	xx	xx	xx	41,5	xx	xx
2006	xx	xx	xx	xx	41,5	xx	xx
2007	xx	xx	xx	xx	41,5	xx	xx
2008	xx	xx	xx	xx	41,5	xx	xx
total	xx	xxxxxx	xxxxxx	xx	x	xx	xx

Potrivit contractului de asociere inregistrat la AFP a Orasului xx , membrii asociati sunt :

- xx cu un procent de participare de50%
- xx cu un procent de participare de.....50%

Impozitul pe venit contestat defalcat pe asociati este de :

- xx lei pentru xx
- xx lei pentru xx

In drept sunt aplicabile prevederile :

- art. 49(7) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :

“ Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

- art.49(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :

“(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.”

- art. 49(2)lit a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct.48. lit.a) din OMFP nr. 1040/2004 unde se definește venitul brut :

“(2) Venitul brut cuprinde:

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

- art. 49 (4),lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , coroborate cu pct. pct 43 din OMFP 1040/2004 unde se mentioneaza conditiile care trebuie indeplinite ca cheltuielile sa fie deductibile fiscal:

“ 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;”*

- pct. 14 si 15 din . OMFP nr.1040/2004 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 unde se menționează :

”(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.”

• art.49(8) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare , coroborat cu pct. 1. din OMFP nr.1040/2004 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 , unde se prevede obligativitatea contribuabililor care obțin venituri din activități independente , să organizeze și să conducă contabilitatea în partidă simplă :

“(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.”

“(1) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați, potrivit prevederilor art. 49 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, denumită în continuare lege, să organizeze și să conducă evidența contabilă în partidă simplă.”

• pct.41 din . OMFP nr.1040/2004 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 unde se menționează :

“(41.) În cazul contribuabililor plătitori de taxă pe valoarea adăugată, veniturile, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, se preiau pentru determinarea impozitului din coloanele corespunzătoare ale Jurnalului pentru vânzări (cod 14-6-12/a), nemaifiind obligatorie întocmirea Fișei pentru operațiuni diverse (cod 14-6-22/b) și, implicit, a Jurnalului privind operațiuni diverse pentru veniturile realizate (cod 14-6-17/c).”

Ca urmare în mod justificat organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea venitului brut ,a cheltuielilor aferente și a venitului net , potrivit evidentei contabile în partidă simplă condusa de contribuabil pentru perioada 2004 - 31.12.2007 rezultind un impozit pe venit suplimentar datorat de asociata xx în suma de xx lei .

Pentru nevirarea la termenul legal a impozitului pe venit în suma de xx lei stabilit suplimentar , petenta datorează majorări de întârziere , în raport cu debitul stabilit , potrivit

principiului “accesorium sequitur principale” in conformitate cu prevederile art.119(1) si 120 alin. (1) si (7) din OG 92/2003, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , si calculate in suma totala de xxlei , in cotele prevazute de HG nr.67/2004 si HG.784/2005 , si art.120(7) din OG. 92/2003(R)

In drept sunt aplicabile prevederile :

- art.119 (1) si art. 120 (1) si (7) din OG.nr.92/2003 ® , unde se mentioneaza :

”-art. 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.

”-art. 120 (1) “Majorările de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere , incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate , inclusiv.”

“-art.120(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R):

DECIDE :

1. Respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma de xx lei lei reprezentand :

- xx lei impozit pe venitul net I stabilit suplimentar ;
- xx lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul net stabilit suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

VIZAT,
SERV. JURIDIC ,
cons. jur.

Serviciul Solutionare Contestatii

Adresa : Sibiu –Calea Dumbravii nr.28-32 , cod 550324
Tel : 0269/218176 , Fax .0269/218315
www. finante sibiou .ro