



Ministerul Finantelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Biroul Solutionare Contestatii



Str.Calea Domnească nr.166
Târgoviste, Dâmbovita
Tel:+0245 616779
Fax:+0245 615916
e-mail: solutionarec.DB@yahoo.com

DECIZIA NR. 87/2009

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de I.I. ... din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de I.I. ..., cu sediul social in comuna ..., satul ..., judetul Dambovita, avand codul unic de inregistrare ... care desfasoara activitatea de "Comert cu amanuntul al produselor alimentare si nealimentare" cod CAEN 4711 in baza autorizatiei de functionare nr. ... din data de ... emisa de Primaria comunei ... Titular de autorizatie este doamna ... avand codul numeric personal

Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...din data de ...emise de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe venit suplimentar de plata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit.

Contestatia a fost formulata in termen legal, este semnata si stampilata de reprezentantul legal.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si 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 competenta sa solutioneze contestatia formulata de I.I. ... din

I. Societatea petenta contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. ... din data de ... emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe venit suplimentar de plata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit.

Petenta nu este de acord cu cele constatate de organele de inspectie fiscala si sustine ca eronat au procedat la diminuarea cheltuielilor cu suma de ... lei, cheltuieli care au fost efectuate pentru dotarea sediului, respectiv materiale de constructie. Aceste cheltuieli au fost efectuate in conformitate cu prevederile art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, respectiv au fost efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii de venituri, justificate prin documente si au fost cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar din anul in cursul caruia au fost platite.

Fata de cele mai sus precizate I.I. ... din Matasaru, solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei nr.... din data de

II. Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de ..., a stat la baza emiterii **Deciziei de impunere nr. ... din data de ...**, intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, prin care a fost stabilit impozit pe venit in suma totala de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma totala de ... lei.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de I.I. ... din ..., organul de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice propune:

- admiterea contestatiei pentru suma de ... lei, reprezentand impozit pe venit in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei, pentru care au fost depuse un numar de 21 facturi fiscale.
- respingerea contestatiei pentru suma de ... lei, reprezentand impozit pe venit in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei.

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 este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei reprezentand impozit pe venit cu majorari aferente acesteia, este datorata bugetului general consolidat.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca inspectia fiscala s-a efectuat de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice si a cuprins perioada ... pentru impozitul pe venit si perioada ..., pentru taxa pe valoarea adaugata, finalizandu-se prin Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de ..., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere ... din data de ..., prin care s-a

stabilit de plata in sarcina petentei suma de ...lei reprezentand impozit pe venit si majorari de intarziere aferente acesteia in suma de ... lei.

Urmare a referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulat de organul de inspectie fiscala se retine ca la data cand Raportul de Inspectie Fiscala a fost incheiat respectiv la data de ..., nu au fost prezentate facturi fiscale reprezentand materiale de constructii, acestea fiind evidentiata in registrul jurnal de incasari si plati. In urma prezentarii actelor justificative, respectiv 21 de facturi fiscale, organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea impozitului pe venit si a majorarilor de intarziere, propunand admiterea sumei de ... lei, reprezentand impozit pe venit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, pentru care au fost depuse documente suplimentare si respingerea sumei de ... lei, reprezentand impozit pe venit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

Avand in vedere cele mentionate anterior urmeaza a se admite partial contestatia formulata de I.I. ... din ..., pentru suma de ... lei, reprezentand impozit pe venit cu majorari de intarziere aferente si a se respinge pentru suma de ... lei, reprezentand impozit pe venit cu majorari de intarziere aferente.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole :

Art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede: "*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;*
- b) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;*
- c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, inclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității;*
- d) veniturile din angajamentul de a nu desfășura o activitate independentă sau de a nu concura cu o altă persoană;*
- e) veniturile din anulara sau scutirea unor datorii de plată apărute în legătură cu o activitate independentă.*

(3) Nu sunt considerate venituri brute:

- a) aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natură făcute la începerea unei activități sau în cursul desfășurării acesteia;*

b) sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice;

c) sumele primite ca despăgubiri;

d) sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizări, mecenat sau donații.

(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;

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 plății de către suportator.

(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

a) cheltuielile de sponsorizare, mecenat, precum și pentru acordarea de burse private, efectuate conform legii, în limita unei cote de 5% din baza de calcul determinată conform alin. (6);

b) cheltuielile de protocol, în limita unei cote de 2% din baza de calcul determinată conform alin. (6);

c) suma cheltuielilor cu indemnizația plătită pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, în limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru instituțiile publice;

d) cheltuielile sociale, în limita sumei obținute prin aplicarea unei cote de până la 2% la fondul de salarii realizat anual;

e) pierderile privind bunurile perisabile, în limitele prevăzute de actele normative în materie;

f) cheltuielile reprezentând tichetele de masă acordate de angajatori, potrivit legii;

g) contribuțiile efectuate în numele angajaților la fonduri de pensii facultative, în conformitate cu legislația în vigoare, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru o persoană;

h) prima de asigurare voluntară de sănătate, conform legii, în limita echivalentului în lei a 250 euro anual pentru o persoană;

i) 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;

j) cheltuielile reprezentând contribuții sociale obligatorii pentru salariați și contribuabili, inclusiv cele pentru asigurarea de accidente de muncă și boli

profesionale, potrivit legii;

k) dobânzi aferente împrumuturilor de la persoane fizice și juridice, utilizate în desfășurarea activității, pe baza contractului încheiat între părți, în limita nivelului dobânzii de referință a Băncii Naționale a României;

l) cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentând chiria - rata de leasing - în cazul contractelor de leasing operațional, respectiv cheltuielile cu amortizarea și dobânzile pentru contractele de leasing financiar, stabilite în conformitate cu prevederile privind operațiunile de leasing și societățile de leasing;

m) cotizații plătite la asociațiile profesionale în limita a 2% din baza de calcul determinată conform alin. (6);

n) cheltuielile reprezentând contribuțiile profesionale obligatorii datorate, potrivit legii, organizațiilor profesionale din care fac parte contribuabilii, în limita a 5% din venitul brut realizat.

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

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

b) cheltuielile corespunzătoare veniturilor neimpozabile ale căror surse se află pe teritoriul României sau în străinătate;

c) impozitul pe venit datorat potrivit prezentului titlu, inclusiv impozitul pe venitul realizat în străinătate;

d) cheltuielile cu primele de asigurare, altele decât cele prevăzute la alin. (4) lit. d) și la alin. (5) lit. h);

e) donații de orice fel;

f) amenzile, confiscările, dobânzile, penalitățile de întârziere și penalitățile datorate autorităților române și străine, potrivit prevederilor legale, altele decât cele plătite conform clauzelor din contractele comerciale;

g) ratele aferente creditelor angajate;

h) 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;

i) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;

j) cheltuielile privind bunurile constatate lipsă din gestiune sau degradate și neimputabile, dacă inventarul nu este acoperit de o poliță de asigurare;

k) sumele sau valoarea bunurilor confiscate ca urmare a încălcării dispozițiilor legale în vigoare;

l) impozitul pe venit suportat de plătitorul venitului în contul beneficiarilor de venit;

l[^]1) în perioada 1 mai 2009 - 31 decembrie 2010, cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate

exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, cu excepția situației în care vehiculele se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzări și de agenți de recrutare a forței de muncă;

2. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru activitatea de taxi;

3. vehiculele utilizate pentru închirierea către alte persoane, inclusiv pentru desfășurarea activității de instruire în cadrul școlilor de șoferi;

m) alte sume prevăzute prin legislația în vigoare.

(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) □ n Registrul-inventar se trec toate bunurile și drepturile aferente desfășurării activității."

Art. 82 alin 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede: " Forma și conținutul declarației fiscale [...] 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."

Art. 119, alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede: "(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."

Art. 120, alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede: "(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede: " Soluții asupra contestației..... Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa."

Pentru considerentele aratate in continutul decizie si in temeiul art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 82 alin. 3, art. 119, alin. 1, 120, alin. 1, art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul

de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 70, art. 206, art. 209, 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. Admiterea partiala a contestatiei inregistrata sub nr. ... din data de ... formulata de I.I. ... din ..., impotriva Deciziei de impunere nr. ... din data de ..., pentru suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe venit suplimentar de plata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit.

2. Respingerea partiala a contestatiei inregistrata sub nr. ... din data de ..., pentru suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe venit suplimentar de plata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit..

3. In conformitate cu prevederile art. 218 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.

...
Director Coordonator

Avizat

...
Consilier juridic