



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Tulcea
Nr. înreg. ANSPDCP :20007



Str. Babadag nr. 163bis
Loc.Tulcea, Jud.Tulcea
Tel : 0240 502601
Fax : 0240 502600
e-mail: Admin.TLTLJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA nr din
privind soluționarea contestației depusă de
P.F.A. X înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală-Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice , prin adresa nr. înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr. , asupra contestației formulată de P.F.A. X împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 207 alin (1) din O.G. 92/2003 republicată,privind Codul de procedură fiscală ,cu modificările și completările ulterioare.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual conform prevederilor art. 206 din O.G. 92/2003 republicată,privind Codul de procedură fiscală ,cu modificările și completările ulterioare.

În vederea soluționării contestației,prin adresa organul de soluționare competent a solicitat Serviciului Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul A.I.F. al D.G.F.P. Tulcea punctul de vedere asupra tuturor argumentelor arătate de petentă inclusiv asupra documentelor anexate contestației, în conformitate cu prevederile pct. 3.6 din O.P.A.N.A.F. 2137/2011 potrivit căruia:

„Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură,mențiuni privind sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală,după caz,precum și propuneri de soluționare a contestației,**având în vedere toate argumentele contestatorului și documentele în susținere**, în caz contrar dosarul se restituie în vederea completării”.

Urmare acestei solicitări,referatul cu propuneri de soluționare a contestației a fost refăcut de către Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, dosarul contestației fiind retransmis Compartimentului de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Tulcea cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr..

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 , 207 și 209 din O.G. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală,cu modificările și completările ulterioare ,s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I.Petenta P.F.A. X cu domiciliul fiscal în loc. Tulcea,str. ,C.N.P. , cod de înregistrare fiscală , înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Tulcea sub nr.

contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere emisă în baza Raportului de inspecție fiscală cu privire la următoarele sume:

-impozit pe venit lei

-obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venit lei

motivând următoarele:

Pentru anul fiscal 2008, organul fiscal stabilește un venit net recalculat în sumă de lei și un impozit recalculat în sumă de lei majorând baza impozabilă cu suma de lei și impozitul aferent cu suma de lei. Organul fiscal stabilește pentru perioada cuprinsă între data scadentă a plății -22.09.2009 și data încheierii actului administrativ-14.10.2011 obligații accesorii în sumă de lei.

Petenta menționează că a achitat în contul impozitului pe venit pentru anul 2008 cu chit. și O.P. suma de lei rezultând astfel un impozit neachitat la scadență în sumă de lei.

Pentru anul fiscal 2009, organul fiscal stabilește un venit net recalculat în sumă de lei și un impozit recalculat în sumă de lei majorând baza impozabilă cu suma de lei și impozitul aferent cu suma de lei. Organul fiscal stabilește pentru perioada cuprinsă între data scadentă a plății-21.09.2010 și data încheierii actului administrativ -14.10.2011 obligații accesorii în sumă de lei.

Petenta menționează că a achitat în contul impozitului pe venit pentru anul 2009 cu O.P. ,O.P. ,O.P. și O.P. suma de lei rezultând astfel un impozit neachitat la scadență în sumă de lei.

Deasemenea se susține că organul fiscal a suplimentat veniturile înscrise în Registrul jurnal de încasări și plăți aferent anului 2009 cu suma de lei fără T.V.A. înscrisă în chit reprezentând cv. facturii emisă către . –document care a fost prezentat compartimentului contabilitate în anul 2010 și a fost înregistrat ca atare, în momentul prezentării în Registrul jurnal de încasări și plăți aferent anului 2010.

Pentru anul fiscal 2010, organul fiscal stabilește un venit net recalculat în sumă de lei și un impozit recalculat în sumă de lei, majorând baza impozabilă cu suma de lei și impozitul aferent cu suma de lei. Organul fiscal stabilește pentru perioada cuprinsă între data scadentă a plății-18.07.2011 și data încheierii actului administrativ -14.10.2011 obligații accesorii în sumă de lei.

Petenta menționează că a achitat în contul impozitului pe venit pentru anul 2010 cu O.P. și O.P. suma de lei rezultând astfel un impozit neachitat la scadență în sumă de lei.

Deasemenea se susține că organul fiscal a dublat veniturile suplimentate în Registrul jurnal de încasări și plăți aferent anului 2009-impozitate deja pentru anul 2009 cu suma de lei fără T.V.A. înscrisă în chit reprezentând cv. facturii emisă către . –document care a fost prezentat compartimentului contabilitate în anul 2010 și a fost înregistrat ca atare, în momentul prezentării în Registrul jurnal de încasări și plăți aferent anului 2010.

Față de motivațiile prezentate mai sus petenta solicită desființarea în întregime a Deciziei de impunere , obligând organul emitent să emită o nouă decizie de impunere cu o bază de impozitare corespunzătoare, respectiv cu o valoare corespunzătoare a impozitului pe venit și a obligațiilor fiscale de plată accesorii acestuia.

II. Ca urmare a inspecției fiscale generale ce a avut ca obiect :verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabil, efectuată de Activitatea de Inspecție Fiscală la P.F.A. X s-a

Întocmit Raportul de inspecție fiscală în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere prin care s-a stabilit în sarcina petentei suma totală de lei reprezentând: diferență de impozit pe venit net anual stabilit suplimentar (lei) și obligații fiscale accesorii de plată (majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere) aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar (lei) și Decizia de impunere privind obligații fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. prin care s-a stabilit în sarcina petentei suma totală de lei reprezentând: diferență T.V.A. stabilită suplimentar (lei) și obligații fiscale accesorii de plată aferente T.V.A. stabilită suplimentar (lei).

IMPOZIT PE VENIT

Pentru perioada verificată, respectiv 09.07.2008-31.12.2010, organul de inspecție fiscală a stabilit următoarele:

Pentru anul fiscal 2008

Nu au fost admise la deducere cheltuieli în sumă de lei după cum urmează:
-suma de lei reprezentând c/val mobilier Mara, baterie cadă, set duș neafere de desfășurării activității este cheltuielă nedeductibilă fiscal conform prevederilor art. 48 alin (4) lit a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Pentru anul fiscal 2008 a fost stabilită suplimentar o diferență de impozit pe venit net anual în sumă de lei.

Pentru neachitarea în termen a diferenței de impozit pe venit anual impozabil stabilit suplimentar pentru anul 2008 în sumă de lei, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei pentru perioada 23.09.2009-30.06.2010 conform prevederilor art. 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare, dobânzi în sumă de lei pentru perioada 01.07.2010-30.09.2011 conform prevederilor O.U.G. 39/2010, O.U.G. 88/2010 și penalități de întârziere în sumă de lei conform art. 120¹ din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Pentru anul fiscal 2009

În urma verificării documentelor justificative aferente perioadei an 2009 puse la dispoziția organului de inspecție fiscală, contribuabilul P.F.A.X înregistrează conform evidenței contabile venit brut în sumă de lei și cheltuieli în sumă de lei.

Organul de inspecție fiscală constată diferențe de venit între evidența contabilă și documentele justificative prezentate la control în sumă de lei reprezentând:

-venit încasat cu chit de la S.C. reprezentând c/val fact

În consecință nu au fost respectate prevederile art. 48 alin (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Diferența de cheltuieli totale constatate de organul de inspecție fiscală au rezultat din adiția eronată a cheltuielilor din Registrul jurnal de încasări și plăți.

Nu au fost admise la deducere cheltuieli în sumă de lei după cum urmează:

-suma de lei reprezentând c/val combustibil achiziționat în perioada 01.05.2009-31.12.2009 este cheltuială nedeductibilă fiscal conf. art. 48 alin.(7) lit I¹ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

-suma de lei reprezentând c/val obiecte de inventar achiziționate de la Romstal și Carrefour (boiler,uscător de rufe) neaferește desfășurării activității este cheltuială nedeductibilă fiscal conform prevederilor art.48 alin (4) lit a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare

-suma de lei reprezentând c/val materiale consumabile înregistrată în evidența contabilă fără document justificativ este cheltuială nedeductibilă fiscal conform art. 48 alin (4) lit a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

-suma de lei reprezentând c/val materiale consumabile achiziționate în baza unor documente emise pe numele și nu P.F.A. X sunt cheltuieli nedeductibile fiscal conform prevederilor art. 48 alin (4) lit a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare

-suma de lei reprezentând c/val mobilier și Notebook este cheltuială nedeductibilă fiscal conform art.48 alin (4) lit c din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare ,coroborat cu art. 1 alin (1) din H.G. 105/2007 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe

-suma de lei reprezentând c/val combustibil nejustificat înregistrată în evidență contabilă în baza unor bonuri fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale fără a deține ordin de deplasare completat conform prevederilor art. 46 din H.G. 1860/2006 rep.din care să rezulte că deplasarea a fost efectuată în interesul activității este cheltuială nedeductibilă fiscal,conf. art. 48 alin (4) lit a și alin (7) lit a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare .

-suma de lei reprezentând rate capital leasing auto achiziționat conform contract de leasing financiar pentru care contribuabilul calculează și înregistrează amortizarea mijlocului fix este cheltuială nedeductibilă fiscal conf. art. 48 alin (5) lit I din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare

-suma de lei reprezentând cheltuieli întreținere sediu-reparații curente-înregistrate în evidența contabilă a contribuabilului în procent de 100% și nu 50% cât este stipulat în contractul de comodat sunt cheltuieli nedeductibile fiscal conf art. 48 alin (7) lit a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare

Pentru anul fiscal 2009 a fost stabilită suplimentar o diferență de impozit pe venit net anual în sumă de lei.

Pentru neachitarea în termen a diferenței de impozit pe venit anual impozabil stabilit suplimentar pentru anul 2009 în sumă de lei s-au calculat dobânzi în sumă de lei pentru perioada 22.09.2010-14.10.2011 conform prevederilor O.U.G. 39/2010,O.U.G. 88/2010 și penalități de întârziere în sumă de lei conf art. 120¹ din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare.

Pentru anul fiscal 2010

Nu au fost admise la deducere cheltuieli în sumă de lei după cum urmează:

-suma de lei reprezentând cv. materiale consumabile achiziționate în baza unor bonuri fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale fără a deține factura fiscală ,bonurile nu constituie documente justificative,este cheltuială nedeductibilă fiscal întrucât nu au fost respectate prevederile art.48 alin (4) lit a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare

-suma de lei reprezentând rate capital leasing auto achiziționat conf. contract leasing financiar ,pentru care contribuabilul calculează și înregistrează amortizarea mijlocului fix este cheltuială nedeductibilă fiscal conf art. 48 alin (5) lit I din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare

-suma de lei reprezentând 50% cheltuieli întreținere sediu înregistrată în evidența contabilă a contribuabilului în procent de 100% și nu 50% cât este stipulat în contractul de comodat sunt cheltuieli nedeductibile fiscal conform art. 48 alin (7), lit a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare

-suma de lei reprezentând c/val calculator este cheltuială nedeductibilă fiscal conf art. 48 alin (4) lit c din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art. 1 alin (1) din H.G. 105/2007 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe

-suma de lei reprezentând c/val taxe notariale înregistrată în evidența contabilă în baza unor documente emise pe numele și nu P.F.A. X este cheltuială nedeductibilă fiscal conf art. 48 alin (4) lit a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

-suma de lei reprezentând c/val combustibil achiziționat în baza unor bonuri fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale înregistrate în evidența contabilă a contribuabilului în perioada 01.05.2009-31.12.2009 este cheltuială nedeductibilă fiscal conform prevederilor art.48 alin (7) lit I¹ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare

-suma de lei reprezentând c/val materiale consumabile (detergent,spumant,băuturi,țigări) neaferente desfășurării activității este cheltuială nedeductibilă fiscal conf. prevederilor art. 48 alin (4) lit a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare

-suma de lei reprezentând c/val rate leasing aferente lunii decembrie 2009 și înregistrate în evidența contabilă în 2010 sunt cheltuieli nedeductibile fiscal conf prevederilor art. 48 alin (4) lit b din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Pentru anul fiscal 2010 a fost stabilită suplimentar o diferență de impozit pe venit net anual în sumă de lei.

Pentru neachitarea în termen a diferenței de impozit pe venit anual impozabil stabilit suplimentar pentru anul 2010 în sumă de lei s-au calculat dobânzi în sumă de lei pentru perioada 19.07.2011-14.10.2011 conform prevederilor O.U.G. 39/2010,O.U.G. 88/2010 .

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei,a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare,se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organul de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P.-A.I.F. Tulcea a stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina P.F.A. X prin decizia de impunere nr. suma totală de lei reprezentând:impozit pe venit net anual stabilit în plus (lei), obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venit net anual stabilit suplimentar (lei).

În fapt,ca urmare a inspecției fiscale efectuată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ la P.F.A. X s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. prin care s-a stabilit în sarcina petentei suma

Art. 82 Forma și conținutul declarației fiscale

[...]alin (3) "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. 94 Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

„[...]alin (3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

e).[...]stabilirea corectă a bazei de impunere, **a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale**"

Pentru anul fiscal 2008 petenta a depus Declarația privind veniturile realizate (rectificativă) înregistrată la organul fiscal sub nr. prin care a declarat un venit net anual în sumă de lei.

În baza acestei declarații, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală nr. din care rezultă un venit net anual impozabil în sumă de lei și un impozit pe venit net anual impozabil în sumă de lei.

Urmare a inspecției fiscale a fost stabilit un venit net anual impozabil în cuantum de lei, urmare a neadmiterii la deducere a cheltuielilor în sumă de lei (R.I.F., pag 9) rezultând astfel o diferență suplimentară de venit net anual impozabil în cuantum de lei (sumă înscrisă în Decizia de impunere la pct. 4.1 rd. 1, col 4).

În consecință, a fost stabilit un impozit pe venit net anual impozabil în sumă de lei, rezultând o diferență suplimentară de impozit pe venit net anual impozabil în sumă de lei (sumă înscrisă în Decizia de impunere la pct. 4.1, rd. 1, col 7).

Din cele menționate mai sus, reiese că în mod legal și corect organul de inspecție fiscală a stabilit în conformitate cu prevederile legale mai sus citate o diferență suplimentară de impozit pe venit net anual impozabil în sumă de lei între impozitul pe venit net anual impozabil stabilit urmare inspecției fiscale (în sumă de lei) și impozitul pe venit net anual impozabil stabilit prin Decizia de impunere anuală emisă de organul fiscal pe baza datelor din declarația privind veniturile realizate depusă de contribuabil (în sumă de lei).

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentei potrivit căreia a efectuat plăți în contul impozitului pe venit pentru anul fiscal 2008 în cuantum de lei "rezultând astfel un impozit neachitat la scadență în sumă de lei", întrucât

-plățile efectuate în contul impozitului pe venit, nu afectează diferența de impozit pe venit net anual impozabil **stabilită suplimentar** de către organul de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art. 94 alin (3) lit.e din O.G. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aceste plăți se iau în considerare la calculul obligațiilor fiscale accesorii de plată aferente diferenței de impozit pe venit net anual impozabil stabilită suplimentar.

Având în vedere cele precizate mai sus precum și prevederile legale incidente în speță, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația cu privire la suma de lei reprezentând diferență de impozit pe venit net anual impozabil stabilită suplimentar de inspecția fiscală aferentă anului 2008.

2. În ceea ce privește diferența de impozit pe venit net anual impozabil stabilită suplimentar de organul de inspecție fiscală în sumă de lei aferentă anului fiscal 2009

În fapt, din cuprinsul Raportului de inspecție fiscală (pag. 10) reiese faptul că pentru anul fiscal 2009 organul de inspecție fiscală a stabilit un venit net anual impozabil în sumă de lei, rezultând astfel o diferență suplimentară de venit net anual impozabil în sumă de lei și un impozit pe venit net anual impozabil în cuantum de lei rezultând astfel o diferență suplimentară de impozit pe venit net anual impozabil în cuantum de lei.

Prin contestația formulată petenta nu este de acord cu aceste constatări aducând drept argument faptul că a achitat în contul impozitului pe venit pentru anul 2009 cu O.P., O.P., O.P. și O.P. suma de lei rezultând astfel un impozit neachitat la scadență în sumă de lei.

În drept, speța în cauză își găsește soluționarea în următoarele prevederi legale O.G. 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

Art. 94 Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

„[...]alin (3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

e).[...]stabilirea corectă a bazei de impunere, **a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită după caz la momentul începerii inspecției fiscale**”

Pentru anul fiscal 2009 petenta a depus Declarația privind veniturile realizate (rectificativă) înregistrată la organul fiscal sub nr. prin care a declarat un venit net anual în sumă de lei.

În baza acestei declarații, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală nr. din care rezultă un venit net anual impozabil în sumă de lei și un impozit pe venit net anual impozabil în sumă de lei.

Urmare a inspecției fiscale a fost stabilit un venit net anual impozabil în cuantum de lei, urmare a neadmiterii la deducere a cheltuielilor în sumă de lei (R.I.F., pag 11-12) și a majorării venitului brut cu suma de lei reprezentând venit încasat cu chit de la S.C. Pigcom, rezultând astfel o diferență suplimentară de venit net anual impozabil în cuantum de lei (sumă înscrisă în Decizia de impunere la pct. 4.1 rd. 2, col 4).

În consecință a fost stabilit un impozit pe venit net anual impozabil în sumă de lei, rezultând o diferență suplimentară de impozit pe venit net anual impozabil în sumă de lei (suma înscrisă în Decizia de impunere la pct. 4.1, rd. 2, col 7).

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentei potrivit căreia “Organul fiscal a suplimentat veniturile înscrise în Registrul jurnal de încasări și plăți aferent anului 2009 al subsrizei cu suma de lei fără T.V.A. înscrisă în chit -reprezentând c/v facturii emisă către S.A., document care a fost prezentat compartimentului contabilitate în anul 2010 și a fost înregistrat ca atare în momentul prezentării în Registrul jurnal de încasări și plăți aferent anului 2010” întrucât:

Conform art. 48 alin (2) lit a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“Venitul brut cuprinde:

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

Conform pct. 38 din O.M.F.P. 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 571/2003 privind Codul fiscal:

“Constituie venit brut venitul încasat în cadrul unui an calendaristic, indiferent de perioada în care au fost efectuate prestațiile”

Din documentele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

-chit. reprezentând c/v fact în care este înscrisă suma de lei (cu T.V.A.) a fost emisă și încasată de către petentă în anul 2009

-în susținerea cauzei,P.F.A. X anexează în xerocopie pag 10-14 din Registrul jurnal de încasări și plăți aferent anului 2009 din care se reține faptul că această chitanță nu a fost înregistrată în evidența contabilă în anul 2009 ,nerespectând astfel prevederile legale mai sus citate.

În consecință,în mod legal și corect organul de control a procedat la majorarea venitului brut (înregistrat în evidența contabilă) aferent anului fiscal 2009 cu suma de lei (lei fără T.V.A.) reprezentând încasare cu chitanța.

Din cele menționate mai sus,reiese că în mod legal și corect organul de inspecție fiscală a stabilit pentru anul fiscal 2009 o diferență suplimentară de impozit pe venit net anual impozabil în sumă de lei între impozitul pe venit net anual impozabil stabilit urmare inspecției fiscale (în sumă de lei) și impozitul pe venit net anual impozabil stabilit prin Decizia de impunere anuală emisă de organul fiscal pe baza datelor din declarația privind veniturile realizate depusă de contribuabil (în sumă de lei) .

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentei potrivit căreia a efectuat plăți în contul impozitului pe venit pentru anul fiscal 2009 în cuantum de lei “rezultând astfel un impozit neachitat la scadență în sumă de lei”,întrucât

-plățile efectuate în contul impozitului pe venit , nu afectează diferența de impozit pe venit net anual impozabil **stabilită suplimentar** de către organul de inspecție fiscală , în conformitate cu prevederile art. 94 alin (3) lit e din O.G. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală ,cu modificările și completările ulterioare ,aceste plăți se iau în considerare la calculul obligațiilor fiscale accesorii de plată aferente diferenței de impozit pe venit net anual impozabil stabilită suplimentar .

Având în vedere cele precizate mai sus precum și prevederile legale incidente în speță urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația cu privire la suma de lei reprezentând diferență de impozit pe venit net anual impozabil stabilită suplimentar de inspecția fiscală pentru anul fiscal 2009.

3. În ceea ce privește diferența de impozit pe venit net anual impozabil stabilită suplimentar de organul de inspecție fiscală în sumă de lei aferentă anului fiscal 2010

În fapt,din cuprinsul Raportului de inspecție fiscală (pag. 13) reiese faptul că pentru anul fiscal 2010 organul de inspecție fiscală a stabilit un venit net anual impozabil în sumă de lei ,rezultând astfel o diferență suplimentară de venit net anual impozabil în sumă de lei și un impozit pe venit net anual impozabil în cuantum de lei rezultând astfel o diferență suplimentară de impozit pe venit net anual impozabil în cuantum de lei.

Prin contestația formulată ,petenta nu este de acord cu aceste constatări aducând drept argument faptul că a achitat în contul impozitului pe venit pentru anul 2010 cu O.P. și O.P. suma de lei rezultând astfel un impozit neachitat la scadență în sumă de lei.

În drept,speța în cauză își găsește soluționarea în următoarele prevederi legale O.G. 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală,cu modificările și completările ulterioare

Art. 94 Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

„[...]alin (3)Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

e)[...]stabilirea corectă a bazei de impunere, **a diferentelor datorate în plus sau în minus, după caz ,față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită după caz la momentul începerii inspecției fiscale**”

Pentru anul fiscal 2010 petenta a depus Declarația privind veniturile realizate (rectificativă) înregistrată la organul fiscal sub nr. prin care a declarat un venit net anual în sumă de lei.

În baza acestei declarații organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală nr. din care rezultă un venit net anual impozabil în sumă de lei și un impozit pe venit net anual impozabil în sumă de lei.

Urmare a inspecției fiscale a fost stabilit un venit net anual impozabil în cuantum de lei, urmare a neadmiterii la deducere a cheltuielilor în sumă de lei (R.I.F., pag 13-16) , rezultând astfel o diferență suplimentară de venit net anual impozabil în cuantum de lei (sumă înscrisă în Decizia de impunere la pct. 4.1 rd. 3, col 4).

În consecință a fost stabilit un impozit pe venit net anual impozabil în sumă de lei ,rezultând o diferență suplimentară de impozit pe venit net anual impozabil în sumă de lei (suma înscrisă în Decizia de impunere la pct. 4.1, rd. 3, col 7).

În ceea ce privește susținerea petentei potrivit căreia “Menționăm că organul fiscal a dublat veniturile suplimentate în Registrul jurnal de încasări și plăți aferent anului 2009-impozitate deja pentru anul 2009-al subscrisei cu suma de lei fără T.V.A. înscrisă în chit -reprezentând c/v. facturii emisă către S.A. –document care a fost prezentat compartimentului contabilitate în anul 2010 și a fost înregistrat ca atare, în momentul prezentării, în Registrul jurnal de încasări și plăți aferent anului 2010” ,se rețin următoarele:

-în susținerea contestației petenta anexează xerocopii de pe Registrul jurnal de încasări și plăți aferent anului 2010 (pag 19-20) din care reiese faptul că, chitanța reprezentând c/val fact a fost înregistrată în evidența contabilă în data de 31.12.2010 (poziția 413).

-totalul încasărilor înregistrate în perioada 01.01.2010-31.12.2010 în Registrul jurnal de încasări și plăți (lei) corespunde cu venitul brut înscris în declarația privind veniturile realizate pe anul 2010 (rectificativă) și cu venitul brut stabilit de organul de inspecție fiscală (R.I.F. , pag 13)

Conform pct. 38 din O.M.F.P. 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 571/2003 privind Codul fiscal:

“Constituie venit brut **venitul încasat în cadrul unui an calendaristic**, indiferent de perioada în care au fost efectuate prestațiile”

Întrucât suma înscrisă în chit respectiv lei (cu T.V.A) a fost încasată în anul fiscal 2009 având în vedere prevederile legale citate mai sus ,rezultă că această sumă reprezintă venit brut aferent anului fiscal 2009 și nicidecum al anului fiscal 2010.

Astfel cum am arătat la punctul anterior ,organul de inspecție fiscală a suplimentat venitul brut(înregistrat în evidența contabilă) aferent anului fiscal 2009 cu suma de lei-reprezentând venit încasat cu chit. de la S.C. Pigcom (lei fără T.V.A.).

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației ,organul de inspecție fiscală specifică următoarele:

“Referitor la venitul încasat în anul 2009 această sumă nu avea ce căuta în exercițiul financiar al anului 2010, mai mult, organul de inspecție fiscală a considerat acest venit ca fiind corect aferent anului fiscal 2009 iar în anul 2010 suma pe care o contestă contribuabilul a fost considerată de inspecția fiscală ca fiind avans încasat și nu ca fiind

sumă înregistrată dublu. Respectând prevederile pct. 51 din O.M.F.P. 1040/2004, am considerat că nu poate fi venit încasat într-un exercițiu financiar anterior și înregistrat în altă perioadă fiscală.”

În susținerea celor afirmate în referat, organul de inspecție fiscală nu prezintă nici o dovadă (înscriș) în sensul că, suma contestată ar reprezenta un avans încasat.

Conform pct. 13 din O.M.F.P. 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 571/2003 privind Codul fiscal:

“Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de document justificativ.”

Din cele prezentate mai sus, rezultă că susținerile petentei se dovedesc a fi întemeiate și urmează a se admite contestația cu privire la impozitul pe venit în sumă de **lei** aferent veniturii încasat cu chit.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentei potrivit căreia a efectuat plăți în contul impozitului pe venit pentru anul fiscal 2010 în cuantum de **lei** “rezultând astfel un impozit neachitat la scadență în sumă de **lei**”, întrucât:

- plățile efectuate în contul impozitului pe venit nu afectează diferența de impozit pe venit net anual impozabil **stabilită suplimentar** de către organul de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art. 94 alin (3) lit e din O.G. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, aceste plăți se iau în considerare la calculul obligațiilor fiscale accesorii aferente diferenței de impozit pe venit net anual stabilită suplimentar.

Având în vedere cele precizate mai sus precum și prevederile legale incidente în speță urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația cu privire la suma de **lei** reprezentând diferență de impozit pe venit net anual impozabil stabilită suplimentar de inspecția fiscală pentru anul fiscal 2010.

4.În ceea ce privesc obligațiile fiscale accesorii de plată (majorări de întârziere, dobânzi, penalități de întârziere) aferente diferențelor de impozit pe venit net anual stabilite suplimentar pentru perioada 2008-2010 în sumă totală de **lei**

În fapt, prin Raportul de inspecție fiscală organul de control a stabilit următoarele:

- pentru neachitarea în termen a diferenței de impozit pe venit net anual impozabil stabilită suplimentar pentru anul 2008 în sumă de **lei** s-au calculat majorări de întârziere în sumă de **lei** pentru perioada 23.09.2009-30.06.2010, dobânzi în sumă de **lei** pentru perioada 01.07.2010-14.10.2011 și penalități de întârziere în sumă de **lei**

- pentru neachitarea în termen a diferenței de impozit pe venit net anual impozabil stabilită suplimentar pentru anul 2009 în sumă de **lei** s-au calculat dobânzi în sumă de **lei** pentru perioada 22.09.2010-14.10.2011 și penalități de întârziere în sumă de **lei**

- pentru neachitarea în termen a diferenței de impozit pe venit net anual impozabil stabilită suplimentar pentru anul 2010 în sumă de **lei**, s-au calculat dobânzi în sumă de **lei** pentru perioada 19.07.2011-14.10.2011

Prin contestația formulată, petenta nu este de acord cu stabilirea în sarcina sa a acestor sume, motivând următoarele:

- pentru anul fiscal 2008 din impozitul pe venit net anual stabilit de organul de inspecție fiscală în sumă de **lei** a achitat în contul impozitului pe venit cu chit. și O.P. suma de **lei** rezultând un impozit neachitat la scadență în sumă de **lei**

-pentru anul fiscal 2009 din impozitul pe venit net anual stabilit de organul de inspecție fiscală în sumă de lei a achitat în contul impozitului pe venit cu O.P. suma de lei rezultând astfel un impozit neachitat la scadență în sumă de lei

-pentru anul fiscal 2010 din impozitul pe venit net anual stabilit de organul de inspecție fiscală în sumă de lei a achitat în contul impozitului pe venit cu O.P. suma de lei rezultând astfel un impozit neachitat la scadență în sumă de lei

Din documentele existente la dosarul cauzei precum și din Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organul de soluționare reține că prin Raportul de inspecție fiscală au fost calculate obligații fiscale accesorii de plată aferente impozitului pe venit net anual în sumă totală de lei (aferente perioadei 2008-2010) ,acestea fiind calculate pentru fiecare an fiscal la diferența stabilită suplimentar între impozitul pe venit net anual stabilit de organul de inspecție fiscală și impozitul pe venit net anual stabilit prin Decizia de impunere anuală emisă de organul fiscal pe baza datelor din declarația privind veniturile realizate depusă de petentă fără a se lua în calcul plățile efectuate de contribuabil în contul impozitului pe venit pentru perioada 2008-2010.

În drept ,speța în cauză își găsește soluționarea în următoarele prevederi legale O.G. 92/2003 republicată,privind Codul de procedură fiscală ,cu modificările și completările ulterioare (text în vigoare până la data de 30.06.2010)

“Art. 119 Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

“Art. 120 Majorări de întârziere

(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.

(2)Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau **modificarea unei decizii de impunere ,majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv”**

O.G. 92/2003 republicată,privind Codul de procedură fiscală ,cu modificările și completările ulterioare (text în vigoare începând cu data de 01.07.2010)

Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

“(1)Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

“Art.120 Dobânzi

(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

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau **modificarea unei decizii de impunere** dobânzile **se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”**

Art. 120¹ Penalități de întârziere

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

Având în vedere susținerile petentei precum și faptul că organul de inspecție fiscală nu a luat în considerare la calculul obligațiilor fiscale accesorii plățile efectuate de petentă în contul impozitului pe venit pentru perioada 2008-2010 astfel cum se prevede la art. 120 alin (2) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată ,cu modificările și completările ulterioare,organul de soluționare a contestației a procedat la

recalcularea obligațiilor fiscale accesorii aferente impozitului pe venit pentru anii fiscali 2008,2009,2010.

Plățile efectuate de contribuabil în contul impozitului pe venit se operează de către organul fiscal teritorial în "Situația analitică debite plăți solduri"

Conform acestei situații, P.F.A. X a achitat în contul impozitului pe venit, pentru anul fiscal 2008 următoarele sume:

lei -cu chitanța

lei -cu O.P

Pentru anul fiscal 2008 situația impozitului pe venit se prezintă astfel:

Impozit pe venit net anual impozabil declarat de catre contribuabil lei

Impozit pe venit net anual impozabil datorat (conf. inspecției fiscale) lei

Impozit pe venit net anual impozabil achitat lei

Impozit pe venit rămas de achitat lei

Pentru neplata la termen legal a impozitului pe venit net anual impozabil rămas de plată în cuantum de lei, petenta datorează obligații fiscale accesorii aferente acestuia în sumă totală de lei reprezentând: majorări de întârziere în sumă de lei pentru perioada 23.09.2009-30.06.2010,dobânzi în sumă de lei pentru perioada 01.07.2010-14.10.2011 și penalități de întârziere în sumă de lei.

P.F.A. X a achitat în contul impozitului pe venit pentru anul fiscal 2009 următoarele sume:

lei cu chitanța

lei cu O.P.

lei cu O.P.

lei cu O.P.

lei cu O.P.

lei cu O.P.

lei cu O.P.

Pentru anul fiscal 2009 situația impozitului pe venit se prezintă astfel:

Impozit pe venit net anual impozabil declarat de catre contribuabil lei

Impozit pe venit net anual impozabil datorat (conf. inspecției fiscale) lei

Impozit pe venit net anual impozabil achitat lei

Impozit pe venit rămas de achitat lei

Pentru neplata la termen legal a impozitului pe venit net anual impozabil rămas de plată în sumă de lei, petenta datorează obligații fiscale accesorii aferente acestuia în sumă totală de lei reprezentând:dobânzi în sumă de lei pentru perioada 22.09.2010-14.10.2011 și penalități de întârziere în sumă de lei.

P.F.A. X a achitat în contul impozitului pe venit **pentru anul fiscal 2010** următoarele sume:

lei cu O.P.

lei cu O.P.

lei cu O.P.

Pentru anul fiscal 2010 situația impozitului pe venit se prezintă astfel:

Impozit pe venit net anual impozabil declarat de către contribuabil lei

Impozit pe venit net anual impozabil datorat (conf.inspecției fiscale) lei

Impozit pe venit admis conf pct. 3 al prezentei Decizii lei

Impozit pe venit net anual impozabil achitat lei

Impozit pe venit achitat în plus lei

Față de cele menționate mai sus,urmează :

-a se admite contestația pentru: suma de lei reprezentând obligații fiscale accesorii de plată aferente impozitului pe venit pentru anul fiscal 2008, lei

reprezentând obligații fiscale accesorii de plată aferente impozitului pe venit pentru anul fiscal 2009, **lei** reprezentând obligații fiscale accesorii de plată aferente impozitului pe venit pentru anul fiscal 2010.

-a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru: suma de **lei** reprezentând obligații fiscale accesorii de plată aferente impozitului pe venit pentru anul fiscal 2008, **lei** reprezentând obligații fiscale accesorii de plată aferente impozitului pe venit pentru anul fiscal 2009

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 216 din O.G. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală se

DECIDE:

Art.1 Admiterea parțială a contestației formulată de P.F.A. X pentru suma totală de **lei** reprezentând: impozit pe venit în sumă de **lei** și obligații fiscale accesorii de plată aferente impozitului pe venit în sumă de **lei** și anularea parțială a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. cu privire la aceste sume.

Art. 2 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de P.F.A. X cu privire la suma totală de **lei** reprezentând: impozit pe venit în sumă de **lei** și obligații fiscale accesorii de plată aferente impozitului pe venit în sumă de **lei** stabilită de Activitatea de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV

