



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A
JUDEȚULUI OLT

Slatina, str. Arcului, nr.1

Telefon - 412155, 412156, 412334,

Fax 413402

DECIZIA Nr. 415 / 25.11. 2005
privind soluționarea contestației formulate de
d-na din mun., jud. Olt

Directorul executiv al Direcției generale a finanțelor publice a județului Olt, încadrat în categoria funcționarilor publici de conducere prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 786/2005, având în vedere actele și lucrările dosarului, s-au reținut următoarele :

Prin adresa nr. înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Slatina și transmisă spre soluționare Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Olt - Biroul Soluționare Contestații, unde a primit nr. d-na din mun. Slatina, județul Olt a formulat contestație împotriva Raportului de inspecție fiscală înregistrat la A.F.P. Slatina sub nr. act fiscal în urma căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală înregistrat la A.F.P. Slatina sub nr.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Suma care face obiectul contestației este de RON, reprezentând diferențe la impozitul pe venitul global la care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere astfel:

- RON : diferență de impozit pe venitul global pe anul 2002;
- RON : diferență de impozit pe venitul global pe anul 2003;
- RON : majorări și penalități aferente diferenței de impozit pe venitul global.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. În susținerea cauzei, contribuabila își motivează contestația prin faptul că Raportul de inspecție fiscală nr. a fost întocmit eronat de către organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina întrucât "cheltuielile cu achizițiile de produse promoționale și neluate în calcul la determinarea venitului net pentru anii 2002 și 2003 sunt efectuate pentru realizarea obiectului de activitate, în sensul că produsele au fost utilizate pentru promovarea acestora și au determinat creșterea volumului desfacerii urmare activității desfășurate. Totodată, veniturile din activitatea de marketing, facturate și înregistrate în Registrul de încasări și plăți, sunt tocmai rezultatul promovării acestor produse către diferite persoane care au achiziționat produsele respective de la distribuitorul care a plătit serviciile de marketing. În concluzie, cheltuielile neluate în calcul la determinarea venitului net sunt cheltuieli efective și justificate cu documente legale și sunt cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite, fiind deductibile fiscal, potrivit art. 16 alin. 2 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit și a Normelor metodologice de aplicare a acestuia, aprobate prin H.G. nr. 54/2003".

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. organele de control ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina au constatat încălcarea procedurilor de stabilire a cheltuielilor deductibile și nedeductibile pentru calculul venitului net aferente anilor 2002 și 2003 în conformitate cu prevederile O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit și a H.G. nr. 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Astfel, în urma procesării datelor din Raportul de inspecție fiscală și a declarațiilor de impozit transmise de contribuabil, s-au emis decizii de impunere anuale aferente anilor 2002 și 2003 din care au rezultat următoarele :

- pentru anul 2002 s-au constatat diferențe de impozit în plus de RON.
- pentru anul 2003 s-au constatat diferențe de impozit în plus de RON.

III. Din analiza actelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele :

Verificarea activității desfășurate de către d-na CNP având domiciliul în mun. jud. Olt, s-a efectuat în perioada la sediul A.F.P. Slatina și a vizat perioada Contribuabilul și-a desfășurat activitatea în baza autorizației nr. având ca obiect de activitate prestări servicii - marketing, specificul activității constând în convingerea persoanelor interesate de a consuma produse medicinale pe bază de aloe vera.

Pentru anul 2002 nu a fost luată în calcul în vederea stabilirii bazei impozabile (venitul net) suma de lei vechi iar pentru anul 2003 suma de lei vechi reprezentând cheltuieli cu produse promoționale și publicitate. Totodată, s-a ținut cont de faptul că produsele promoționale au fost achiziționate cu banii clienților care participă la prezentările făcute de firma pentru care contribuabila prestează servicii de marketing, declarația pe proprie răspundere aflându-se la dosarul cauzei, și astfel aceste cheltuieli făcute pentru promovarea produselor comercializate nu au fost luate în calcul la stabilirea venitului net.

În urma verificării documentelor, s-a constatat că sumele declarate de petentă drept cheltuieli aferente venitului pentru anii 2002 și 2003 sunt cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal potrivit pct. 2 din H.G. nr. 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit întrucât "din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, și să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente".

Potrivit pct. 2 din H.G. nr. 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit în completarea art. 16 din ordonanță:

"Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea regulilor prevăzute în normele metodologice date în aplicarea art. 10 din ordonanță.

Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

a) să fie efectuate în interesul direct al activității;

b) să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;

c) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite."

În fapt, la determinarea venitului net impozabil pentru anii 2002-2003, ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, s-a ținut cont de prevederile O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit și a H.G. nr. 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit rezultând, conform deciziilor de impunere emise de A.F.P. Slatina, o diferență de impozit pe venit pe anul 2002 în sumă de RON la care s-au calculat dobânzi de RON și penalități de RON iar pentru anul 2003 rezultând o diferență de impozit pe venit în sumă de RON.

Organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina au constatat că petenta a încălcat procedura de stabilire a cheltuielilor deductibile și nedeductibile pentru calculul venitului net impozabil aferent anilor 2002-2003 stabilind corect, potrivit prevederilor legale, în Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 23.08.2005, care sunt diferențele de impozit pe venitul global, împreună cu dobânzile și penalitățile aferente, ce s-au stabilit în conformitate cu prevederile O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit și respectiv ale H.G. nr. 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Referitor la motivele invocate de petentă, acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât, diferențele de impozit pe venitul global pentru anii 2002-2003 s-au stabilit și calculat în mod legal, așa cum am arătat mai sus, ținându-se cont de prevederile O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit și respectiv ale H.G. nr. 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Având în vedere cele prezentate și prevederile legale invocate mai sus, contestația formulată de Persoana Fizică cu domiciliul fiscal în mun. Slatina, județul Olt urmează a fi respinsă ca neintemeiată.

Pentru considerentele arătate, în temeiul art. 181 alin. (5), art. 186, art. 187 și art.199 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală,

DECIDE :

Art. 1. Respingerea contestației introduse de doamna din mun. județul Olt ca neintemeiată.

Art. 2. Prezenta se comunică din mun. județul Olt și Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Olt, potrivit art. 188 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 republicată