

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr. 342 / 22.03.2006

Directia Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice ... prin adresa nr. ..., înregistrată sub nr. ..., asupra contestației formulate de *dl. ..., domiciliat în ..., str. ..., nr...* împotriva raportului de inspecție fiscală nr.... și a deciziilor de impunere anuală pe anul 2000 nr..., respectiv pe anul 2001 nr...., emise de organul fiscal teritorial.

Contestatia a fost depusă în termenul legal prevazut la art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Suma contestata este de **... lei noi**, compusa din:

- ... lei noi reprezentand impozit pe venit;
- ... lei noi reprezentând dobânzi aferente impozitului pe venit;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

Văzând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.174, art.175 și art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) Față de aspectele contestate se reține că, la verificarea efectuată de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș la ... din ..., ca urmare a cererii de anulare a autorizatiei de functionare nr...., depusa la organul fiscal teritorial sub nr...., în urma căreia a fost întocmit raportul de inspecție fiscală nr...., au fost constatate următoarele:

Referitor la anul 2000

Potrivit Declarației de venit global pe anul 2000 și Declarației speciale privind veniturile din activități independente - profesii liberale, înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr...., respectiv sub nr...., în anul ... contribuabilul verificat a înregistrat un venit net în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând venit brut - ... lei noi reprezentând cheltuieli).

P.F. a evidentiat in Registrul-jurnal de incasari si plati, ca și cheltuieli deductibile suma de .. lei noi (reprezentând contravaloare energie electrică, abonament autobuz, asigurare de bunuri si clădiri, impozit clădiri).

Petentul a inclus integral pe cheltuieli suma de ... lei noi, reprezentând contravaloarea unui calculator, fără a proceda la înregistrarea acestuia ca mijloc fix, incalcand prevederile art.1 din Hotărârea Guvernului nr.1035/1999 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe si ale Hotărârii Guvernului nr.964/1998 pentru aprobarea clasificatiei si a duratelor normale de functionare a mijloacelor fixe. În consecință, organele de control au procedat la calculul amortizării mijlocului fix în cauză, amortizabil într-o perioadă de 3 ani, rezultând cheltuieli nedeductibile

înregistrate de aceasta în anul ... în sumă de ... lei (... lei noi reprezentând valoarea mijlocului fix - ... lei noi reprezentând amortizarea mijlocului fix achiziționat, calculată pentru anul...).

A fost depășit plafonul de deductibilitate admis - potrivit art.16 alin.(4) lit.d) din Ordonanța Guvernului nr.73/1999 privind impozitul pe venit - pentru cheltuielile de protocol, de... lei noi, rezultând o cheltuială nedeductibilă în suma de ... lei noi.

Totalul cheltuielilor nedeductibile înregistrate de către petent în anul ... este în suma de ... lei noi.

Având în vedere constatările menționate mai sus și datele înscrise în declarația de venit global pentru anul ... depusă de petent la organul fiscal teritorial sub nr...., s-a stabilit că venitul net realizat de contribuabil în anul ... este de... lei noi (... lei noi reprezentând venit brut - ... lei noi reprezentând cheltuieli).

Totodată, prin Decizia de impunere nr..., emisă la data de ... de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, s-a stabilit în sarcina d-lui ..., pentru anul ..., o diferență de impozit pe venitul anual datorat în sumă de ... lei noi, diferența de impozit pe venitul anual de plată fiind de ... lei noi (... lei noi reprezentând impozit pe venit care i-a fost restituit contribuabilului + ... lei noi reprezentând impozit pe venit stabilit ca urmare a verificării).

Referitor la anul 2001

Potrivit Declarației de venit global pe anul... și Declarației speciale privind veniturile din activități independente - profesii liberale, înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr...., respectiv sub nr..., în anul ... contribuabilul verificat a înregistrat un venit net în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând venit brut - ... lei noi reprezentând cheltuieli).

P.F.... a evidențiat în Registrul-jurnal de încasări și plăți, ca și cheltuieli deductibile suma de ... lei noi (reprezentând contravaloare energie electrică, abonament telefon, cheltuieli comune pentru locuința personală, asigurare clădiri, impozit clădiri).

Potentul a inclus integral pe cheltuieli suma de ... lei noi, reprezentând contravaloarea unui calculator (... lei noi) și a unui monitor Sony (... lei noi), fără a proceda la înregistrarea acestora ca mijloace fixe, încălcând prevederile art.3 alin.(3) din Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale. În consecință, organele de control au procedat la calculul amortizării mijloacelor fixe în cauză, în conformitate cu dispozițiile Hotărârii Guvernului nr.964/1998 pentru aprobarea clasificărilor și a duratelor normale de funcționare a mijloacelor fixe, amortizabil într-o perioadă de 3 ani, rezultând cheltuieli nedeductibile înregistrate de aceasta în anul... în sumă de ... lei (... lei noi reprezentând valoarea totală a mijloacelor fixe -... lei noi reprezentând amortizarea mijloacelor fixe achiziționate calculată pentru anul ...).

Având în vedere constatările menționate mai sus și datele înscrise în declarația de venit global pentru anul ..., depusă de petent la organul fiscal teritorial sub nr...., s-a stabilit că venitul net realizat de contribuabil în anul... este de ... lei noi (... lei noi reprezentând venit brut -... lei noi reprezentând cheltuieli), ținându-se cont și de cheltuielile cu amortizarea mijlocului fix achiziționat în anul ..., în sumă de ... lei noi.

Totodată, prin Decizia de impunere nr...., emisă la data de ... de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, s-a stabilit în sarcina d-lui ... , pentru

anul ..., o diferență de impozit pe venitul anual datorat în sumă de... lei noi, diferența de impozit pe venitul anual de plată fiind de ... lei noi (... lei noi reprezentând impozit pe venit care i-a fost restituit contribuabilului +... lei noi reprezentând impozit pe venit stabilit ca urmare a verificării).

Referitor la anul 2002

Potrivit Declarației de venit global pe anul 2002 și Declarației speciale privind veniturile din activități independente - profesii liberale, înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr...., respectiv sub nr..., în anul 2002 contribuabilul verificat nu a mai desfășurat activitatea pentru care deține autorizația de funcționare nr...., deci nu a înregistrat venituri și cheltuieli, și nu au fost stabilite de către organele de control obligații suplimentare pentru această perioadă.

Referitor la anul 2003

Potrivit Declarației de venit global pe anul ... și Declarației speciale privind veniturile din activități independente - profesii liberale, înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr...., respectiv sub nr..., în anul ... contribuabilul verificat nu a mai desfășurat activitatea pentru care deține autorizația de funcționare nr...., deci nu a înregistrat venituri și cheltuieli.

Având în vedere dispozițiile pct.35 alin.(4) din Normele metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări prin Legea nr.493/2002, cu modificările ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.58/2003, organele de control au procedat la includerea în venitul brut aferent anului... a sumelor obținute din valorificarea bunurilor aflate în patrimoniul contribuabilului, înscrise în Registrul - inventar, precum și a stocurilor de materii prime, materiale, produse finite și mărfuri rămase nevalorificate, în valoare totală de ... lei (RON).

Ca urmare a celor reținute mai sus, s-a modificat venitul net aferent anului ... declarat de catre contribuabil, iar in temeiul prevederilor art.3 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1468/2001 privind stabilirea intervalului de emitere a deciziei de impunere, organul fiscal teritorial a emis pentru dl. ... decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliu in Romania pe anul ... nr..., în care la rubrica Venit net/Pierdere din activități comerciale s-a înscris suma de ... lei (RON).

B) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.... petentul contestă deciziile de impunere anuale pe anii ... - ..., invocând următoarele:

- în cursul anului ... nu a realizat venituri, fapt ce rezultă din Declarația specială privind veniturile din activități independente - comerciale - depusă pentru anul 2002 și din raportul de inspecție fiscală nr.;

- în decizia de impunere anuală pe anul ... nr..../ ... s-a stabilit că a realizat venituri din activități comerciale în valoare de... lei (RON);

- “Dacă se iau în calcul cheltuielile cu amortizarea pe anul ... și ... de ... lei și ... lei, total,... lei (stabilite în raportul de verificare), rezultă o diferență de venituri de ... lei venituri”.

C) Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei și având în vedere actele normative în vigoare, cu privire la depunerea în termen a contestației, se rețin următoarele:

În fapt, verificarea activității desfășurate în perioada ... - ... de către P.F. ... din Tg. Mureș s-a efectuat ca urmare a cererii de anulare a autorizației de funcționare nr.... depusă la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr....

Referitor la anul 2000

Potrivit Declarației de venit global pe anul 2000 și Declarației speciale privind veniturile din activități independente - profesii liberale, înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub..., respectiv sub nr..., în anul 2000 contribuabilul verificat a înregistrat un venit net în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând venit brut - ... lei noi reprezentând cheltuieli).

P.F... a evidențiat în Registrul-jurnal de încasări și plăți, ca și cheltuieli deductibile suma de ... lei noi (reprezentând contravaloare energie electrică, abonament autobuz, asigurare de bunuri și clădiri, impozit clădiri).

Petentul a inclus integral pe cheltuieli suma de ... lei (RON) (... ROL), reprezentând contravaloarea unui calculator, fără a proceda la înregistrarea acestuia ca mijloc fix.

Potrivit art.3 alin.2 din Legea nr.15/1994, republicată, "Sunt considerate mijloace fixe obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare și îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului. Această valoare poate fi actualizată anual, în funcție de indicele de inflație;

b) are o durată normală de utilizare mai mare de un an", iar potrivit art.1 din Hotărârea Guvernului nr.1035/1999 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, "Începând cu data de 1 ianuarie 2000 valoarea de intrare a mijloacelor fixe prevăzută la art. 3 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, este de 5.000.000 lei".

Potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.964/1998, mijlocul fix achiziționat de contribuabil se încadrează la codul de clasificare 3.9 "Calculatoare electronice și echipamente periferice", având o durată normală de funcționare de 3 ani.

În consecință, în mod corect și legal organele de control au procedat la calculul amortizării mijlocului fix în cauză, amortizabil într-o perioadă de 3 ani, rezultând cheltuieli nedeductibile înregistrate de aceasta în ... lei noi reprezentând cheltuieli cu amortizarea aferente anului 2000).

Totodată, la control s-a constatat depășirea de către contribuabilul a plafonului de deductibilitate admis pentru cheltuielile de protocol, stabilit în temeiul art.16 alin.(4) lit.d) din Ordonanța Guvernului nr.73/1999 privind impozitul pe venit, de ... lei noi, rezultând o cheltuială nedeductibilă în suma de... lei noi, constatare față de care unitatea nu prezintă nici motivație în susținerea contestației.

În consecință, totalul cheltuielilor nedeductibile înregistrate de către petent în anul 2000 este în suma de... lei noi.

Având în vedere cele prezentate anterior, în mod corect organele de control au stabilit - având în vedere și datele înscrise în declarația de venit global pentru anul 2000, depusă de petent la organul fiscal teritorial sub nr.... că venitul net realizat de contribuabil în anul 2000 este de ... lei noi (... lei noi reprezentând venit brut - 2610 lei noi reprezentând cheltuieli), fiind datorat impozitul pe venitul anual global aferent anului 2000, în sumă de... lei noi, stabilit prin Decizia de impunere nr...., emisă la data de ... de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș.

În ceea ce privește diferența de impozit pe venit de ... lei noi, până la concurența sumei totale de ... lei noi - înscrisă la rândul 22 a. din Decizia de impunere anuală pe anul 2000 nr.... -, se reține că, întrucât impozitul pe venit de ... lei noi - rezultat ca urmare a regularizării diferențelor de impozit anual efectuate prin Decizia de impunere anuală nr...., regăsit și în coloana "Decizie anterioară" rd.21 b. din decizia atacată -, a fost restituit petentului, iar ulterior, în urma verificării s-a constatat că pentru anul 2000 acesta avea o obligație de plată la bugetul statului cu titlu de impozit pe venit în sumă de ... lei noi, ... lei noi (... lei noi reprezentând impozit pe venitul anual global aferent anului 2000 +... lei noi reprezentând impozit pe venit restituit nejustificat de la bugetul statului).

În consecință, contestația formulată urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru capătul de cerere privind impozitul pe venit în sumă totală de ... lei noi.

Referitor la anul 2001

Potrivit Declarației de venit global pe anul 2001 și Declarației speciale privind veniturile din activități independente - profesii liberale, înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr...., respectiv sub nr...., în anul 2001 contribuabilul verificat a înregistrat un venit net în sumă totală de... lei noi (... lei noi reprezentând venit brut - ... lei noi reprezentând cheltuieli).

P.F.... a evidențiat în Registrul-jurnal de încasări și plăți, ca și cheltuieli deductibile suma de... lei noi (reprezentând contravaloare energie electrică, abonament telefon, cheltuieli comune pentru locuința personală, asigurare clădiri, impozit clădiri).

Potentul a inclus integral pe cheltuieli suma de ... lei noi, reprezentând contravaloarea unui calculator (... lei noi) și a unui monitor Sony (... lei noi), fără a proceda la înregistrarea acestora ca mijloace fixe, încalcând prevederile art.3 alin.(3) din Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale.

În consecință, în mod corect și legal organele de control au procedat la calculul amortizării mijlocului fix în cauză, amortizabil într-o perioadă de 3 ani, rezultând cheltuieli nedeductibile înregistrate de aceasta în anul 2001 în sumă de ... lei (... lei noi reprezentând valoarea totală a mijloacelor fixe - ... lei noi reprezentând amortizarea mijloacelor fixe achiziționate calculată pentru anul 2001).

Având în vedere cele prezentate anterior, în mod corect organele de control au stabilit - având în vedere și datele înscrise în declarația de venit global pentru anul 2001, depusă de petent la organul fiscal teritorial sub nr... - că venitul net realizat de contribuabil în anul 2001 este de ... lei noi (... lei noi reprezentând venit brut - ... lei noi reprezentând cheltuieli), ținându-se cont și de cheltuielile cu amortizarea mijlocului fix achiziționat în anul 2000, în sumă de ... lei noi, fiind datorat impozitul pe venitul anual global aferent anului 2001, în sumă de... lei noi,

stabilit prin Decizia de impunere nr...., emisă la data de ... de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș.

În ceea ce privește diferența de impozit pe venit de ... lei noi, până la concurența sumei totale de ... lei noi - înscrisă la rândul 22 a. din Decizia de impunere anuală pe anul 2001 nr.... -, se reține că, întrucât impozitul pe venit de ... lei noi - rezultat ca urmare a regularizării diferențelor de impozit anual efectuate prin Decizia de impunere anuală nr...., regăsit și în coloana "Decizie anterioară" rd.21 b. din decizia atacată -, a fost restituit petentului, iar ulterior, în urma verificării s-a constatat că pentru anul 2001 acesta avea o obligație de plată la bugetul statului cu titlu de impozit pe venit în sumă de ... lei noi, în mod ... lei noi reprezentând impozit pe venitul anual global aferent anului 2001 + ... lei noi reprezentând impozit pe venit restituit nejustificat de la bugetul statului).

În consecință, contestația formulată urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru capătul de cerere privind impozitul pe venit în sumă totală de ... lei noi.

Referitor la anul 2002

Referitor la contestarea impozitului pe venitul global aferent anului 2002, stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002 nr...., se reține că în raportul de inspecție fiscală atacat nu s-au constatat diferențe față de obligațiile declarate de contribuabil, în urma verificării nefiind stabilite obligații suplimentare cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2002, contestația formulată fiind fără obiect pentru acest capăt de cerere.

Cu privire la același aspect se reține totodată că art.7 "Rolul activ" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează: "(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul".

În conformitate cu dispozițiile legale anterior citate, în exercitarea rolului activ, urmare a sesizării de către dl. ... a unor erori în Decizia de impunere emisă de organul fiscal teritorial pentru anul 2002, Administrația Finanțelor Publice ... Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice cu domiciliul în România pe anul 2002, cu nr....

Referitor la anul 2003

Potrivit Declarației de venit global pe anul 2003 și Declarației speciale privind veniturile din activități independente - profesii liberale, înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..., respectiv sub nr..., în anul 2003 contribuabilul verificat nu a mai desfășurat activitatea pentru care deține autorizația de funcționare nr...., deci nu a înregistrat venituri și cheltuieli.

În drept, la pct.35 alin.4 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări prin Legea nr.493/2002, cu modificările ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.58/2003, se precizează: "În cazul încetării definitive a activității, sumele obținute din valorificarea bunurilor patrimoniului afacerii, înscrise în Registrul-inventar

(mijloace fixe, obiecte de inventar etc.), precum și stocurile de materii prime, materiale, produse finite și mărfuri rămase nevalorificate sunt incluse în venitul brut.”

Având în vedere dispozițiile legale anterior citate, în mod legal organele de control au procedat la includerea în venitul brut aferent anului 2003 a sumelor obținute din valorificarea bunurilor aflate în patrimoniul contribuabilului, înscrise în Registrul - inventar, precum și a stocurilor de materii prime, materiale, produse finite și mărfuri rămase nevalorificate, în valoare totală de ... lei (RON).

Ca urmare a celor reținute mai sus, s-a modificat venitul net aferent anului 2003 declarat de petent, iar în temeiul prevederilor art.3 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1468/2001 privind stabilirea intervalului de emitere a deciziei de impunere, în mod corect organul fiscal teritorial a emis pentru dl. ... decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice cu domiciliu în România pe anul 2003 nr...., în care la rubrica Venit net/Pierdere din activități comerciale s-a înscris suma de ... lei (RON), stabilită în urma verificării.

La art.10 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit se precizează: “(1) În vederea determinării venitului net ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplică următoarele reguli:

a) cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării acestuia, justificate prin documente; [...]

c) cheltuielile recunoscute ca deductibile sunt cele aferente venitului, în limitele prevăzute de legislația în vigoare, după caz. Cheltuielile de reclamă și publicitate sunt deductibile în condițiile și în limitele stabilite de legislația în vigoare pentru persoanele juridice. Cheltuielile privind amortizarea sunt deductibile în condițiile în care calculul se efectuează conform legislației în materie”.

Având în vedere dispozițiile legale anterior citate, nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentului potrivit căreia venitul în suma de mai sus trebuie diminuat cu cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe, în sumă totală de ... lei noi, întrucât petentul, nemaidesfășurând activitate în anul 2003 - fapt recunoscut de către acesta și consemnat în raportul de inspecție fiscală atacat -, mijloacele fixe în cauză nu au contribuit la realizarea de venituri, ori potrivit prevederilor legale incidente în speță, sunt deductibile cheltuielile cu amortizarea aferentă mijloacelor fixe utilizate pentru realizarea de venituri.

În ceea ce privește susținerea petentului potrivit căreia a efectuat plăți în contul impozitului pe venitul anual care nu au fost luate în considerare de organele de control, aceasta nu are relevanță la soluționarea cauzei întrucât aspectele invocate privesc stingerea obligațiilor fiscale, ori în speță este analizată legalitatea stabilirii creanțelor pe care le are bugetul statului asupra petentului cu titlu de impozit pe venitul anual aferent anilor 2000, 2001 și 2003.

Dl. ... nu contestă modul de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere stabilite în sarcina sa pentru neplata la termen a impozitului pe venit, drept pentru care contestația va fi respinsă ca nemotivată pentru capătul de cerere privind suma totală de... lei noi (... lei noi reprezentând dobânzi aferente impozitului pe venit + ... lei noi reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe venit).

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul prevederilor art.179 si art.185 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

D E C I D E

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depuse de *dl. ...*

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul... in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV