



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de
Administrare Fiscala

Directia Generala a Finantelor
Publice a Judetului Salaj



Str. 22 Decembrie 1989, nr 2
Zalau, judetul Salaj
Tel : +0260 662309
Fax: +0260 610249
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

DECIZIA Nr.94
din 2009

Privind solutionarea contestatiei formulata de catre A.F. " " cu sediul social în localitatea , nr. , judetul , înregistrata la D.G.F.P. sub nr. din

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost înstiintata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr. din cu privire la contestatia formulata de catre A.F. " " .

Urmare analizei modului de îndeplinire a conditiilor de procedura prevazute la art. 205, 206, 207 si 209 alin. (1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare s-au constatat urmatoarele:

Contestatia a fost înregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. din si semnata de catre reprezentantul A.F. " " .

Contestatarul a luat la cunostinta despre constatările Raportului de inspectie fiscala înregistrat la Activitatea de Inspectie Fiscala sub numarul din , la data de , contestatia fiind formulata în termen.

Intrucât prin contestatia formulata A.F. " " nu precizeaza obiectul contestatiei, cuantumul sumei totale contestate individualizata pe feluri de obligatii bugetare prin adresa nr. din , D.G.F.P. a solicitat acesteia completarea dosarului contestatiei în conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin raspunsul formulat la data de înregistrat la D.G.F.P. sub nr. asociatii A.F. " " fata de contestatia formulata initial, precizeaza ca, obiectul contestatiei îl reprezinta constatările Deciziei nr. din , ale Deciziei nr. si ale Deciziei nr. din suma totala contestata fiind de lei reprezentând tva, impozit pe venit precum si majorările de întârziere aferente acestora.

Constatand ca în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin. (1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare D.G.F.P. este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I.Asociatii A.F. " " prin contestatia formulata arata urmatoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adaugata.

A.F. " " contesta taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar în trim. aratând ca din gresala nu au fost înregistrate în jurnalul de cumparari un numar de 9

facturi cu taxa pe valoarea adaugata în suma de lei. Arata ca, organul de inspectie fiscala nu a luat în considerare valoarea acestor facturi si ca urmare s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara de lei.

De asemenea contesta faptul ca, organul de inspectie fiscala nu a luat în considerare factura nr. din cu taxa pe valoarea adaugata în valoare de lei desi în decontul de tva aferent trimestrului a fost cuprinsa.

Referitor la impozitul pe venit.

Anul 2004

Asociatia a realizat în anul cheltuieli efective de lei.

La întocmirea declaratiei de venit aferenta anului asociatia a considerat nedeductibile cheltuielile rezultate din factura nr. si factura nr. reprezentând contravaloare tige si ciment. Tot în anul organul de inspectie fiscala mentioneaza ca nedeductibila suma de lei reprezentând tâmplarie PVC în conditiile în care aceasta suma nu este trecuta în registrul de încasari si plati fiind trecuta numai în jurnalul de cumparari cu tva.

Anul 2005

In anul 2005 asociatia a realizat un venit brut de lei, cheltuieli totale de lei rezultând o pierdere de lei.

Au fost reduse cheltuieli în suma de lei în vederea obtinerii unui venit net de lei, astfel încât asociatia sa aiba rezultate favorabile, aspect neverificat de catre organul de inspectie fiscala.

De asemenea s-au constatat ca si cheltuieli nedeductibile sumele rezultate din urmatoarele facturi:

-c/v abonament telefon în suma de lei suma rezultata din facturile emise de RTC;

-factura nr. în suma de lei, reprezentând tâmplarie pvc;

-chitanta nr. în suma de lei reprezentând amenda circulatie.

Total cheltuieli nedeductibile lei.

Asociatia subliniaza ca a redus cheltuielile de ori mai mult.

Anul 2006

In urma verificarii efectuate organul de inspectie fiscala a stabilit ca si cheltuieli nedeductibile cheltuiala în suma de lei reprezentând abonament telefon.

Anul 2007

In anul 2007 asociatia a realizat venituri în valoare de lei, cheltuieli deductibile în valoare de lei rezultând pierdere în valoare de lei.

De asemenea s-au redus cheltuielile cu suma de lei în vederea obtinerii unui rezultat favorabil de lei.

In urma verificarii s-au constatat cheltuieli nedeductibile respectiv suma de lei reprezentând abonament telefon si diferenta de impozit pe venit cu, care asociatia nu este de acord.

Ca o concluzie a contestatiei sale A.F. “ ” arata urmatoarele:

Contesta taxa pe valoarea adaugata aferenta trimestrului si trimestrul în baza documentelor justificative existente pentru diferentele constatate în plus si mentioneaza ca, în timpul controlului nu a fost lasat sa corecteze acesta deficienta si nici nu au fost luate în considerare documentele prezentate.

In ceea ce priveste impozitul pe venit contesta impozitul suplimentar stabilit în anii 2004, 2005, 2006 si 2007 aratând ca nu s-a realizat o confruntare între cheltuielile înregistrate în evidenta contabila si cheltuielile efectiv raportate în declaratiile de venit anuale. Din analiza acestora s-ar fi observat ca, cheltuielile declarate sunt mai mici decât cele înregistrate în evidenta contabila. Asociatia a redus cheltuielile din proprie initiativa în scopul de a nu înregistra pierdere.

II. Din Decizia de impunere nr. _____ privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala în baza constatarilor Raportului de inspectie fiscală înregistrat la A.I.F. sub nr. _____ referitor la aspectele contestate se retin urmatoarele:

Denumire impozit Perioada verificata Baza impozabila Impozit, contributie stabilita

1. Taxa pe valoarea

Adaugata 01.01.2004-31.12.2008

2. Majorari de întârziere

Motivul de fapt:

1. In urma verificarii efectuate s-a constatat ca în trim. _____, trim. _____, trim. _____ si trim. _____ A.F. " _____ " nu a întocmit corect deconturile de taxa, preluând gresit taxa pe valoarea adaugata colectata din jurnalul de vânzari, respectiv taxa pe valoarea adaugata deductibila din jurnalul de cumparari. Contribuabilul a înregistrat cheltuieli nedeductibile reprezentând bunuri utilizate pentru uzul personal sau al familiei sale conform anexei nr. 2.

Temeiul de drept:

1. Legea 571/2003, privind Codul fiscal, republicata, art. 145, alin. (2), lit. a).

Din Decizia de impunere nr. _____ privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala, în baza constatarilor Raportului de inspectie fiscală înregistrat la A.I.F. sub nr. _____ referitor la aspectele contestate se retin urmatoarele:

Anul verificat: 2004

Venitul net anual impozabil evidentiat în decizia de impunere anuala comunicata contribuabilului : _____ lei;

Diferenta de venit net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala: _____ lei;

Venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala: _____ lei;

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit:

- prin decizia de impunere anuala _____ lei;

- de organele de inspectie fiscala _____ lei.

Diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala:

- în plus _____ lei

- în minus _____ lei

- valoare obligatii accesorii _____ lei.

Motivul de fapt:

1. Asociatia familiala înregistreaza cheltuieli nedeductibile în suma de _____ lei, reprezentând materiale de constructie, tâmplarie pvc, si c/v convorbiri telefonice, din care _____ lei pentru asociatul _____.

2. La diferenta de impozit s-au calculat majorari de întârziere în suma de _____ lei.

Temeiul de drept: Legea 571/2003 privind Codul fiscal, art. 49, alin. (7), lit.a) .

Anul verificat: 2005

Venitul net anual impozabil evidentiat în decizia de impunere anuala comunicata contribuabilului : _____ lei;

Diferenta de venit net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala: _____ lei;

Venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala: _____ lei;

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit:

- prin decizia de impunere anuala _____ lei;

- de organele de inspectie fiscala _____ lei.

Diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala:

- în plus lei;
- în minus lei;
- valoare obligatii accesorii lei.

1. Asociatia familiala înregistreaza cheltuieli nedeductibile în suma de lei, reprezentând tâmplarie pvc, si c/v convorbiri telefonice, si amenda din care lei pentru asociatul

2. La diferenta de impozit s-au calculat majorari de întârziere în suma de lei.

Temeiul de drept: Legea 571/2003 privind Codul fiscal, art. 48, alin. (7), lit.a) si f), Legea 210/2005.

Anul verificat: 2006

Venitul net anual impozabil evidentiat în decizia de impunere anuala comunicata contribuabilului : lei;

Diferenta de venit net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala: lei;

Venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala: lei;

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit:

- prin decizia de impunere anuala lei;
- de organele de inspectie fiscala lei.

Diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala:

- în plus lei;
- în minus lei;
- valoare obligatii accesorii lei .

Motivul de fapt:

1. Asociatia familiala înregistreaza urmatoarele cheltuieli nedeductibile: c/v abonament telefon în suma de lei , aferent facturilor emise de Romtelecom din care lei pentru asociatul

2. La diferenta de impozit s-au calculat majorari de întârziere în suma de lei.

Temeiul de drept: Legea 571/2003 privind Codul fiscal, art. 48, alin. (7), lit.a), HG, Legea 210/2005.

Anul verificat: 2007

Venitul net anual impozabil evidentiat în decizia de impunere anuala comunicata contribuabilului : lei;

Diferenta de venit net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala: lei;

Venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala lei;

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit:

- prin decizia de impunere anuala lei;
- de organele de inspectie fiscala lei.

Diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala:

- în plus lei
- în minus lei
- valoare obligatii accesorii lei ,

Motivul de fapt:

1. Asociatia familiala înregistreaza urmatoarele cheltuieli nedeductibile: - c/v abonament telefon în suma de lei , aferent facturilor emise de Romtelecom din care lei pentru asociatul

2. La diferenta de impozit s-au calculat majorari de întârziere în suma de lei.

Temeiul de drept: Legea 571/2003 privind Codul fiscal, art. 48, alin. (7), lit.a), HG, Legea 210/2005.

Din Decizia de impunere nr. _____ privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala, în baza constatarilor Raportului de inspectie fiscală înregistrat la A.I.F. sub nr. _____ .referitor la aspectele contestate se retin urmatoarele:

Anul verificat: 2004

Venitul net anual impozabil evidentiat în decizia de impunere anuala comunicata contribuabilului :

Diferenta de venit net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala: lei;

Venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala: lei;

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit:

- prin decizia de impunere anuala lei;

- de organele de inspectie fiscala lei.

Diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala:

- în plus lei

- în minus lei

- valoare obligatii accesorii lei.

Motivul de fapt:

1. Asociatia familiala înregistreaza cheltuieli nedeductibile în suma de lei, reprezentând materiale de constructie, tâmplarie pvc, si c/v convorbiri telefonice, din care lei pentru asociatul _____ .

2. La diferenta de impozit s-au calculat majorari de întârziere în suma de lei.

Temeiul de drept: Legea 571/2003 privind Codul fiscal, art. 49, alin. (7), lit.a).

Anul verificat: 2005

Venitul net anual impozabil evidentiat în decizia de impunere anuala comunicata contribuabilului : lei;

Diferenta de venit net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala: lei;

Venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala: lei;

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit:

- prin decizia de impunere anuala lei;

- de organele de inspectie fiscala lei.

Diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala:

- în plus lei;

- în minus lei;

- valoare obligatii accesorii lei.

1. Asociatia familiala înregistreaza cheltuieli nedeductibile în suma de lei, reprezentând tâmplarie pvc, si c/v convorbiri telefonice, si amenda din care lei pentru asociatul _____

2. La diferenta de impozit s-au calculat majorari de întârziere în suma de lei.

Temeiul de drept: Legea 571/2003 privind Codul fiscal, art. 48, alin. (7), lit.a) si f), Legea 210/2005.

Anul verificat: 2006

Venitul net anual impozabil evidentiat în decizia de impunere anuala comunicata contribuabilului : lei;

Diferenta de venit net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala: lei;

Venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala: lei;

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit:

- prin decizia de impunere anuala lei;
- de organele de inspectie fiscala lei.

Diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala:

- în plus lei;
- în minus lei;
- valoare obligatii accesorii lei .

Motivul de fapt:

1. Asociatia familiala înregistreaza urmatoarele cheltuieli nedeductibile:

-c/v abonament telefon în suma de lei , aferent facturilor emise de Romtelecom din care lei pentru asociatul .

2. La diferenta de impozit s-au calculat majorari de întârziere în suma de lei.

Temeiul de drept: Legea 571/2003 privind Codul fiscal, art. 48, alin. (7), lit.a), HG, Legea 210/2005.

Anul verificat: 2007

Venitul net anual impozabil evidentiat în decizia de impunere anuala comunicata contribuabilului : lei;

Diferenta de venit net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala: lei;

Venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala: lei;

Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit:

- prin decizia de impunere anuala lei;
- de organele de inspectie fiscala lei.

Diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala:

- în plus lei
- în minus lei
- valoare obligatii accesorii lei.

Motivul de fapt:

1. Asociatia familiala înregistreaza urmatoarele cheltuieli nedeductibile:

- c/v abonament telefon în suma de lei, aferent facturilor emise de Romtelecom din care lei pentru asociatul .

2. La diferenta de impozit s-au calculat majorari de întârziere în suma de lei.

Temeiul de drept: Legea 571/2003 privind Codul fiscal, art. 48, alin. (7), lit.a), HG, Legea 210/2005.

Din Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de si înregistrat la AIF sub nr. din referitor la aspectele contestate se retin urmatoarele:

În temeiul OG nr. 92/2003/R, Legea nr. 571/2003, Legea nr. 174/2004 si HG nr. 44/2004 la A.F. " " s-a efectuat inspectia fiscala generala si a cuprins perioada pentru tva si pentru impozitul pe venit.

Taxa pe valoarea adaugata

2.Perioada verificata:

3.Constatari privind baza de impunere a obligatiei fiscale:

Temeiul legal: Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, O.G. nr. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala;

Verificarea pentru perioada 01.01.2004 – 31.12.2008 s-a facut in totalitate.

Prezentarea constatarilor care modifica baza de impunere(motiv de fapt):

În urma verificarii efectuate s-a constatat ca în trim. , trim. trim. si trim. , A.F. nu a întocmit corect deconturile de taxa, preluand gresit taxa pe valoarea adaugata colectata din jurnalul de vanzari, respectiv taxa pe valoarea

adaugata deductibila din jurnalul de cumparari. Aceasta fapta constituie contraventie prevazuta la art. 41, pct. 3, din Legea nr. 82/1991, republicata, si sanctionata conform art. 42, alin. (1) din acelasi act normativ cu amenda de lei. S-a intocmit procesul-verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr. , stabilindu-se o amenda in suma de lei.

Sitatiea tva conform jurnalelor tva si a documentelor justificative se prezinta in anexa nr. 1, anexata la raportul de inspectie fiscala. Situatia privind cheltuielile nedeductibile inregistrate de A.F. se prezinta in anexa nr. 2.

TVA stabilita suplimentar se prezinta in anexa nr. 3, anexata la raportul de inspectie fiscala.

Temeiul de drept pentru incadrarea faptelor constatate: Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, art. 145, alin. (2), litera a: „, Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni: operatiuni taxabile.”

Diferenta de obligatii fiscale calculate de inspectia fiscala: lei.

Calculul obligatiilor fiscale accesorii: lei, calculate de la data de pana la data de , in baza H.G. nr. 1513/2002, H.G. nr. 784/2005 si Legii nr. 210/2005 (anexa nr. 4)

Amenzi aplicate: lei.

Constatare privind impozitul pe venit

1.Perioada verificata: 01.01.2003 – 31.12.2007

2.Constatare privind baza de impunere a impozitului pe venit

Anul fiscal 2004

Conform declaratiei anuale de venit pentru asociatiile fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice privind veniturile realizate, depusa la organul fiscal, asociatia familiala realizeaza in anul fiscal 2004 un venit brut de lei, cheltuieli deductibile in suma de lei si un venit net in suma de , repartizat conform contractului de asociere.

In urma verificarii efectuate s-a constatat ca datele din evidenta contabila in partida simpla corespund cu cele din declaratia speciala privind veniturile realizate, veniturile si cheltuielile efectuate sunt inregistrate in Registrul jurnal de incasari si plati. Cheltuielile inregistrate in evidenta contabila indeplinesc conditiile necesare pentru a putea fi deduse, cu unele exceptii.

a) Prezentarea constatarilor care modifica baza de impunere:

In urma verificarii efectuate s-a constatat inregistrarea urmatoarelor cheltuieli nedeductibile:

-factura nr. in suma de lei

-factura nr. in suma de lei, facturi emise de S.C.

S.R.L., reprezentand c/v tigla, ciment;

-Factura nr. in suma de lei, emisa de S.C. ,

reprezentand c/v tamplarie PVC;

-c/v abonament telefon in suma de lei, aferent facturilor emise de Romtelecom (anexa nr. 3).

Total cheltuieli nedeductibile: lei

b) Temeiul de drept pentru incadrarea faptelor constatate:

- art.49, alin.7, litera a Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata: „, Nu sunt cheltuieli deductibile: sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale”

c) Diferenta de venit stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala: lei

1.Diferenta de impozit pe venit datorat pentru veniturile proprii, stabilita suplimentar de inspectia fiscala: lei

f) amenzile, confiscările, dobanzile, penalitățile...”

c) Diferența de venit stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală: lei

3. Diferența de impozit pe venit datorat pentru veniturile proprii, stabilită suplimentar de inspecția fiscală:

- Repartizarea diferenței de venit stabilit suplimentar pe fiecare platitor de impozit pe venit, în cazul asocierilor: lei pentru și lei pentru .

- Venitul anual impozabil recalculat de organele de inspecție fiscală și repartizarea pe fiecare platitor, în cazul asocierilor: : lei; : lei.

CNP

- venitul net anual impozabil evidențiat în decizia de impunere anuală comunicat contribuabilului: lei;

- diferența de venit net anual stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală: lei;

- venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspecție fiscală: lei;

- impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit prin decizia de impunere anuală: lei;

- impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală: lei;

- diferența de impozit pe venitul anual stabilită în plus: lei.

CNP

- venitul net anual impozabil evidențiat în decizia de impunere anuală comunicat contribuabilului lei;

- diferența de venit net anual stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală: lei;

- venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspecție fiscală: lei;

- impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit prin decizia de impunere anuală: lei;

- impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală: lei;

- diferența de impozit pe venitul anual stabilită în plus: lei.

4. Calculul obligațiilor fiscale accesorii: lei: lei pentru fiecare asociat, calculate de la data de până la data de în baza Legii nr. 210/2005, conform anexelor nr. 7 și 7 a.

Anul fiscal 2006

Conform declarației anuale de venit pentru asociațiile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice privind veniturile realizate, depusă la organul fiscal, asociația familială realizează în anul fiscal 2006 un venit brut de lei, cheltuieli deductibile în suma de lei și un venit net în suma de lei, venit repartizat conform contractului de asociere.

În urma verificării efectuate s-a constatat că datele din evidența contabilă în partida simplă corespund cu cele din declarația specială privind veniturile realizate, veniturile și cheltuielile efectuate sunt înregistrate în Registrul jurnal de încasări și plăți. Cheltuielile înregistrate în evidența contabilă îndeplinesc condițiile necesare pentru a putea fi deduse, cu unele excepții

a) Prezentarea constatarilor care modifică baza de impunere:

În urma verificării efectuate am constatat înregistrarea următoarelor cheltuieli nedeductibile:

- c/v abonament telefon în suma de lei, aferent facturilor emise de Romtelecom (anexa nr. 3);

b) Temeiul de drept pentru incadrarea faptelor constatate- art.48, alin.7, litera a Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata: „ Nu sunt cheltuieli deductibile: sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale”

c) Diferenta de venit stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala: lei

3. Diferenta de impozit pe venit datorat pentru veniturile proprii, stabilita suplimentar de inspectia fiscala:

-Repartizarea diferentei de venit stabilit suplimentar pe fiecare platitor de impozit pe venit, in cazul asocierilor: lei pentru si lei pentru .

-Venitul anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala si repartizarea pe fiecare platitor, in cazul asocierilor: : lei; : lei.

CNP

-venitul net anual impozabil evidentiat in decizia de impunere anuala comunicat contribuabilului: lei;

-diferenta de venit net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala: lei;

-venitul net anual impozabil recalculat de de organele de inspectie fiscala: lei;

-impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit prin decizia de impunere anuala: lei;

-impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit de organele de inspectie fiscala: lei;

-diferenta de impozit pe venitul anual stabilita in plus: lei.

CNP

-venitul net anual impozabil evidentiat in decizia de impunere anuala comunicat contribuabilului: lei;

-diferenta de venit net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala: lei;

-venitul net anual impozabil recalculat de de organele de inspectie fiscala: lei;

-impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit prin decizia de impunere anuala: lei;

-impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit de organele de inspectie fiscala: lei;

-diferenta de impozit pe venitul anual stabilita in plus: lei.

4. Calculul obligatiilor fiscale accesorii: lei: lei pentru fiecare asociat, calculate de la data de pana la data de in baza Legii nr. 210/2005, conform anexelor nr. 8 si 8 a.

Anul fiscal 2007:

Conform declaratiei anuale de venit pentru asociatiile fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice privind veniturile realizate, depusa la organul fiscal, asociatia familiala realizeaza in anul fiscal 2007 un venit brut de lei, cheltuieli deductibile in suma de lei si un venit net in suma de lei, venit repartizat conform contractului de asociere.

In urma verificarii efectuate s-a constatat ca datele din evidenta contabila in partida simpla corespund cu cele din declaratia speciala privind veniturile realizate, veniturile si cheltuielile efectuate sunt inregistrate in Registrul jurnal de incasari si plati.

a) Prezentarea constatarilor care modifica baza de impunere:

In urma verificarii efectuate am constatat inregistrarea urmatoarelor cheltuieli nedeductibile:

-c/v abonament telefon in suma de lei, aferent facturilor emise de Romtelecom (anexa nr. 3);

b) Temeiul de drept pentru incadrarea faptelor constatate:

- art.48, alin.7, litera a Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata: „ Nu sunt cheltuieli deductibile: sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale”

c) Diferenta de venit stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala: lei

3.Diferenta de impozit pe venit datorat pentru veniturile proprii, stabilita suplimentar de inspectia fiscala:

-Repartizarea diferentei de venit stabilit suplimentar pe fiecare platitor de impozit pe venit, in cazul asocierilor: lei pentru si lei pentru .

-Venitul anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala si repartizarea pe fiecare platitor, in cazul asocierilor: : lei; : lei.

CNP

-venitul net anual impozabil evidentiat in decizia de impunere anuala comunicat contribuabilului: lei;

-diferenta de venit net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala: lei;

-venitul net anual impozabil recalculat de de organele de inspectie fiscala: lei;

-impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit prin decizia de impunere anuala: lei;

-impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit de organele de inspectie fiscala: lei;

-diferenta de impozit pe venitul anual stabilita in plus: lei.

CNP

-venitul net anual impozabil evidentiat in decizia de impunere anuala comunicat contribuabilului: lei;

-diferenta de venit net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala: lei;

-venitul net anual impozabil recalculat de de organele de inspectie fiscala: lei;

-impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit prin decizia de impunere anuala: lei;

-impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit de organele de inspectie fiscala: lei;

-diferenta de impozit pe venitul anual stabilita in plus: lei.

4. Calculul obligatiilor fiscale accesorii: lei: lei pentru fiecare asociat, calculate de la data de pana la data de in baza Legii nr. 210/2005, conform anexelor nr. 9 si 9 a.

Sinteza constatarilor fiscale

1. Obligatiile fiscale stabilite suplimentar(exclusiv impozit pe venit):

Nr. Crt.	Denumirea obligatiei Fiscale	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatiile fiscale accesorii De la data Pana la data	Obligatia fiscala stabilita suplimentar de plata
1.	TVA		
2.	Accesorii		
3.	Amenzi aplicate		

2.Impozitul pe venit:

Nr crt	Numele si prenumele	Anul verificat	Impozit pe venitul net anual stabilit in plus	Impozit pe venitul net anual stabilit in minus	Obligatii fiscale accesorii	Amenzi aplicate

1				-		
				-		
3				-		
4				-		
5				-		
6				-		
7				-		
8				-		
9				-		
	TOTAL			-		

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere constatările organelor de control fiscal, susținerile contestatarii precum și prevederile legale în materie au rezultat următoarele:

În fapt la A.F. “ ” s-a efectuat inspectia fiscală generală și a cuprins perioada pentru TVA și pentru impozitul pe venit.

Urmare verificării efectuate s-au stabilit obligații fiscale suplimentare reprezentând taxa pe valoarea adăugată în valoare de lei, majorări de întârziere aferente acestora în valoare de lei precum și impozit pe venit în suma totală de lei și majorări de întârziere aferente în valoare de lei.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată

În fapt prin contestația formulată contestatara solicită diminuarea obligației fiscale stabilite suplimentar cu suma de lei reprezentând TVA și majorările aferente întrucât la verificarea efectuată de către organele de control facturile din care rezultă această taxă nu au fost luate în considerare, aceste documente fiind cuprinse în decontul de TVA și din gresala nefiind înscrise în registrul de cumpărări.

În susținerea celor arătate contestatara depune la dosarul contestației situația facturilor fiscale care fac obiectul susținerii solicitării sale precum și copia acestora.

Referitor la această cerere prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației Activitatea de Inspectie Fiscală din cadrul A.F.P. arată următoarele:

Organele de inspectie fiscală au stabilit taxa pe valoarea adăugată suplimentară aferentă trim. în suma de lei din care suma de este contestată indirect de către contribuabil prin tabela de la pag. 2 a contestației. Taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar a rezultat datorită faptului că la data inspectiei baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată deductibilă din evidența contabilă respectiv jurnalul pentru cumpărări nu corespunde cu cea din decontul de TVA depus la organul fiscal. Facturile enumerate de contribuabil în cuprinsul contestației nu erau înregistrate în registrul de cumpărări și nu au fost puse la dispoziția organului de control în timpul desfășurării inspectiei.

În drept potrivit art. 213 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare **“Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”**

De asemenea potrivit pct.182.1. din Hotărârea nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală dat în aplicarea art. 182 (213 după republicare) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală: **“În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenientii și/sau împuternicitii acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspectie fiscală.”**

Din textele de lege mai sus citate se retine ca, contestatara poate dupune documente noi în sustinerea contestatiei sale chiar daca acestea nu au fost prezentate organului de inspectie fiscala în timpul verificarii efectuate si a caror analiza se impune în vederea reflectarii cât mai fidel a activitatii desfasutate si stabilirii corecte a obligatiilor datorate.

În drept potrivit art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii în folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa îi fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa îi fie prestate de o alta persoana impozabila;”

si a art.48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta între venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50.

Având în vedere prevederile legale mentionate mai sus precum si faptul ca, contestatara a depus în sustinerea contestatiei sale documente justificative care pot influenta asupra cuantumului obligatiilor fiscale stabilite suplimentar în sarcina sa se va desfiinta Raportul de inspectie fiscala nr. _____ încheiat de catre Activitatea de Inspectie Fiscala în ceea ce priveste Capitolul III -Taxa pe valoarea adaugata pentru ca organul de inspectie fiscala sa se pronunte asupra acestora. De asemenea se va desfiinta Decizia de impunere nr. _____ privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala urmând sa se încheie un nou act administrativ care va avea în vedere si documentele justificative depuse de contestatara în sustinerea contestatiei sale.

Organele de inspectie fiscala vor avea în vedere documentele justificative depuse de catre contestatara analizând aportul bunurilor sau serviciilor achizitionate cu acestea la realizarea operatiunilor taxabile ale activitatii desfasutate de catre A.F. “_____” respectiv taxa pe valoarea adaugata trim. _____ si trim. _____ precum si impozitul pe venit aferent anului 2004.

În drept se va face aplicarea art. 216 alin. (3) “ **Solutii asupra contestatiei**” din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

si ale pct. 12.7. din O.M.F.P. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Referitor la impozitul pe venit

Din Raportul de inspectie fiscala nr. _____ se retine ca A.F. “_____” are conform contractului de asociere 2 asociati cu o cota de participare la veniturile respectiv pierderile asociatiei astfel:

1. _____ 50%
2. _____ 50%

Inspectia fiscala generala a avut ca obiect verificarea bazei de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, respectarii prevederilor legale. Perioada supusa controlului a cuprins intervalul de timp pentru impozitul pe venit.

In fapt în urma verificarii efectuate s-a constatat ca A.F. " " a înregistrat în evidenta contabila cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe venit dupa cum urmeaza:

Anul 2004

Total cheltuieli nedeductibile din care:

- lei reprezentând contravaloare tigla, ciment;
- lei reprezentând contravaloare tâmplarie PVC
- lei reprezentând contravaloare abonament telefon;

Anul 2005

Total cheltuieli nedeductibile din care:

- lei reprezentând contravaloare abonament telefon;
- lei reprezentând contravaloare tâmplarie PVC
- lei reprezentând contravaloare amenda circulatie.

Anul 2006

Total cheltuieli nedeductibile din care:

- lei reprezentând contravaloare abonament telefon.

Anul 2007

Total cheltuieli nedeductibile din care:

- lei reprezentând contravaloare abonament telefon.

Din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei referitor la aceste cheltuieli s-a retinut ca, A.F. " " nu a putut justifica modul de utilizare a materialelor de constructie si a tâmplariei pvc achzitionate iar în ceea ce priveste abonamentul de telefon acesta este emis pe numele persoanei fizice.

Ca urmare a acestor constatari s-a stabilit impozit pe venit suplimentar pentru perioada 2004-2007, impozit care a fost repartizat celor 2 asociati în functie de cota de participare a acestora la profitul si pierderea asociatiei.

Astfel s-a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala nr. pentru si Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala nr. pentru

Asociatii A.F. " " formuleaza contestatie împotriva constatarilor referitoare la impozitul pe venit stabilit suplimentar pentru anii 2004, 2005, 2006 si 2007 aratănd ca nu s-a realizat o confruntare între cheltuielile înregistrate în evidenta contabila si cheltuielile efectiv raportate în declaratiile de venit anuale. Din analiza acestora s-ar fi observat ca, cheltuielile declarate sunt mai mici decât cele înregistrate în evidenta contabila. Asociatia a redus cheltuielile din proprie initiativa în scopul de a nu înregistra pierdere.

In drept potrivit art. 48 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

"(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta între venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50.

(...)

(4) Conditile generale pe care trebuie sa le îndeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) sa fie efectuate în cadrul activitatilor desfurate în scopul realizarii venitului, justificate prin documente;

(...)

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

f) amenzile, confiscările, dobanzile, penalitățile...”

Potrivit art. 48, pct. 37 din H.G. Nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

37. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 48 alin. (4)-(7) din Codul fiscal.

Ca urmare prin dispozițiile mai sus citate sunt precizate în mod expres principalele condiții pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse și anume să fie efectuate în interesul direct al activității, să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente.

A.F. “ ” contesta în totalitate cheltuielile neadmise la deducere de către organul fiscal însă nu precizează care este baza legală pentru susținerea deductibilității lor.

Având în vedere cele arătate precum și faptul că, argumentele și documentele prezentate de asociații A.F. “ ” în susținerea contestației nu sunt în măsură să modifice constatările organului de control se va respinge contestația formulată împotriva impozitului pe venit stabilit suplimentar ca fiind neîntemeiată și insuficient motivată.

În fapt asociații A.F. “ ” contesta majorările de întârziere în suma totală de lei aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar fără însă să aducă în susținere argumente cu privire la modul de calcul al acestora.

În ceea ce privește majorările de întârziere, calculate conform prevederilor legale și contestate de către A.F. “ ”, se reține că, stabilirea acestora reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul. Întrucât prin punctul anterior al deciziei s-a respins contestația referitoare la impozitul pe venitul net aferent anilor stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr. și Decizia de impunere nr. , decizii emise la data de de către Activitatea de Inspectie Fiscala Salaj, în suma totală de lei, urmează să se respingă și contestația referitoare la majorările de întârziere aferente acestuia în suma totală de lei ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei în temeiul prevederilor actelor normative invocate și ale Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE:

1. Desființarea Deciziei de impunere nr. privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală, reprezentând obligații fiscale stabilite suplimentar în sarcina A.F. “ ” cu domiciliul în localitatea , județul și a Raportului de inspectie fiscală nr. încheiat de către Activitatea de Inspectie Fiscala, Capitolul III -Taxa pe valoarea adăugată, urmând ca organul de inspectie fiscală să procedeze conform prevederilor legale aplicabile în speță și celor reținute în cuprinsul deciziei.

2. Respingerea contestației referitoare la impozitul pe venit stabilit suplimentar în suma de lei și la majorări în suma de lei, obligații fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. și Decizia de impunere nr. , decizii emise la data de de către Activitatea de Inspectie Fiscala Salaj ca neîntemeiată și insuficient motivată.

3. Prezenta decizie poate fi contestată potrivit legii la Tribunalul Salaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR