

DE C I Z I A NR 158/ 04.09.2009
privind solutionarea contestatiei formulate de
XXXXXX
str. XXXXX , Dumbraveni , Judetul Sibiu

Directia Generala a Finantelor Publice a
Judetului Sibiu , a fost investita in baza art.209 din O.G. nr.
92/2003 (R) cu solutionarea contestatiei formulata de Dl.
XXXXX , str. strXXXXX, Dumbraveni , Judetul Sibiu ,
impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit
suplimentar de plata stabilit de inspectia fiscala pentru
persoane fizice care desfasoara activitati independente in
mod individual si sau intr-o forma de asociere nr.
XXX/15.07.2009 si a Raportului de inspectie fiscala nr.
XXX/15.07.2009 emise de Activitatea de Inspectie Fiscala
Sibiu , Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice si
comunicate sub semnatura d-lui XXX in data de 27.07.2008.

Contestatia a fost depusa in termenul legal
impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la
DGFP a Judetului Sibiu cu nr.XXXXX/25.08.2009 si inaintata la
organul constatator in vederea intocmirii dosarului
contestatiei prin adresa nr.XXXX/26.08.2009.

Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu
inainteaza dosarul complet al contestatiei la DGFP a
Judetului Sibiu , prin adresa XXXX/31.08.2009 , si inregistrat
la DGFP a Judetului Sibiu sub nr. XXXX/31.08.2009.

Petentul contesta :

1. - masurile stabilite de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu prin Decizia de impunere nr . XXXX/15.07.2009 si Raportul de inspectie nr.XXXX/15.07.2009 , prin care i s-au stabilit obligatii suplimentare in suma totala de XXXX lei reprezentand :

- XXXX lei impozit pe venit stabilit suplimentar ;
- XXXlei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar;

2. – solicita suspendarea masurii de executare silita a PFA XXXXX , ca fiind bazata pe un Raport fiscal netemeinic in fapt si in drept .

I . In sustinerea contestatiei formulate petentul considera ca Raportul de inspectie fiscala nr. XXXX/15.07.2009 contestat in baza caruia s-a emis Decizia de Impunere nr. XXXX/15.07.2009 este “ neintemeiat in fapt si in drept si cer a fi respins in totalitatea sa “ din urmatoarele motive:

- Raportul de inspectie fiscala nrXXXX/15.07.2009 este bazat pe aceleasi argumente utilizate in raportul de inspectie fiscala nrXX/04.01.2007 la Capitolul III FISCALE pentru perioada ianuarie 2004-februarie 2006;

- luna februarie 2006 a mai facut obiectul unui control a carui rezultat a fost consemnat in procesul verbal de control nr.XX04.01.2007 ;
- in mod eronat s-au considerat cele cinci rate aferente creditului angajat de la Fundatia XXXXXBrasov in baza contractului de credit nrXXX/29.12.2006 , pe termen de 5 ani , in suma de XXXX euro , fara dobinda , rambursabil in lei la cursul BNR din ultima zi a fiecerei luni .
- suma de XXXX lei reprezenta plati efectuate in baza unor bonuri fiscale care sunt semnate si stampilate de catre contribuabil , reprezentind achizitii de piese de schimb si carburanti , documente pe care le va anexa in copii xerox ;
- aceste chitante fiscale , facturi fiscale si bonuri reprezinta achizitii de piesele de schimb si carburanti necesare in vederea reparatii utilajelor agricole ,si respectiv in scopul realizarii de venituri si nu au fost achizitionate in scop personal ;

II Organul fiscal prin , Deciziei de impunere privind impozitul pe venit suplimentar de plata stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si sau intr-o forma de asociere nr.XXX/15.07.2009 si Raportul de inspectie fiscala nr. XXX/15.07.2009 emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu , Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice retine urmatoarele aspecte:

1. Cu privire la impozitul pe venit stabilit suplimentar in suma de XXXX lei.

Deficiente constatate ca urmare a verificarii documentelor inregistrate in registrul Jurnal de incasari si plati din coloana plati :

- suma totala de XXXX lei , reprezentind cheltuieli de achizitie a unor piese de schimb si carburanti , efectuate in baza unor bonuri fiscale nesemnate , nestampilate si care nu aveau inscise codul fiscal al contribuabilului , nu sunt deductibile fiscal ;
- in lunile in care au fost achizitionate aceste bunuri ce fac obiectul documentelor sus mentionate respectiv:
 - XXX lei in luna februarie 2006 ;
 - XXX lei in luna martie 2006 ;
 - XXX lei in luna septembrie 2006 ;
 - XXX lei in luna octombrie 2006 ;
 - XXX lei in luna noiembrie 2006 ;

contribuabilul nu a inregistrat venituri ;

- in perioada 18.09.2009- 31.12.2009 , contribuabilul nu mai inregistreaza venituri dar inregistreaza cheltuieli cu piese de schimb si carburanti in valoare totala de XXXX lei ;

Ca urmare organul de inspectie fiscala a considerat cheltuielile inregistrate in contabilitate si care nu au venituri aferente inregistrate in contabilitate in aceiasi perioada , ca si cheltuieli nedeductibile fiscal , recalculand impozitul pe venit datorat astfel :

Pentru anul 2006 :

- venit brut stabilit de organul de controlXXXX lei
- cheltuieli deductibile fiscal stabilite de organul de controlXXXX lei
- venit net XXXX lei
- impozitul pe venit stabilit suplimentarXXX lei

In anul 2006 , contribuabilul a declarat pierdere fiscala in suma de XXX lei.

Ca urmare venitul net stabilit suplimentar pentru anul 2006 este de XXXX lei (

Pentru anul 2007 :

Contribuabilul inregistreaza la pozitia plati suma de XXX lei , reprezentind c/v a 5 (cinci) rate credit platite incepand cu luna ianuarie 2007 , achitate in baza contractului de credit XXX29.12.2006 (in suma de XXXX euro , fara dobinda) , incheiat cu Fundatia XXXX Brasov.

Creditul contractat a fost utilizat la achizitionarea unui tractor (fa. XXXXX/22.12.2006 , furnizor SC. XXXXXans SRL XXXXXX , Jud. Mures .)

Incepand cu data de 01.02.2007 , contribuabilul a calculat si dedus cheltuielile cu amortizarea fiscala pentru acest mijloc fix(tractor).

La calculul impozitului pe venit aferent anului 2007, c/v ratelor de credit platite in anul 2007 , au fost considerate de contribuabil cheltuieli deductibile fiscal . marind nejustificat cheltuielile deductibile aferente veniturilor .

Pe anul 2007 , contribuabilul declara pierdere fiscala de XXXX lei .

Prin includerea la calculul impozitului pe venit aferent anului 2007 , c/v ratelor platite , contribuabilul a marit nejustificat cheltuielile deductibile aferente veniturilor.

Organul fiscal a recalculat impozitul pe venit datorat pe anul 2007 stabilind venit net suplimentar in suma de XXXX lei

Impozitul pe venitul stabilit suplimentar aferent anului 2007 este de XXX lei.

Ca urmare a deficientelor constatate in perioada verificata impozitul pe venit stabilit suplimentar este in suma totala de XXXX lei ,cu defalcare pe ani fiscali :

- XXX lei pe anul 2006 ;
 - XXX lei pe anul 2007 ;
-

total XXXX lei ;

2. Cu privire la accesorii in suma de XXXX lei aferente impozitul pe venit stabilit suplimentar in suma de XXXX lei.

Pentru plata cu intirziere a impozitul pe venit stabilit suplimentar in suma de XXXX lei organul de inspectie a calculat majorari de intarziere , in conformitate cu prevederile art.119(1) si 120(1) si (7) din OG 92/2003 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare in suma totala de 136 lei , calculate pentru perioada 19.12.2007 -14.07.2009

III . Avand in vedere, motivatiile petentului , constatarile organului de control , documentele existente la dosarul cauzei in raport cu prevederile actelor normative in vigoare se retine :

1. 1 Referitor la impozitul pe venit

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili legalitatea masurii de neacordare a deductibilitatii :

- cheltuielilor de achizitii a unor piese de schimb si carburanti in suma de XXXX lei , efectuate in baza unor bonuri fiscale nesemnate , nestampilate si care nu aveau inscise codul fiscal al contribuabilului , in conditiile in care la data achizitiei contribuabilul nu a inregistrat venituri ;

- c/v ratelor de credit platite in anul 2007 in suma de XXXX lei in conditiile in care creditul a fost utilizat la achizitionarea unui mijloc fix si pentru care s-a calculat amortizare incepand din 01.02.2007 ;

In drept sunt aplicabile prevederile :

Cu privire la achizitiile de bunuri in suma de XXXX lei

- **pct.1 din OMFP 1040/2004 pentru aprobarea , Normelor privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simpla pentru contribuabilii persoane fizice** : unde se mentioneaza :

“ contribuabilii care obtin venituri din activitati independente sunt obligati, potrivit prevederilor art.49 alin (8)

din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , denumita in continuare lege, sa organizeze si sa conduca evidenta contabila in partida simpla “ .

- **pct B. “Norme generale privind**

documentele justificative și financiar-contabile - pct 14. si 15 “ din OMFP 1040/2004 pentru aprobarea , Normelor privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simpla pentru contribuabilii persoane fizice , unde se mentioneaza :

“ 14 Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale, prevăzute în structura formularelor aprobate:

- denumirea documentului;*
- numele și prenumele contribuabilului, precum și adresa completă;*
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;*
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);*
- conținutul operațiunii economico-financiare, iar atunci când este necesar, și temeiul legal al efectuării ei;*
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate;*
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii;*
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor în documente justificative.”*

“ 15. Documentele care stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute în normele legale în vigoare.”

**• art. 1 din OMFP nr.1714/2005
privind aplicarea prevederilor H G nr. 831/1997
pentru aprobarea modelelor formularelor comune
privind activitatea financiară și contabilă și a
normelor metodologice privind întocmirea și
utilizarea acestora unde se menționează :**

“ (2) Bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale vor fi folosite începând cu data de 1 ianuarie 2006 numai ca documente de înregistrare a plăților în Registrul de casă. Fac excepție de la această regulă, în sensul că stau la baza înregistrărilor în contabilitate a cheltuielilor, următoarele documente:

a) bonul fiscal emis conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările ulterioare, utilizat pentru justificarea taxei pe valoarea adăugată aferente carburanților auto achiziționați în vederea desfășurării activității, dacă este ștampilat și are înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare al autovehiculului;”

**• pct 43 din OMFP 1040/2004 unde se
menționează condițiile care trebuie îndeplinite ca
cheltuielile să fie deductibile fiscal:**

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

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;”

Coroborat cu

**• art. 48(4) din Legea 571/2003
privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile
ulterioare unde se mentioneaza :**

“ (4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

b) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite;”

**• art. 48 alin. 7 lit. a din Legea
571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si
completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

“(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

**• art. 43 alin. (1) lit. a) din Legea
571/2003 privind Codul Fiscal unde se mentioneaza:**

***“ (1) Cota de impozit este de 16% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:
a) activități independente;”***

Ca urmare a faptului ca :

- achizitii a unor piese de schimb si carburanti in suma de XXXX lei , efectuate in baza unor bonuri fiscale nesemnate , nestampilate si care nu aveau inscise codul fiscal al contribuabilului , in conditiile in care la data achizitiei contribuabilul nu a inregistrat venituri , organul de control in mod justificat , a considerat aceste achizitii ca fiind efectuate in scopul de a fi utilizate in interesul personal al contribuabilului , micșorand astfel cheluielile deductibile aferente veniturilor brute realizate cu valoarea acestor achizitii , rezultand un impozit pe venit suplimentar in suma de **XXX lei** .

Cu privire la neacordarea deductibilitatii c/v ratelor aferente creditului angajat platite in anul 2007

In drept sunt aplicabile prevederile :

• pct 43 din OMFP 1040/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă pentru contribuabilii persoane fizice , unde se

mentioneaza :

“ Nu constituie venit brut și nu se înregistrează în Registrul-jurnal de încasări și plăți sumele încasate, cum sunt:

- *aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natură făcute la începerea unei activități ori în cursul desfășurării acesteia;*
- *sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice ori persoane juridice;*
- *sumele primite ca despăgubiri;*
- *sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizări, mecenat sau donații.*

Pentru aceste categorii de operațiuni fie se deschid fișe pentru operațiuni diverse distincte, fie se întocmesc situații cu ajutorul documentelor cumulative care să reflecte situația acestor sume.

Se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării veniturilor și care sunt plătite în cursul unui an fiscal.”

Potrivit prevederilor sus menționate creditul angajat de contribuabil **nu constituie venit brut** și nu se înregistrează în Registrul-jurnal de încasări și plăți și pe cale de consecință, nici plățile efectuate cu restituirea creditului **nu constituie cheltuielă** și nu trebuie înregistrate în Registrul de încasări și plăți .

Pentru acest credit conform pct. 48 din **OMFP 1040/2004** , **fie se deschid fișe pentru operațiuni diverse distincte, fie se întocmesc situații cu ajutorul documentelor cumulative care să reflecte situația acestor sume.**

Ca urmare in mod justificat organul de control , la calculul impozitului pe venit aferent anului 2007 , a micorat astfel cheluielile deductibile aferente veniturilor brute realizate , cu valoarea ratelor platite in anul 2007 , rezultand un impozit pe venit suplimentar in suma de **XXX lei** .

In concluzie impozitul pe venitul stabilit suplimentar pentru perioada 01.01.2006-31.12.2007 este de **XXXX lei**, cu defalcare pe ani fiscali :

- **XXX lei** pe anul 2006;
- **XXX lei** pe anul 2007.

Sustinerile petentului potrivit carora :

- achizițiile de piese de schimb in baza unor bonuri fiscale care sunt semnate si stampilate de catre contribuabil , reprezentind achizitii de piese de schimb si carburanti , documente pe care le va anexa in copii xerox ;

- rate aferente creditului angajat de la Fundatia XXXXX Brasov in baza contractului de credit nr. XXX/29.12.2006 , pe termen de 5 ani , in suma de XXXX euro , fara dobinda , sunt utilizate la achizitia unui tractor New Holland 7740 ,

nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat :

- la calculul impozitului pe venit pentru fiecare cheltuiala cu achizitia de piese de schimb in baza unor bonuri fiscale care indeplinesc conditiile de document justificativ , trebuie aplicat un tratament fiscal ,in conformitate cu prevederile fiscale in vigoare la data angajarii cheltuielilor , respectiv CAP.II Venituri din activitati

independente din LEGEA 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu OMFP 1040/2004 **pentru aprobarea Normelor privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simpla pentru contribuabilii persoane fizice;**

- ratele aferente creditului angajat de la Fundatia XXXXX Brasov in baza contractului de credit nr. XXXX/29.12.2006 , platite in anul 2007 , nu constituie cheltuiala aferenta veniturilor , cheltuiala reprezinta doar amortizarea mijlocului fix achizitionat din creditul angajat ;

Mai mult creditul angajat de la banci , sau imprumuturi de la persoane fizice ori juridice potrivit pct. 48 din OMFP 1040/2004 **nu constituie venit brut** si pe cale de consecinta , nici platile efectuate cu restituirea creditului **nu constituie cheltuiala** si nu trebuiau inregistrate in Registrul de incasari si plati .

Pentru evidentierea acestui credit si respectiv restituirea acestuia , conform pct.48 din **OMFP 1040/2004** , **fie se deschid fișe pentru operațiuni diverse distincte, fie se întocmesc situații cu ajutorul documentelor cumulative care să reflecte situația acestor sume.**

1. 2. Referitor la accesorii in suma de XXX lei aferente impozitul pe venit stabilit suplimentar in suma de XXXX lei

Pentru nevirarea la termenul legal a tva stabilita suplimentar , contribuabilul datoreaza majorari de intarziere

, in raport cu debitul stabilit , potrivit principiului “accesorium sequitur principale “ in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG 92/2003, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , si calculate in suma totala de **XXXX lei** in cotele prevazute de art. 120(7) din OG 92/2003.

In drept sunt aplicabile prevederile :

• **art.119 (1) si art. 120 (1) din OG.nr.92/2003 ® , unde se mentioneaza :**

”-art. 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.

” -art. 120 (1) “Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere , incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate , inclusiv.”

“ (7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Potrivit prevederilor legale sus mentionate , petenta datoreaza majorari de intirziere calculate intre acest termen si pana la data platii efective.

2. Referitor la solicitarea suspendarii

masurii de executare silita a PFA XXXX , ca fiind bazata pe un Raport fiscal netemeinic in fapt si in drept .

Potrivit modificarilor aduse art.185 din OG nr.92/2003 (R) prin pct.8 , art.I din Legea 158/2006 si pct.38 art.I din OG. nr. 35/2006 , organul de solutionare a contestatiei din cadrul Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu, nu mai are competenta materiala de a suspenda executarea actelor administrativ fiscale , pana la solutionarea contestatiei.

Deasemeni art. 215 alin. (1) si (2) din OG. nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare , referitor la suspendarea executarii actului administrativ fiscal prevede :

“ (1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. XXX/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauciune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauciune de până la XXXX lei.”

coroborat cu :

- art. 172 alin. (1) si (4) din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala unde se mentioneaza :

“ Contestația la executare silită

(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare,

.....
(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență. “

Ca urmare a prevederilor sus menționate DGFP a Județului Sibiu nu are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere .

Pentru considerentele arătate în baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R).

D E C I D E :

1. Respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma totală de **XXXXXX lei reprezentând :**

- **XXX lei impozit pe venit stabilit suplimentar ;**
- **XXX lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar ;**

2. DGFP a Județului Sibiu prin biroul soluționare contestațiilor nu are competența materială de a suspenda

executarea silita , conform prevederilor legale mentionate la CAP. III pct.2 din cuprinsul deciziei .

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Sibiu.

Ec. Grigore Popescu

D I R E C T O R C O O R D O N A T O R ,

**VIZAT,
Cons. jur. Ilie Stroia
SEF SERVICIU JURIDIC**