

## DECIZIA NR.97 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2008

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **Asociația Familială X**, cu sediul în Ohaba Ponor, nr..., comuna ..., județul Hunedoara, împotriva **DECIZIEI DE IMPUNERE privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..../2008**, Decizie emisă de către Activitatea de inspecție fiscală și care vizează suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - diferență de impozit pe venit stabilită suplimentar la nivelul anului 2004
- ... lei – accesorii aferente

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Văzând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este competentă să soluționeze cauza.

**I. Prin contestație, Asociația Familială X din Ohaba Ponor, solicită anularea deciziei de impunere și exonerarea de la plată a sumelor cuprinse în decizie reprezentând diferența de impozit pe venitul global aferentă anului 2004 în sumă de .... lei și majorările aferente în sumă de ...lei, susținând faptul că,** venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă și conform Ordinului nr.1040/2004 litera F art.43 alin.b, prin evidențierea cheltuielilor, se înțeleg toate cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia ~~organul de~~ control nu a determinat corect venitul net, deoarece cheltuielile aferente costului mărfii achiziționate în anul 2004 nu au fost admise ca și cheltuieli deductibile, deși ele au fost achitate integral în anul 2004. De asemenea, cheltuielile cu costul mărfii nu au fost incluse nici în anii următori.

Concluzionând, contestatorul solicită admiterea contestației și exonerarea unității de la plata obligațiilor către bugetul de stat privind impozitul pe venitul global suplimentar în sumă de ... lei și majorările aferente în sumă de ...lei.

## **II. Organul fiscal din cadrul Activității de inspecție fiscală, au consemnat următoarele:**

Cu privire la modul de determinare și virare a impozitului pe venit pentru anul 2004, declarațiile depuse de către contribuabil nu corespund datelor înregistrate în evidența financiar contabilă în partidă simplă, în sensul că s-a declarat un venit net mai mic cu ... lei decât cel realizat .

Contribuabilul a realizat venituri din servicii de exploatare forestieră, pentru care s-au întocmit facturile cu seria ... , de la nr.... la nr.....

Din verificarea efectuată s-a constatat că veniturile au fost înregistrate în totalitate și sunt în valoare totală de ... lei.

Contribuabilul a înregistrat în evidența financiar contabilă, plăți totale în valoare de ... lei, din care suma de ... lei reprezintă valoarea materialului lemnos achiziționat în cursul anului 2004, care rămâne pe stoc la data de ...2004 și pe care contribuabilul a considerat-o în mod eronat ca și o cheltuială deductibilă, nerespectând art.48 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în sensul că, venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă. În urma inspecției efectuate s-a constatat că valoarea cheltuielilor deductibile înregistrate în evidența financiar contabilă condusă de către contribuabil este în sumă de ... lei.

Consecința fiscală constă în stabilirea de către organul de control a unui impozit pe venit suplimentar în suma de ... lei.

Aferent impozitului pe venit stabilit suplimentar s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ...lei.

**La nivelul anului 2005**, contribuabilul realizează venituri din servicii de exploatare forestieră și comercializare masă lemnoasă - lemn rotund.

Din verificarea efectuată s-a constatat că veniturile realizate sunt în valoare totală de ... lei.

În urma inspecției efectuate s-a constatat că valoarea cheltuielilor deductibile este suma de ... lei, care se compune din:

- ... lei - c/val.material lemnos comercializat în cursul anului 2005
- ... lei - alte cheltuieli (comisioane bancare și furaje)

La data de ...2005, contribuabilul rămâne cu un stoc de ...mc material lemnos – lemn rotund, în sumă de ... lei (valoare de achiziție), respectiv ... lei (valoare de vânzare).

**La nivelul anului 2006**, contribuabilul realizează venituri din servicii de exploatare forestieră și comercializare masă lemnoasă - lemn rotund.

Din verificarea efectuată s-a constatat că veniturile realizate sunt în sumă de ... lei.

În urma inspecției efectuate s-a constatat că valoarea cheltuielilor deductibile este suma de ...lei, care se compune din:

- ... lei - c/val.material lemnos comercializat în cursul anului 2006
- ... lei - alte cheltuieli

La data de ...2006, contribuabilul rămâne cu un stoc de ... mc material lemnos – lemn rotund, în sumă de ... lei (valoare de achiziție), respectiv ... lei (valoare de vânzare).

***III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:***

**Asociația Familială X din Ohaba Ponor** este înregistrată în baza Autorizației nr..../....2002 eliberată de Primăria comunei Pui, având ca și obiect de activitate:

- exploatare forestieră
- vânzare cu ridicata a materialului lemnos
- transporturi rutiere de mărfuri

Perioada supusă verificării: ... 2004 - ... 2006.

**Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra determinării corecte și legale de către organul de inspecție fiscală a unui impozit pe venit suplimentar la nivelul anului 2004, în condițiile în care, la nivelul anului 2004 contestatorul a luat în calcul la stabilirea bazei impozabile ca și deductibile, cheltuielile aferente mărfurilor în stoc la ...2004, cu nerespectarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1040/2004.**

**In fapt**, la nivelul anului 2004, contestatorul înregistrează în evidența contabilă, plăți ocazionate de achiziționarea a ... mc de

material lemnos în sumă de ... lei și care a rămas pe stoc la data de ...2004.

În ceea ce privește aceste plăți, contestatorul le-a considerat ca și cheltuieli deductibile la stabilirea venitului net anual din activități independente.

**La data controlului**, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru cheltuielile ocazionate de achiziționarea cantității de ... mc de material lemnos, întrucât au reținut că acestea nu sunt aferente realizării venitului impozabil la nivel de activitate 2004. Astfel că, organul de inspecție, în stabilirea neacordării dreptului de deducere, și-a întemeiat constatările pe faptul că, contribuabilul a realizat în anul 2004 venituri din servicii de exploatare forestieră.

**Prin contestația formulată**, contestatorul invoca în esență, faptul că, venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, susținând faptul că, cheltuielile aferente costului mărfii achiziționate în anul 2004 au fost admise ca și cheltuieli deductibile, deși ele au fost achitate integral în anul 2004. De asemenea, cheltuielile cu costul mărfii nu au fost incluse nici în anii următori.

**In drept**, prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare începând cu data de 01.01.2004 și Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, stipulează:

*Codul fiscal:*

**Art.49** “(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și **cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile**, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art.50 și 51 (...)

(2) **Venitul brut** cuprinde:

a) **sumele încasate ...din desfășurarea activității;**

(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; [...].”

*Norme metodologice:*

**Punctul 52** “**În venitul brut se includ toate veniturile** în bani și în natură, **cum sunt:** venituri din vânzarea de produse și de mărfuri, **venituri din prestarea de servicii și executarea de lucrări,...**”.

**Punctul 53.** “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 prevederilor art.49 alin.(4)-(7) din Codul fiscal.

**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;...**”

De asemenea, prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1040/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoane fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, la cap.II. “Organizarea evidenței contabile în partidă simplă” lit.F “Norme privind evidențierea cheltuielilor” pct.43.lit a) precizează **“să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, ...”**

Prin prisma prevederilor legale enunțate și a documentelor existente la dosarul cauzei, se reține că sunt deductibile numai acele cheltuieli care sunt efectuate în interesul direct al activității, respectiv pentru realizarea veniturilor.

În fapt, având în vedere că la stabilirea bazei de impozitare, respectiv venitul net pe anul 2004, contestatorul a realizat venituri din servicii de exploatare forestieră și a declarat și dedus fiscal cheltuieli (valoare material lemnos achiziționat în cursul anului 2004) aferente mărfii existente în stoc la finele anului 2004, cu nerespectarea dispozițiilor legale în vigoare, organul de inspecție fiscală a procedat corect la regularizarea situației și stabilirea de obligații fiscale suplimentare cu titlu de impozit pe venit în sumă de ... lei la nivelul asociației.

Referitor la susținerea contestatorului potrivit căreia *“cheltuielile cu costul mărfii nu au fost incluse nici în anii următori”*, se arată că, potrivit anexei 1 întocmită de către contribuabil și preluată de către organul de inspecție fiscală în anexa nr.2 referitoare la Operațiuni privind masa lemnoasă - lemn rotund, derulate de asociație în perioada ....2004 – ...2006, contribuabilul figurează cu:

<b>Explicații</b>	<b>Cantitate mc</b>	<b>Valoare intrare</b>
Intrări 2004	...	...
Vânzări 2004	-	-
Stoc la ...2004	....	...
Intrări 2005	-	-

Vânzări 2005	...	...
Stoc la ...2005	...	...
Intrări 2006	...	...
Vânzări 2006	...	...
Stoc la ...2006	...	...

Astfel, în actul de inspecție fiscală se reține faptul că la nivelul anului 2005 și 2006, contribuabilul realizează atât venituri din servicii de exploatare forestieră cât și din comercializare masă lemnoasă - lemn rotund, organele de inspecție fiscală arătând care este valoarea cheltuielilor deductibile cu contravaloarea materialului lemnos în măsura comercializării, atât la nivelul anului 2005 cât și la nivelul anului 2006. În cadrul inspecției fiscale, organul fiscal a consemnat faptul că:

- **la nivelul anului 2005**, valoarea cheltuielilor deductibile este suma de ... lei, care se compune din ... lei reprezentând contravaloarea material lemnos comercializat în cursul anului 2005 ... La data de ...2005, contribuabilul rămâne cu un stoc de ...mc material lemnos – lemn rotund, în sumă de ... lei.
- **la nivelul anului 2006**, valoarea cheltuielilor deductibile este suma de ...lei, care se compune din .... lei reprezentând contravaloarea material lemnos comercializat în cursul anului 2006...La data de ...2006, contribuabilul rămâne cu un stoc de ... mc material lemnos – lemn rotund, în sumă de .... lei.

**Astfel**, în ceea ce privește susținerea contestatorului potrivit căreia *“cheltuielile cu costul mărfii nu au fost incluse nici în anii următori”*, se face mențiunea că aceasta nu se susține, întrucât așa cum s-a arătat mai sus, organul de inspecție fiscală a făcut o analiză detaliată a stării de fapt susținută prin documentele anexate dosarului contestației.

Având în vedere situația de fapt și de drept, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar de organul de inspecție fiscală.

**Referitor la majorările de întârziere în sumă de ...lei aferente impozitului pe venit suplimentar**, stabilite în sarcina petentului prin decizia de impunere, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar față de evidența contabilă în sarcina contestatorului reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru capătul de cerere referitor la debitul reprezentând impozitul pe venit stabilit

suplimentar față de evidență în sumă de ... lei, contestația se respinge, iar prin contestația formulată nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al accesoriilor rezultă că și pentru capătul de cerere privind majorările de întârziere, calculate în sarcina petentului reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept ***accessorium sequitur principalem***, contestația va fi respinsă.

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se:

### **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **Asociația Familială X din Ohaba Ponor** pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - diferență de impozit pe venit stabilită suplimentar la nivelul anului 2004
- ...lei - accesorii aferente