

15.II.2009

Biroul Solutionare Contestatii din Cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de AF, inregistrata la DGFP ... sub nr.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul fiscal prin Deciziile de impunere nr. ... privind virarea la bugetul consolidat al satului a creantelor bugetare, in suma de ... lei, reprezentand:

Impozit pe venit	... lei
Majorari de intarziere	... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ...prin Biroul Solutionare Contestatii constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I AF ... contesta Deciziile de impunere nr. ... pentru urmatoarele motive:

Referitor la impozitul pe venit din activitati independente, determinat pe baza contabilitatii in partida simpla, in anul 2005 din totalul cheltuielilor deductibile a fost scazuta suma de ... lei, reprezentand valoarea stocului de marfa la pretul de cumparare existent la data de ..., in mod eronat, deoarece Legea nr. 571/2003, actualizata si republicata, nu prevede aceasta reglementare si nici Legea nr. 82/1991, actualizata si republicata cu privire la capitolul evidenta contabila in partida simpla.

In anul 2006 din cheltuielile deductibile a fost scazuta suma de ... lei, reprezentand valoarea stocului de marfa la pretul de cumparare existent la data de 31.12.2006.

In anul 2007, cheltuielile deductibile au fost diminuate cu suma de ... lei, reprezentand valoarea stocului de marfa la pretul de cumparare existent la data de 31.12.2007.

Fata de aceasta situatie, intrucat a fost stabilit un impozit pe venit in plus si au fost calculate majorari de intarziere la finele celor trei ani verificati, AF ... contesta Deciziile nr.

II Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ..., sustine urmatoarele:

Contestatia a fost depusa in termen si priveste concluziile raportului de inspectie fiscala nr. ... si a deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... incheiate de Serviciul Inspectie Fiscala prin care s-a stabilit diferenta de impozit venit anual in suma de ... lei si obligatii fiscale accesorii in suma de ... lei.

Reprezentantii asociatiei familiale contesta faptul ca la inspectia fiscala au fost diminuate cheltuielile deductibile pentru anii 2005 – 2007 cu contravaloarea stocurilor de marfa inregistrate la sfarsitul anilor.

In sustinere membrii asociati mentioneaza ca Legea nr. 571/2003, actualizata si Legea nr. 82/1991, actualizata si republicata, nu prevad acest lucru.

Analizand Raportul de inspectie fiscala nr. ... si deciziile de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite suplimentar de plata de inspectia fiscala nr. ... intocmite de Administratia Finantelor Publice ... – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, formuleaza urmatorul punct de vedere:

Asociatia familiala pe toata perioada supusa inspectiei fiscale a inclus si declarat in cadrul cheltuielilor deductibile achizitia totala de marfuri supuse revanzarii din cursul anului fiscal.

In mod eronat membrii asociati mentioneaza ca stocurile de marfuri aflate in evidenta contabila la sfarsitul anilor fiscali conform inventarierii efectuate nu trebuiau scazute din totalul cheltuielilor deductibile deoarece chiar Legea nr. 571/2003 actualizata nu prevede expres acest lucru in practica pentru activitatea de comert cu amanuntul sunt aplicabile aceleasi reglementari contabile pe care sunt obligate sa le aplice comerciantii indiferent de forma lor de organizare (persoane fizice/asociatii familiale sau persoane juridice) respectiv inregistrarea in contabilitate a marfurilor se realizeaza concomitent cu inregistrarea veniturilor si recunoasterea cheltuielilor aferente acestor marfuri.

Legea nr. 571/2003 actualizata mentioneaza ca “Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente venitului ...”, de aceea in tehnica de stabilire a costurilor marfurilor si respectiv a venitului obtinut de asociatia familiala intr-un an fiscal se procedeaza la inventarierea stocului de marfa de la sfarsitul anului fiscal, stoc care se scade din cheltuielile anului respectiv, adaugandu-se la inceputul anului urmator.

Ca urmare celor prezentate mai sus cheltuiala aferenta achizitiei de marfuri supuse revanzarii devine deductibila in momentul in care este vanduta si astfel stocurile de marfuri inregistrate in contabilitate la sfarsitul anilor fiscali nu pot reprezenta cheltuieli deductibile aferente activitatii desfasurate in anul fiscal respectiv si in anul in care se vor vinde aceste marfuri si se vor obtine venituri.

Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice mentioneaza ca pentru constatarile din

raportul de inspectie fiscala nu s-a facut sesizare penala.

Avand in vedere aceste considerente organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei AF

III Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii DGFP ... prin Biroul Solutionare Contestatii este de a stabili legalitatea masurilor organului de inspectie fiscala care a dispus plata sumei de ... lei ce reprezinta impozit pe venit si accesorii aferente.

In fapt, perioada verificata este 11.05.2005 – 31.12.2007.

Inspectia generala pe fond a fost efectuata prin verificarea tuturor documentelor folosite si inregistrate in evidenta contribuabilului din care au rezultat urmatoarele:

Anul 2005

AF ... a depus declaratie speciala pe total asociatie, astfel:

- venit brut ... lei
- cheltuieli ... lei
- venit impozabil ... lei

In urma inspectiei fiscale au rezultat urmatoarele:

- venit brut ... lei
- cheltuieli ... lei
- venit impozabil ... lei

Diferenta in plus in suma de ...lei, dintre venitul impozabil declarat si venitul impozabil rezultat in urma inspectiei fiscale provine din urmatoarele:

- suma de ... lei, in plus la venitul brut provine din totalizarea eronata a incasarilor,
- diminuarea cheltuielilor cu suma de ... lei, reprezentand impozit pe venit platit, inclus pe cheltuieli, incalcand prevederile art. 48, pct. 7 din Legea nr. 571/2003, actualizata,

- diminuarea cheltuielilor cu suma de ... lei, reprezentand valoarea stocului de marfa la pretul de cumparare, existent la data de ... care nu a fost scazut din totalul cheltuielilor la completarea declaratiei speciale pentru anul 2005.

Pentru diferenta de venit net stabilita in urma inspectiei fiscale au fost calculate diferentele de impozit anual pe fiecare membru asociat, astfel:

Bilbie Veta

- venit impozabil ... lei
- impozit anual calculat ... lei
- plati anticipate ... lei
- impozit dif. din dec. anter. ... lei

imp. dif. din verificare ... lei
dif. imp. de plata ... lei

Pentru diferenta stabilita au fost calculate conform anexei nr. 3, majorari in suma de ... lei, in conformitate cu art. 119, al. (1) si art. 120, din OG nr. 92/2003, republicata si actualizata.

Bilbie Ion

venit impozabil ... lei
impozit anual calculat ... lei
plati aniticipate ... lei
impozit dif. din dec. anter. ... lei
imp. dif. din verificare ... lei
dif. imp. de plata ... lei

Pentru diferenta stabilita au fost calculate conform anexei nr. 4, majorari in suma de ... lei, in conformitate cu art. 119, al. (1) si art. 120 din OG nr. 92/2003, republicata si actualizata.

Anul 2006

AF ... a depus declaratie speciala pe total asociatie astfel:

- venit brut ... lei
- cheltuieli ... lei
- venit impozabil ... lei

In urma inspectiei fiscale au rezultat urmatoarele:

- venit brut ... lei
- cheltuieli ... lei
- venit impozabil ... lei

Diferenta in plus in suma de ... lei, dintre venitul impozabil declarat si venitul impozabil rezultat in urma inspectiei fiscale provine din diminuarea cheltuielilor cu valoarea stocului de marfa la pretul de cumparare existent la data de ..., care nu a fost scazut din totalul cheltuielilor la completarea declaratiei speciale pentru anul 2006.

Pentru diferenta de venit net stabilita in urma inspectie fiscale au fost calculate urmatoarele diferente de impozit anual pe fiecare membru asociat astfel:

Bilbie Veta

venit impozabil ... lei
impozit anual calculat ... lei
plati aniticipate ... lei
impozit dif. din dec. anter. ... lei
imp. dif. din verificare ... lei
dif. imp. de plata ... lei

Pentru diferenta stabilita au fost calculate conform anexei nr. 5, majorari in suma de ... lei, in conformitate cu art. 119, al. (1) si art. 120, din OG nr. 92/2003, republicata si

actualizata.

Bilbie Ion

venit impozabil	... lei
impozit anual calculat	... lei
plati anticipate	... lei
impozit dif. din dec. anter.	... lei
imp. dif. din verificare	... lei
dif. imp. de plata	... lei

Pentru diferenta stabilita au fost calculate conform anexei nr. 6, majorari in suma de ... lei, in conformitate cu art. 119, al. (1) si art. 120 din OG nr. 92/2003, republicata si actualizata.

ANUL 2007

AF ... a depus declaratie speciala pe total asociatie, astfel:

- venit brut ... lei
- cheltuieli ... lei
- venit impozabil ... lei

In urma inspectiei fiscale au rezultat urmatoarele:

- venit brut ... lei
- cheltuieli ... lei
- venit impozabil ... lei

Diferenta in plus in suma de ... lei, dintre venitul impozabil declarat si venitul impozabil rezultat in urma inspectiei fiscale provine din urmatoarele:

- suma de ... lei, reprezentand contravaloarea TVA colectat, inregistrat eronat in Registrul; jurnal incasari si plati si preluat astfel in declaratia speciala de venit, incalcand astfel prevederile cap. III, din OMF nr. 1040/2004, pentru aprobarea NM privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla.

- suma de ... lei, reprezentand contravaloarea TVA deductibil, inregistrat eronat in Registrul jurnal incasari si plati si preluat astfel in declaratia speciala de venit, incalcand astfel prevederile cap. III din OMF nr. 1040/2004, pentru aprobarea NM privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla.

- diminuarea cheltuielilor cu suma de ... lei, reprezentand impozit pe venit platit, inclus pe cheltuieli, incalcand prevederile art. 48, pct. 7, din Legea 571/2003, actualizata.

- diminuarea cheltuielilor cu suma de ... lei, reprezentand valoarea stocului de marfa la pretul de cumparare, existent la data de 31.12.2007, care nu a fost scazut din totalul cheltuielilor la completarea declaratiei speciale pentru anul 2007.

Pentru diferenta de venit net stabilita in urma inspectiei fiscale au fost calculate urmatoarele diferente de impozit anual pe fiecare membru asociat, astfel:

Bilbie Veta

venit impozabil	... lei
impozit anual calculat	... lei
plati anticipate	... lei
impozit dif. din dec. anter.	... lei
imp. dif. din verificare	... lei
dif. imp. de plata	... lei

Bilbie Ion

venit impozabil	... lei
impozit anual calculat	... lei
plati anticipate	... lei
impozit dif. din dec. anter.	... lei
imp. dif. din verificare	... lei
dif. imp. de plata	... lei

Contestatoarea sustine ca stocurile de marfuri aflate in evidenta contabila la sfarsitul anilor fiscali conform inventarierii efectuate nu trebuiau scazute din totalul cheltuielilor deductibile, deoarece atat Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cat si Legea contabilitatii nr. 82/1991 nu prevad acest aspect.

Asa cum reiese din Referatul privind propuneri pentru solutionarea contestatiei nr. ..., inregistrarea in contabilitate a marfurilor se realizeaza concomitent cu inregistrarea veniturilor si recunoasterea cheltuielilor aferente acestor marfuri.

Pentru stabilirea costurilor marfurilor si respectiv a venitului net obtinut de asociatia familiala intr-un an se procedeaza la inventarierea stocului de marfa de la sfarsitul anului fiscal, stoc care se scade din cheltuielile anului respectiv, adugandu-se la inceputul anului urmator.

Cheltuiala aferenta achizitiei de marfuri supuse revanzarii devine deductibila in momentul in care este vanduta si astfel stocurile de marfuri inregistrate in contabilitate la sfarsitul anilor fiscali nu pot reprezenta cheltuieli deductibile aferente activitatii desfasurate in anul fiscal respectiv ci in anul in care se vor vinde aceste marfuri si se vor obtine venituri.

Referitor la suma de ... lei, in plus la venitul brut ce provine din totalizarea eronata a incasarilor, suma de ... lei, reprezentand impozit pe venit platit, inclus pe cheltuieli, suma de ... lei, reprezentand contravaloarea TVA colectat, inregistrat eronat in Registrul, jurnal incasari si plati si preluat astfel in declaratia speciala de venit, suma de ... lei, reprezentand contravaloarea TVA deductibil, inregistrat eronat in Registrul jurnal incasari si plati si preluat astfel in declaratia speciala de venit si suma de ... lei, reprezentand impozit pe venit platit, inclus pe cheltuieli, contestatoarea nu aduce argumentele de fapt si de drept si nici nu a depus documente justificative la dosarul cauzei care sa modifice constatarile inscrise in actul administrativ fiscal.

In drept, art. 48, din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, prevede:

(1) **“Venitul net din activități independente se determina ca diferența între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului ...”**.

Art. 206 - Forma și conținutul contestației, din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscală (A), prevede:

(1) **“Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [.....]; c) motivele de fapt și de drept; d) dovezile pe care se întemeiază”**.

Având în vedere cele de mai sus, faptul că societatea nu a depus la dosarul contestației documente prin care să-și susțină cauza, contestația urmează a fi respinsă ca neintemeiată.

În contextul dispozițiilor legale menționate în cuprinsul deciziei de soluționare s-a reținut că organul de inspecție fiscală a stabilit corect obligațiile fiscale suplimentare în suma de ... lei, reprezentând impozit pe venit pentru care a calculat accesoriile aferente acestora în suma de ... lei în conformitate cu prevederile art. 120 din OG nr. 92/2003 (A), privind Codul de procedură fiscală care prevede: **“Majorările de întârziere se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”**.

Drept urmare contestația urmează a fi respinsă în totalitate pentru suma de ... lei, întrucât prin contestația formulată nu se aduc argumentele de fapt și de drept și nici nu au fost depuse documente justificative la dosarul cauzei care să modifice constatările înscrise în actul administrativ fiscal.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 48 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, art. 206 și art. 120 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu art. 205, art. 206, art. 210, art. 216 și art. 218 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală.

Directorul Executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice ...

DECIDE:

Art. 1 Respingerea în totalitate a contestației împotriva Deciziilor de impunere nr. ... ca fiind nefondată, pentru suma de ... lei, reprezentând:

Impozit pe venit ... lei

Majorari de intarziere ... lei

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

...

..../4 exp.