

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELO
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD.
BOTOSANI

DECIZIA NR.32
din 12.mai 2009

privind solutionarea contestatiei formulata de AF,din localitatea Dorohoi str. Zefirului ,nr.17,judetul inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Botosani sub nr.I/.2009.

Directia Generala a Finantelor Publice – D.G.F.P.- a jud.Botosani a fost sesizata de Activitatea de Insectie Fiscala – Serviciul Insectie Fiscala Persoane Fizice prin adresa nr.IV/.2009,inregistrata la D.G.F.P. jud.Botosani sub nr.I/.2009,asupra contestatiei formulata de AF. din Dorohoi,strada Zefirului,nr.17,impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.IV/2009.pentru suma totala de ... lei dupa cum urmeaza: lei impozit pe venit pe anul 2007 si lei majorari de intarziere aferente pe anii 2005,2006,2007.

Avand in vedere ca petenta contesta Raportul de inspectie fiscala ,prin adresa nr. I/2009, i s-a solicitat sa precizeze ,daca intelege sa conteste Decizia de impunere nr.IV/2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala,deoarece conform art.85 coroborat cu art.109 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicat la data de 31.07.2007,decizia de impunere reprezinta titlu de creanta susceptibil de a fi contestat potrivit art.205 din acelasi act normative,iar prin adresa nr I/.2009.inregistrata la D.G.F.P.JUD.Botosani,ne comunica ca intelege sa conteste Decizia de impunere nr.IV/.2009.privind impozitul pe venit si majorarile de intarziere aferente .

D.G.F.P.J. Botosani constata ca sunt indeplinite dispozitiile art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, referitoare la depunerea in termen a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I.Prin contestatia depusa AF contesta Decizia de impunere nr.IV/.2009,emisa in baza Raportului de inspectie fiscala privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala ,pentru suma totala de lei din care lei majorari de intarziere, dupa cum urmeaza :

1) Anul 2005 – suma de lei din totalul sumei de lei reprezentand majorari calculate pentru diferenta constatata la impozitul pe venit pentru anul 2005

2) Anul 2006 – suma de lei din totalul sumei de lei reprezentand majorari calculate pentru diferenta constatata la impozitul pe venit pentru anul 2006;

3) Anul 2007 – suma de lei din totalul sumei de lei reprezentand impozit pe venit ;

4) suma de lei reprezentand majorari calculate aferente impozitului pe venit pe anul 2007;

Prin contestatia formulata ,considera ca nr de zile de intarziere calculate de organul de control pentru perioada 15.05.2007 – 19.01.2009 sunt calculate gresit,680 de zile ,in loc de 615 cat este corect ,ca urmare si majorarile sunt calculate eronat.De asemenea nu este de accord cu scadenta stabilita de organul de control,respective 15.07.2007,motivand ca Decizia de impunere anuala pe 2006 i-a fost comunicata in data 20.10.2007,prin care a fost instiintat ca a rezultat o diferenta de impozit de regularizat de plata in suma de ... lei pentru care termenul scadent este in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere .

Fata de diferenta de impozit pe venit annual stabilita prin Decizia de impunere pe anul 2006,considera ca diferenta in suma de lei pe total asociatie are aceiasi scadenta ca si debitul intial respective 20.12.2007,in raport de aceasta precizeaza ca perioada de calcul pentru majorari pentru diferenta constatata pentru anul 2006 este :20.12.2007 – 19.01.2009,respective 396 de zile in suma de lei pentru fiecare asociat in parte.

Pentru anul 2007,contestatoarea arata ca sumele indicate de organul de control in pagina 11 din RIF nu corespunde cu sumele inscrise in cap.VII Sinteza constatarilor inspectiei fiscale ,de asemenea suma de lei din factura nr.844/11.10.2007 reprezentand geamuri atelier desi este cuprinsa in Registrul de incasari si plati ,nu a fost cuprinsa in totalul cheltuielilor deductibile declarate pentru anul 2007,suma declarata ca ,cheltuieli deductibile a fost de 7 lei.Ca urmare nu este de accord cu suma de lei reprezentand diferenta de cheltuieli stabilita pe anul 2007,pe care s-a calculate un impozit pe venit in suma de lei,fata de lei cum rezulta din insumarea cheltuielilor prezentate de organul de control la Descrierea faptei (pagina 11 la RIF),respective lei cheltuieli energie electrica si telefon considerate ca ,cheltuieli uz personal de inspectia fiscala si lei cheltuieli cu constructia unui mijloc fix.

Totodata,contestatoarea nu este de accord cu majorarile calculate si solicita recalcularea acestora ,in conformitate cu art.84,pct .6 din Legea 571/2003,motivand ca nr. de zile de intarziere calculate de organul de control pentru perioada 15.05.2007 – 19.01.2009 sunt calculate gresit 292 zile.pe motiv ca scadenta stabilita de organul de control ,respectiv

15.05.2007, data de 15 mai este data limita de depunere a declaratiei privind venitul realizat sau a scadenta impozitului sau a diferentei de impozit anual constatat.

Pentru anul 2007, asociatia a depus declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2007 la Administratia Finantelor Publice Dorhoi si a fost inregistrata sub nr. 2008., iar decizia de impunere anuala pe 2007 mi-a fost comunicata in data de 01.10.2008, prin care a fost intiiintata ca a rezultat o diferenta de impozit de regularizat stabilit in minus suma de lei , pe fiecare membru asociat . Deoarece diferenta de impozit constatata de organul de control pentru anul 2007 pe fiecare membru asociat este mai mica decat impozitul de regularizat din decizia de impunere anuala pentru anul 2007, care este in suma de lei , pe fiecare membru asociat, considera ca pentru diferenta constata in suma de lei , pentru fiecare membru asociat nu datoram majorari de intarziere.

II. Prin Decizia de impunere nr. IV/.2009, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 30.01.2009 de Activitatea de Control Fiscal – Serviciul Persoane fizice, prin care s-a stabilit in sarcina contestatoarei impozit pe venit suplimentar de inspectia fiscala dupa cum urmeaza:

Anul 2005

Inspectia fiscala in urma verificarii inregistrarii veniturilor in registrul jurnal de incasari si plati a constatat ca agentul economic a declarat cu suma de lei , mai putin decat suma inregistrata , incalcandu-se prevederile art.48 pct.2 lit. a), si pct.4 lit.a), pentru care s-a stabilit de plata ca obligatie de plata suma de lei reprezentand impozit pe venit si lei majorari de intarziere calculate pana la data de 19.01.2009.

Anul 2006

Fata de declaratiile deppuse de asociatie la A.F.P.Dorohoi , inspectia fiscala , in urma verificarii a stabilit , ca agentul economic va corecta evidenta contabila cu suma de lei ca cheltuieli inregistrate in plus si la venituri suma de lei neaditionate la total, pentru care s-a calculate un impozit pe venit in suma de lei si majorari de intarziere in suma de lei calculate pana la data de 19.01.2009. ca urmarie a nerespectarii art.48 pct.7 lit. a) si pct.2 lit.a) din Codul fiscal.

Anul 2007

In urma verificarii , fata de declaratiile depuse , inspectia fiscala a constatat ca agentul economic nu a luat in calculul cheltuielilor pentru anul 2007 suma de 1586 lei reprezentand cheltuieli cu energia electrica si telefon considerand-le cheltuieli pentru uz personal, si suma de lei reprezentand cheltuieli cu constructia unui mijloc fix nefinalizat, incalcandu-se prevederile

art.48 pct.7 lit.a)si pct.2 lit a),ca urmare se va corecta in evidenta contabila la cheltuieli suma lei inregistrate in plus si la venituri suma de lei neaditionate la total,stabilind in sarcina contestatoarei impozit pe venit suplimentar in suma de lei ,si majorari de intarziere in suma de lei.

Prin referatul cu propunerii de solutionare a contestatii,incheiat de Activitatea de inspectie fiscala – Serv.inspectie persoane fizice,organul de inspectie fiscala isi insuseste motivatiile aduse de contestataoare,cu privire la modul de calcul a majorarilor si impozitului pe venit pe anul 2007, si propune admiterea partiala a majorarilor de intarziere cu suma de lei pe anii 2005,2006,2007 si a impozitului pe venit cu suma de lei.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala ,motivele prezentate de societate ,documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata ,invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala ,se retine:

1. Referitor la suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala cu titlu de impozit pe venit pe anii 2005,2006,2007,cauza supusa solutionarii este daca agentul economic datoreaza aceste sume ,in conditiile in care organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale suplimentare pentru anii mentionati mai sus.

Suma de lei ,reprezentand majorari de intarziere contestate si calculate de inspectia fiscala pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar se compune din urmatoarele sume: lei majorari de intarziere aferente anului 2005; lei majorari de intarziere aferente anului 2006; lei majorari de intarziere aferente impozitului stabilit suplimentar pe anul 2007.

In fapt,

In urma inspectiei fiscale in perioada 15.01.2009 – 19.01.2009, pentru perioada 01.01.2005 – 31.12.2007 ,privind impozitul pe venit, fata de declaratiile depuse de contribuabil ,s-a stabilit in sarcina contestatoarei impozit pe venit net repartizat pe mebrii asociatii si anii si accesoriile aferente,dupa cum urmeaza :

Anii fiscale aferente	Impozit pe venit net annual suplimentar de plata(lei)	Accesorii (lei)
1. G I 2005		
2. G G 2006		
3. G I 2006		
4.G I 2006		
5.G G 2007		
6. G I 2007		

7. G I 2007

Total

Avand in vedere ca-n in urma inspectiei fiscale,organele de inspectie eronat au stabilit impozitul pe venit pe anul 2007, si numarul de zile de zile de intarziere care au stat la baza calcularii majorarilor de intarziere pentru anii : 2005,2006,2007,prin referarul cu propunerii de solutionare a contestatiei in urma corectarii erorilor sesizate de contestatoare,organul de inspectie fiscala propune admiterea contestatiei pentru suma de lei, dupa cum urmeaza :

- pentru anul 2005 rezulta o diferenta de lei la diferentele stabilite la pentru anul 2006 rezulta o diferenta de lei la diferentele stabilite la CNP. 1; o diferenta de de lei la diferentele stabilite la rgeta CNP si o diferenta de de lei la diferentele stabilite la CNP;
- pentru anul 2007 rezulta o diferenta de de lei la diferentele stabilite la n CNP 1; o diferenta de de lei la diferentele stabilite la geta CNP si o diferenta de lei la diferentele stabilite la CNP;

Ca urmare a faptului ,ca organul de inspectie fiscala recunoaste ca in mod eronat s-a stabilit nr. de zile de intarziere pe anii 2005,2006,2007,si impozitul pe venit pe anul 2007 care a stat la baza calcularii majorarilor de intarziere , ,contestatia pentru acest capat de cerere urmeaza sa fie respinsa pentru suma de de lei ,ca neantemiata , si admisa pentru suma de lei,stabilita pe mebrii asociati dupa cum urmeaza: lei; lei; lei;

In drept, in conformitate cu dispozitiile art.IV alin (2) din Legea 210/2005 privind aprobarea O.G. nr.20/2005 pentru modificarea si completarea OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,notiunile de “dobanzi si /sau penalitati de intarziere se inlocuiesc cu notiunea de majorari de intarziere”

Art.120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala modificat si republicat prevede:

(1) **“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere ,incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si paqna la data stingerii sumei datorate ,inclusive**

(6) pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata ,reprezentand impozitul pe venit global ,se datoreaza majorari de intarziere dupa cum urmeaza:

c) in cazul in care impozitul pe venit stability proin decizia de impunere anuala este mai mic decat cel stability prin deciziile de plati aqnticipate ,majorarile de intarziere se recalculeaza ,incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere ,la soldul neachitat in raport cu

impozitul annual stabilit prin decizia de impunere anuala ,urmand a se face regularizarea majorarilor de intarziere in mod corespunzator.

2.Referitor la suma de 1693 lei reprezentand impozit pe venit,afereant anului 2007,cauza supusa solutionarii este daca agentul economic datoreaza aceasta suma in conditiile in care organele de inspectie fiscale au constatat ca s-a dedus cheltuieli in suma de 1.586 lei reprezentand c/v convorbirii telefonice si energie electrica,care nu sunt deductibile fiscal ,incalcandu-se art.48 pct.2lit. a) din Codul fiscal,iar prin referatul cu propunerii de solutionare a contestatiei ,propune admitera contestatiei pentru suma de 1.247 lei reprezentand impozit pe venit stabilit eronat pe anul 2007

In fapt, in urma inspectiei fiscale s-a constatat ca in anul 2007,agentul economic a inregistrat in evedenta contabila c/v convorbirii telefonice si energie electrica in suma de lei ,cheltuieli care nu sunt deductibile fiscal,incalcandu-se art.48,pct.2,lita) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal,modificat si republicat .

Fata de sustinerea contestatoarei in ceea ce priveste suma de lei , se retine in favoarea sa ,si ca urmare prin referatul cu propunerii de solutionare a contestatiei si a stabilirii impozitului pe venit pe anul 2007 ,inspectia fiscala revine la calcularea impozitului pe venit pe anul 2007 si propune admiterea partiala a contestatiei pentru suma de lei .

Avand in vedere cele mentionate mai sus ,se retine ca legal organul de inspectie fiscala a recalculat impozitul pe venit pe anul 2007 ,si ca urmare contestatia pentru acest capat de cerere urmeaza a fi admisa pentru suma de lei si respinsa ca neantemiata pentru suma de lei.

Fata de cele retinute mai sus ,in temeiul prevederilor art.:209 alin .(1),lit a);210;211;213;214;216 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicat la 31.07.2007,se

DECIDE:

Art.1 Se respinge contestatia ca neantemiata pentru suma totala de lei, reprezentand :

- impozit pe venit pe anul 2007- lei ;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe venit aferent anilor 2005,2006,2007 –lei.

Art.2 Se admite contestatia pentru suma totala de lei ,reprezentand :

- impozit pe venit pe anul 2007 –lei ;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe venit pe anii:2005,2006,2007;- 255 lei;

Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare.