

DECIZIA nr. 13

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.179 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tulcea prin adresa nr... asupra contestației formulată de C.M.I. X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... cu privire la suma de ... lei RON reprezentând impozit pe venitul anual global, dobânzi și penalități de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevăzut la art.177 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății, în conformitate cu prevederile art. 176 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 176, art. 177 și art. 179 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petentul, C.M.I. X contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... întocmită în baza raportului de inspecție fiscală cu același număr, prin care organul de control a stabilit că petentul are de plată la bugetul general consolidat o diferență de impozit pe venit anual global în sumă de ... lei RON, dobânzi în sumă de ... lei RON și penalități de întârziere în sumă de ... lei RON, motivând că produsele chimice, calculatorul, cartelele telefonice etc. (anexa 5 la Raportul de inspecție fiscală) s-au utilizat exclusiv pentru activitatea desfășurată și sunt deductibile așa cum rezultă din prevederile H.G. nr.1066/1999. De asemenea contestatorul s-a prezentat în data de ... cu o parte din actele în original cuprinse în anexele 5 și 11 la raportul de inspecție fiscală. Copiile xerox ale acestora s-au atașat la dosarul contestației.

II Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr... emisă în baza emisă în baza raportului de inspecție fiscală cu același număr, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit obligații fiscale suplimentare contestate de C.M.I.X în sumă de ... lei RON reprezentând impozit pe venitul anual global pentru anii 2001 și 2002 (... lei), dobânzi (... lei) și penalități de întârziere (... lei).

Cheltuielile considerate de organele de control ca fiind nedeductibile în conformitate cu prevederile H.G. nr.1066/1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit,

Ordinul 903/21.06.2000 privind modificarea modelelor și normelor de întocmire și utilizare a unor formulare și introducerea de noi formulare în activitățile financiare și contabile și Ordinul 215/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitate de contribuabil, și care au condus la stabilirea obligațiilor suplimentare contestate de petent sunt următoarele:

- ... lei ROL în anul 2001 și suma de ... lei ROL în 2002 - reprezentând contravaloarea bonurilor fiscale aferente achiziționării de : rechizite birou, medicamente, perdea etc conform anexelor 5 și 11 la Raportul de inspecție fiscală;

- ... lei ROL contravaloare calculator și ... lei ROL reprezentând contravaloare produse chimice înregistrate în contabilitate în baza facturii ... și chitanțele nr... ;

- ... lei ROL în anul 2001 și suma de ... lei ROL în 2002 reprezentând contravaloare cartele ALO, în condițiile în care contribuabilul nu are achiziționat telefon mobil pe cabinet și nu a prezentat cu ocazia controlului contract de comodat între proprietarul telefonului mobil și contestatar.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina C.M.I.X o diferență de plată la bugetul general consolidat în sumă de ... lei RON reprezentând impozit pe venitul anual global, dobânzi și penalități de întârziere aferent e.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea în baza OG 92/2003 R privind codul de procedura fiscală, a H.G. nr.1574/2003 au efectuat inspecția fiscală la C.M.I.X.

Inspecția fiscală s-a finalizat prin întocmirea Raportului de inspecție fiscală nr..., în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..., având ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabil pentru perioada ... privind impozitul pe venitul anual global, impozitul pe salarii și contribuții sociale.

În urma controlului efectuat, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare contestate de C.M.I.X în sumă de ... lei RON reprezentând impozit pe venitul anual global pentru anii 2001 și 2002 (... lei), dobânzi (... lei) și penalități de întârziere (... lei).

Cheltuielile considerate de organele de control ca fiind nedeductibile în conformitate cu prevederile H.G. nr.1066/1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, Ordinul 903/21.06.2000 privind modificarea modelelor și normelor de întocmire și utilizare a unor formulare și introducerea de noi formulare în activitățile financiare și contabile și Ordinul 215/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitate de contribuabil, și care au condus la stabilirea obligațiilor suplimentare contestate de petent sunt următoarele:

- ... lei ROL în anul 2001 și suma de ... lei ROL în anul 2002-reprezentând contravaloarea bonurilor fiscale aferente achiziționării de : rechizite birou, mărfuri alimentare, medicamente, perdea etc conform anexelor 5 și 11 la Raportul de inspecție fiscală;

- ... lei ROL contravaloare calculator și ... lei ROL reprezentând contravaloare produse chimice înregistrate în contabilitate în baza facturii ... și chitanțele nr... ;

- ... lei ROL în anul 2001 și suma de ... lei ROL reprezentând contravaloare cartele ALO, în condițiile în care contribuabilul nu are achiziționat telefon mobil pe cabinet și nu a prezentat cu ocazia controlului contract de comodat între proprietarul telefonului mobil și contestatar.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG 73/1999 privind impozitul pe venit, HG 1066/1999 privind aprobarea Normelor Metodologice pentru aplicarea OG 73/1999, OG 7/2001 privind impozitul pe venit, Ordinul 903/21.06.2000 privind modificarea modelelor și normelor de întocmire și utilizare a unor formulare și introducerea de noi formulare în activitățile financiare și contabile și Ordinul 215/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitate de contribuabil.

Art. 16 alin (1) și (2) din OG 73/1999, prevede :

“- (1) Venitul net din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

(2) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile”

Art. 16 pct. 2 lit. a) și b) din HG 1066/1999, prevede :

“ 2. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili.

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;

b) să corespundă unor cheltuieli efectuate efectiv și să fie justificate cu documente;”

Art. 16 alin . (1) și (2) din OG 7/2001 prevede :

“-(1) Venitul net din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

(2) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile”

Art.2 alin.(1) din Ordinul 903/21.06.2000 prevede:

“În vederea înregistrării în contabilitate a bonurilor fiscale emise de aparatele de marcat electronice unitățile emitente vor completa pe versoul acestui bon următoarele informații : denumirea și adresa cumpărătorului, respectiv codul numeric personal pentru contribuabilii impuși în baza O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, aplicând ștampila unității”

Punctul 14 lit B cap.II din Ordinul 215/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitate de contribuabil în conformitate cu prevederile O.G. nr.73/1999 prevede :

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

Din documentele existente la dosarul cauzei raportate la textele de lege prezentate mai sus rezultă următoarele:

- suma de ... lei ROL în anul 2001 și suma de ... lei ROL în 2002 (reprezentând contravaloarea bonurilor fiscale aferente achiziționării de : rechizite birou, medicamente, perdea etc conform anexelor 5 și 11 la Raportul de inspecție fiscală) sunt deductibile fiscal deoarece pe bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice unitățile emitente au completat pe versoul acestui bon următoarele informații : denumirea și adresa cumpărătorului, codul numeric personal și au aplicat ștampila unității. Deasemenea sunt efectuate în interesul direct al activității, corespund unor cheltuieli efectuate efectiv și sunt justificate cu documente;

- suma de .. lei ROL în anul 2001 (reprezentând contravaloarea bonurilor fiscale) nu este deductibilă fiscal, petentul neprezentând documente justificative nici cu ocazia inspecției fiscale și nici la soluționarea contestației.

- suma de ... lei ROL (reprezentând contravaloare calculator) nu este deductibilă fiscal deoarece în conformitate cu prevederile art.10 lit.c) din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit “cheltuielile privind amortizarea sunt deductibile în condițiile în care calculul se efectuează conform legislației în materie”. Menționăm că petentul a înregistrat întreaga valoare pe cheltuieli și nu a prezentat documente prin care să rezulte că a realizat calculul amortizării.

- cu privire la suma de ... lei ROL (reprezentând contravaloare produse chimice) sunt deductibile fiscal deoarece petentul prezintă documente conforme prevederilor legale, iar produsele sunt folosite în scopul realizării veniturilor.

- suma de ... lei ROL în anul 2001 și suma de ... lei ROL în anul 2002 reprezentând contravaloare cartele ALO este deductibilă fiscal, în condițiile în care contribuabilul a prezentat documente legal întocmite (facturi și chitanțe atașate în copie xerox la dosar) emise pe C.M.I.X și care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.

- suma de ... lei ROL în anul 2001 reprezentând contravaloare cartele ALO nu este deductibilă fiscal, petentul ne prezentând documente justificative nici cu ocazia inspecției fiscale și nici la soluționarea contestației

Având în vedere cele reținute mai sus urmează a se admite parțial contestația C.M.I. X pentru suma de ... lei RON reprezentând impozit pe venitul anual global 2001 și suma de ... lei RON reprezentând impozit pe venitul anual global 2002 . Pe cale de consecință se va admite și contestația privind dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de ... lei stabilite de Administrația Finanțelor Publice Tulcea pentru neplata în termen a impozitului pe venitul anual global prin Decizia de impunere privind obligațiile nr...

Diferența de impozit pe venit global 2002 în sumă de ... lei RON aferentă sumei de ... lei ROL nedeductibilă fiscal (reprezentând contravaloare calculator), urmează a se respinge ca neântemeiată. Pe cale de consecință se va respinge și contestația împotriva dobânzilor și penalităților de întârziere aferente în sumă de ... lei RON.

Diferența de impozit pe venit global 2001 în sumă de ... lei RON aferentă sumei de .. lei ROL nedeductibilă fiscal (reprezentând contravaloare bonuri fiscale și cartele ALO pentru care petentul nu a prezentat documente justificative), urmează a se respinge ca neântemeiată. Pe cale de consecință se va respinge și contestația împotriva dobânzilor și penalităților de întârziere aferente în sumă de ... lei RON.

Având în vedere cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 179 și art. 186 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECI DE:

Art. 1 Admiterea contestației formulate de C.M.I.X privind sumă de ... lei RON reprezentând impozit pe venitul anual global, dobânzi și penalități de întârziere aferente și anularea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr...emisă de Administrația Finanțelor Publice Tulcea cu privire la aceste capete de cerere.

Art. 2 Respingerea contestației formulate de C.M.I.X privind sumă de ... lei RON reprezentând impozit pe venitul anual global, dobânzi și penalități de întârziere aferente.

Art. 3 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 15 zile de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.