



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
JUDEȚULUI OLT

Slatina, str. Arcului, nr.1

Telefon - 412155, 41215

Fax 413402

DECIZIA Nr. 332 / 06.10.2005

privind soluționarea contestației formulate de

[redacted] cu sediul în com. Pleșoiu, sat Cocorăști, jud. Olt

Directorul executiv al Direcției generale a finanțelor publice a județului Olt, încadrat în categoria funcționarilor publici de conducere prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 786/2005, având în vedere actele și lucrările dosarului, s-au reținut următoarele :

Prin adresa nr. [redacted] înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Slatina și transmisă spre soluționare Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Olt - Birou Soluționare Contestații, unde a primit nr. [redacted], [redacted] cu sediul profesional în comuna Pleșoiu, sat Cocorăști, județul Olt a formulat contestație împotriva Raportului de inspecție fiscală înregistrat la A.F.P. Slatina [redacted] act fiscal în urma căruia a fost emisă decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală înregistrat la A.F.P. Slatina sub nr. [redacted]

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. [redacted] (1) din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală [redacted]

Suma care face obiectul contestației este de [redacted] m. lei, constând din diferențe la impozitul pe venitul global la care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere astfel:

- [redacted] lei : diferența de impozit pe venitul global aferentă perioadei 2000 – 2004;
- [redacted] lei : dobânzi aferente diferenței de impozit pe venitul global;
- [redacted] lei : penalități aferente diferenței de impozit pe venitul global.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. În susținerea cauzei, contribuabila își motivează contestația prin faptul că Raportul de inspecție fiscală nr. [redacted] a fost întocmit eronat de către organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina întrucât "pentru anul 2000 nu s-a luat în calcul nici una din cheltuielile (deductibile) evidențiate în registrul de încasări și plăți, documentele justificative care stau la baza calculului venitului net impozabil au fost prezentate organului de inspecție fiscală la câteva zile înainte de finalizarea controlului". Astfel, "nu au fost luate în calcul la stabilirea impozitului pe venit cheltuielile făcute cu facturi telefonice și facturi consum gaze și energie electrică justificate cu acte pe întreaga perioadă supusă controlului, respectiv [redacted] pe considerentul că acestea sunt pe numele altor persoane – facturile fiind emise pe numele [redacted] au fost omise de la calcul și cheltuielile făcute cu facturi de autoturismului folosit pentru deplasări în scopul exercitării profesiei. Astfel, în concluzie, petenta motivează faptul că "toate cheltuielile ce au fost excluse de la calcul nu au servit în interes personal, ci numai pentru exercitarea și desfășurarea activității independente de avocatură [redacted] practică."

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. [redacted] al organelor de control ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina au constatat încălcarea dispozițiilor de stabilire a cheltuielilor deductibile și nedeductibile pentru calculul venitului net aferente anilor 2000 - 2004 în conformitate cu prevederile O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit, O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit și respectiv ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Astfel, în urma procesării datelor din Raportul de inspecție fiscală și a declarațiilor de impozit transmise de contribuabil, s-au emis decizii de impunere anuale aferente anilor 2000 – 2004 în care au rezultat următoarele :

- pentru anul 2000 s-au constatat diferențe de impozit în plus de [redacted] lei la care s-au calculat dobânzi de [redacted] lei și penalități de [redacted] lei;
- pentru anul 2001 s-au constatat diferențe de impozit în plus de [redacted] lei la care s-au calculat dobânzi de [redacted] lei și penalități de [redacted] lei;
- pentru anul 2002 s-au constatat diferențe de impozit în plus de [redacted] lei la care s-au calculat dobânzi de [redacted] lei și penalități de [redacted] lei;
- pentru anul 2003 s-au constatat diferențe de impozit în plus de [redacted] lei la care s-au calculat dobânzi de [redacted] lei și penalități de [redacted] lei;

- pentru anul 2004 s-au constatat diferențe de impozit în plus de [REDACTAT]

III. Din analiza actelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele :

Verificarea activității desfășurate de către [REDACTAT] având domiciliul în com. Pleșoiu, sat Cocorăști, jud. Olt, s-a efectuat în perioada [REDACTAT] la sediul A.F.P. Slatina și a vizat perioada [REDACTAT] Contribuabilul și-a desfășurat activitatea în baza deciziei nr. [REDACTAT] a Baroului Olt.

Pentru anul 2000 activitatea s-a concretizat, așa cum reiese din evidența contabilă, astfel:

- venituri totale: [REDACTAT] lei;
- cheltuieli totale: [REDACTAT] lei; rezultând un
- venit net în sumă de [REDACTAT] lei.
- venit net declarat : [REDACTAT] lei.

În urma verificării documentelor, s-a constatat că sumele declarate de petentă drept cheltuieli aferente venitului pentru anul 2000 sunt cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal întrucât sunt făcute pentru uzul personal sau al familiei și astfel, potrivit art. 10, alin.(1), lit. b) din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit "sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului".

Potrivit art. 10, alin.(1), lit. b) din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit cheltuielile făcute de către contribuabilă în anul 2000 cu facturi telefonice, facturi consum gaze și energie electrică emise pe numele altor persoane nu sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea venitului net impozabil, fiind făcute pentru uzul personal și al familiei sale fapt pentru care nu sunt aferente [REDACTAT] de către petentă în anul 2000.

În fapt, la determinarea venitului net impozabil [REDACTAT] diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile pentru anul 2000, s-a ținut cont de prevederile O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit rezultând o diferență de impozit pe venit în sumă de [REDACTAT] lei și penalități de [REDACTAT] lei a care s-au calculat dobânzi de [REDACTAT] lei.

Pentru anul 2001 activitatea s-a concretizat, așa cum reiese din evidența contabilă, astfel:

- venituri totale: [REDACTAT] lei;
- cheltuieli totale: [REDACTAT] lei din care [REDACTAT] lei sunt cheltuieli deductibile; rezultând un
- venit net în sumă de [REDACTAT] lei.
- venit net declarat : [REDACTAT] lei.

În urma verificării documentelor, s-a constatat că în cadrul cheltuielilor totale de [REDACTAT] lei petentă drept cheltuieli aferente venitului obținut în anul 2001 sunt și cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal întrucât sunt făcute pentru uzul personal sau al familiei și astfel, potrivit art. 10, alin.(1), lit. b) din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit "sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului".

Potrivit art. 10, alin.(1), lit. b) din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit cheltuielile făcute de către contribuabilă în anul 2000 cu consumul de benzină, cu facturi telefonice, facturi consum gaze și energie electrică emise pe numele altor persoane nu sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea venitului net impozabil fiind făcute pentru uzul personal și al familiei sale fapt pentru care nu sunt aferente veniturilor obținute de către petentă în anul 2001.

În fapt, la determinarea venitului net impozabil, ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile pentru anul 2001, s-a ținut cont de prevederile O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit rezultând o diferență de impozit pe venit în sumă de [REDACTAT] lei și penalități de [REDACTAT] lei a care s-au calculat dobânzi de [REDACTAT] lei.

Pentru anul 2002 activitatea s-a concretizat, așa cum reiese din evidența contabilă, astfel:

- venituri totale: [REDACTAT] lei;
- cheltuieli totale: [REDACTAT] lei sunt cheltuieli deductibile; rezultând un
- venit net în sumă de [REDACTAT] lei.
- venit net declarat : [REDACTAT] lei.

În urma verificării documentelor, s-a constatat că în cadrul cheltuielilor totale declarate de petentă drept cheltuieli aferente venitului obținut în anul 2002 sunt și cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal întrucât sunt făcute pentru uzul personal sau al familiei și astfel, potrivit art. 10, alin.(1), lit. b) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit "sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului".

Potrivit art. 10, alin.(1), lit. b) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit cheltuielile făcute de către contribuabilă în anul 2002 cu consumul de benzină, amenajarea spațiului, cu facturi telefonice, facturi consum gaze și energie electrică emise pe numele altor persoane nu sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea venitului net impozabil fiind făcute pentru uzul personal și al familiei sale fapt pentru care nu sunt aferente veniturilor obținute de către petentă în anul 2002.

În fapt, la determinarea venitului net impozabil, ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile pentru anul 2002, s-a ținut cont de prevederile O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit rezultând o diferență de impozit pe venit în sumă de [redacted] lei la care s-au calculat dobânzi de [redacted] lei și penalități de [redacted] lei.

Pentru anul 2003 activitatea s-a concretizat, așa cum reiese din evidența contabilă, astfel:

- venituri totale: [redacted] lei;
- cheltuieli totale: [redacted] lei din care [redacted] lei sunt cheltuieli deductibile; rezultând un
- venit net în sumă de [redacted] lei.
- venit net declarat : [redacted] lei.

În urma verificării documentelor, s-a constatat că în cadrul cheltuielilor totale declarate de petentă drept cheltuieli aferente venitului obținut în anul 2003 sunt și cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal întrucât sunt făcute pentru uzul personal sau al familiei și astfel, potrivit art. 10, alin.(1), lit. b) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit "sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului".

Potrivit art. 10, alin.(1), lit. b) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit cheltuielile făcute de către contribuabilă în anul 2003 cu reparații auto, piese centrală termică, piese hidrofor, consumul de benzină, cu facturi telefonice, facturi consum gaze și energie electrică emise pe numele altor persoane nu sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea venitului net impozabil fiind făcute pentru uzul personal și al familiei sale fapt pentru care nu sunt aferente veniturilor obținute de către petentă în anul 2003.

În fapt, la determinarea venitului net impozabil, ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile pentru anul 2003, s-a ținut cont de prevederile O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit rezultând o diferență de impozit pe venit în sumă de [redacted] lei la care s-au calculat dobânzi de [redacted] lei și penalități de [redacted] lei.

Pentru anul 2004 activitatea s-a concretizat, așa cum reiese din evidența contabilă, astfel:

- venituri totale: [redacted] lei;
- cheltuieli totale: [redacted] lei din care [redacted] lei sunt cheltuieli deductibile; rezultând un
- venit net în sumă de [redacted] lei.
- venit net declarat : [redacted] lei.

În urma verificării documentelor, s-a constatat că în cadrul cheltuielilor totale declarate de petentă drept cheltuieli aferente venitului obținut în anul 2004 sunt și cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal întrucât sunt făcute pentru uzul personal sau al familiei și astfel, potrivit art. 49, alin.(7), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal "sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului".

Potrivit art. 49, alin.(7), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cheltuielile făcute de către contribuabilă în anul 2004 cu reparații auto, consumul de benzină, cu facturi telefonice, facturi consum gaze și energie electrică emise pe numele altor persoane nu sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea venitului net impozabil fiind făcute pentru uzul personal și al familiei sale fapt pentru care nu sunt aferente veniturilor obținute de către petentă în anul 2004.

În fapt, la determinarea venitului net impozabil, ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile pentru anul 2004, s-a ținut cont de prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal rezultând o diferență de impozit pe venit în sumă de [redacted] lei.

Organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina au constatat că petenta a încălcat procedura de stabilire a cheltuielilor deductibile și nedeductibile pentru calculul venitului net impozabil aferent anilor 2000-2004 stabilind corect, potrivit prevederilor legale, în Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de [redacted], care sunt diferențele de impozit pe venitul global, împreună cu dobânzile și penalitățile aferente, ce s-au stabilit în conformitate cu prevederile O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit, O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit și respectiv ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Potrivit art. 10 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit :

"(1) În vederea determinării venitului net ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplică următoarele reguli:

a) cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării acestuia, justificate prin documente;

b) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului;

d) cheltuielile corespunzătoare veniturilor ale căror surse se află pe teritoriul României sau în străinătate, care sunt neimpozabile sau sunt scutite de impozit pe venit, nu sunt cheltuieli deductibile;

e) impozitul pe venit datorat conform prezentei ordonanțe, precum și impozitul pe venitul realizat în străinătate nu sunt cheltuieli deductibile;

f) cheltuielile cu bunurile din patrimoniul afacerii, utilizate și în scop personal, precum și cu bunurile din patrimoniul personal al contribuabilului sau asociaților, utilizate pentru afacere, sunt deductibile în limitele stabilite prin hotărâre a Guvernului.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Potrivit art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal :

"(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 și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;
- b) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;
- c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii utilizate într-o activitate independentă, inclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității;
- d) veniturile din angajamentul de a nu desfășura o activitate independentă sau de a nu concura cu o altă persoană;
- e) veniturile din anularea sau scutirea unor datorii de plată apărute în legătură cu o activitate independentă....

(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) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;

(6) Baza de calcul se determină ca diferență dintre venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat și cheltuielile de protocol.

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

- a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;
- b) cheltuielile corespunzătoare veniturilor neimpozabile ale căror surse se află pe teritoriul României sau în străinătate;
- c) impozitul pe venit datorat potrivit prezentului titlu, inclusiv impozitul pe venitul realizat în străinătate;
- f) amenzile, confiscările, dobânzile, penalitățile de întârziere și penalitățile datorate autorităților române și străine, potrivit prevederilor legale, altele decât cele plătite conform clauzelor din contractele comerciale;

(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă evidența contabilă în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.

(9) În Registrul-inventar se trec toate bunurile și drepturile aferente desfășurării activității."

Referitor la motivele învocate de petentă, acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât, diferențele de impozit pe venitul global pentru anii 2000-2004 s-au stabilit și calculat în mod legal, așa cum am arătat mai sus, ținându-se cont de prevederile O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit, O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit și respectiv ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Având în vedere cele prezentate mai sus, contestația formulată de [REDACTAT]

[REDACTAT] Slatina, județul Olt urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate, în temeiul art. 181 alin. (5), art. 186, art. 187 și art. 199 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală,

DECIDE :

Art. 1. Respingerea contestației introduse de [REDACTAT] din com. Pleșoiu, sat Cocorăști, județul Olt ca neîntemeiată.

Art. 2. Prezenta se comunică [REDACTAT] din com. Pleșoiu, sat Cocorăști, județul Olt și Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Olt, potrivit art. 188 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

