

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL COVASNA

**DECIZIA nr.-/2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de A.F. X, cu sediul in mun. Sfantu Gheorghe, str.-, nr.-, jud. Covasna, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr.-/2006.

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sfantu Gheorghe, prin adresa nr.-/2006, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr.-/2006, asupra contestatiei formulata de A.F. X, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.-/2006.

Obiectul contestatiei il constituie Raportul de inspectie fiscala nr.-/2006, prin care contribuabilului i s-a modificat baza de impunere pe anii 2001-2005, in urma neadmiterii ca si deductibile a unor cheltuieli, in urma careia s-a stabilit in sarcina petentei un venit brut realizat in suma de ?? lei RON.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 alin. (1) si alin. (3), art. 176, art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

1. Prin contestatia formulata de A.F. X se ataca Raportul de inspectie fiscala nr.-/2006, prin care contribuabilului i s-a modificat baza de impunere pe anii 2001-2005, in urma neadmiterii ca si deductibile a unor cheltuieli, stabilind in sarcina petentei un venit brut realizat in suma de ?? lei RON, in situatia in care conform evidentetelor contribuabilului venitul brut realizat de asociata familiala este in suma de ?? lei RON.

Contribuabilul isi motiveaza cheltuielile neadmise ca si cheltuieli deductibile in perioada verificata dupa cum urmeaza:

a. aferent anului 2001

- ?? lei RON reprezentand calculator personal si accesorii deoarece nu putea lucra in domeniul activitatii desfasurate fara calculator.

- ?? lei RON scaun ergonomic necesar activitatii de proiectare.

- ?? lei RON sistem HI-FI necesar pentru instructajele si prezentarile tinute la firme.

- ?? lei RON reprezentand hota de aerisire, necesara la reconditionarea izolatoarelor pentru absorbtia gazelor cu sulf cu care armeaza izolatorii de inalta tensiune.

- ?? lei RON difuzoare HI-FI, folosite dupa modificare ca hupa de semnalizare la utilaje din cariera.

- ?? lei RON grup electrogen, necesar activitatii desfasurate, in vederea intreruperii tensiunii, aparate de masura, si probe de functionare facute din acest grup.

- de asemenea contribuabilul solicita neincluderea in venitul brut a contravalorii autoturismului Olcit cumparat in anul 2001 si a autoturismului BMW ramase in proprietatea asociatiei familiale.

#### b. aferent anului 2002

- ?? lei RON monitor inregistrat ca obiect de inventar.

- ?? lei RON echipament de calcul (PC), necesar activitatii, inregistrat ca si obiect de inventar.

- ?? lei RON CD-RW, necesr activitatii, inregistrat ca si obiect de inventar.

- ?? lei RON echipament de calcul (PC), necesar activitatii, inregistrat ca si obiect de inventar.

- ?? lei RON boxe active, folosite ca hupa de semnalizare .

- ?? lei RON monitor digital, folosit la telecomenzi ale echipamentelor de inalta tensiune.

- ?? lei RON lei mondem si monitor, folosit la echipamente.

- deasemenea contribuabilul contesta neacordarea ca si deductibile a cheltuielilor efectuate cu convorbirile telefonice.

#### c. aferent anului 2004

- se contesta neacordarea ca si deductibile cheltuielile efectuate in suma de ?? lei RON reprezentand contravaloarea geamurilor termopan de diferite marimi necesare asigurarii vizibilitatii in vederea efectuarii lucrarilor de inalta tensiune.

- se contesta neacordarea ca si deductibile cheltuielile efectuate in suma de ?? lei RON reprezentand contravaloarea centralei termice.

- se contesta neacordarea ca si deductibile cheltuielile efectuate in suma de ?? lei RON reprezentand contravaloarea bicicletei necesara deplasarii in cariere.

d. aferent anului 2005

- se contesta neacordarea ca si deductibile cheltuielile efectuate in suma de ?? lei RON reprezentand contravaloarea bicicletei necesara deplasarii in cariere.

Petenta totodata solicita suspendarea executarii actului atacat pana la solutionarea pe fond a contestatiei, fiind dispusa sa ofere drept garantie bunuri mobile care sa acopere valoarea creantelor bugetare contestate.

2.Organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Sfantu Gheorghe au intocmit Raportul de inspectie fiscala nr.-/2006, prin care contribuabilului i s-a modificat baza de impunere pe anii 2001-2005, in urma neadmiterii ca si deductibile a unor cheltuieli efectuate de petenta, in urma careia s-a stabilit in sarcina petentei un venit brut realizat in suma de ?? lei RON.

Astfel organul de control aferent anului 2001 nu a admis ca deductibile obiecte de inventar in suma de ?? lei RON deoarece nu au fost aferente realizarii venitului, conform art. 10 al. 2 din O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit, respectiv aceasta suma reprezinta mijloacele fixe evidentiata in contabilitate ca si obiecte de inventar, nefiind amortizate si in consecinta nefiind deductibile in conformitate cu dispozitiile art. 16 al. 4 lit. din O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit.

Totodata privind autoturismele , in perioada verificata nu s-a constatat achizitionarea de autovehicole de catre contribuabil, acestea ne fiind incluse in suma de ?? lei RON reprezentand contravaloarea obiectelor de inventar ramase in patrimonial asociatiei familiale la incetarea activitatii acestuia si incluse in venitul brut al asociatiei familiale.

Aferent anului 2002 organele de control nu au admis cheltuielile efectuate de asociatia familiala reprezentand obiecte de inventar evidentiata in contabilitate in suma de ?? lei RON (?? lei RON monitor, ?? lei RON computer, ?? lei RON CD-RW, ?? lei RON computer format din elemente componente achizitionate pe bucati dar formand un tot unitar), deoarece suma totala depaseste suma de ?? lei RON stabilita prin hotarare de guvern cu privire la valoarea de intrare a mijloacelor fixe, nefiind aferente realizarii venitului conform art. 10 al. 1 din O.G. 7/2001, si nefiind deductibile conform aceluiasi act normativ.

Nu s-a acordat dreptul la deducere aferent convorbirilor telefonice in suma de ?? lei RON pentru motivul ca nu au fost depuse documente justificative conform art. 10 al. 1 din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Totodata nu au fost admise ca deductibile suma de ?? lei RON reprezentand taxe si impozit pe venit pentru motivul ca nu sunt aferente

realizarii venitului conform art. 10 al. 1 lit. a din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit, intrucat impozitul pe venit fiind nedeductibil la calculul venitului impozabil conform art. 10 al. 1 lit.e din O.G. 7/2001. Acesta din urma nu sunt venituri suplimentare, cum sustine contribuabilul, deoarece venitul impozabil al asociatiei familiare distribuit pe asociati se afla sub nivelul deducerii de baza, respectiv cheltuielile aferente nu sunt purtatoare de TVA.

Organul de control aferent anului 2004 nu a admis ca deductibile cheltuielile efectuata cu tamplaria PVC in suma de ?? lei RON si contravaloarea centralei termice in suma de ?? lei RON, pentru motivul ca nu au fost efectuate in scopul realizarii de venituri in conformitate cu dispozitiile art. 49 al. 4 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Totodata organul de control aferent anului 2005 nu a admis ca deductibila suma de ?? lei RON aferenta achizitiei unei biciclete, pentru motivul ca nu au fost efectuate in scopul realizarii de venituri in conformitate cu dispozitiile art. 49 al. 4 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

3. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile petentei si prevederile legale in vigoare pe perioada controlului se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca petentul poate beneficia de deducerea cheluielilor efectuate in perioada 2001-2005 aferent cheltuielilor efectuate inacesta perioada in vederea micsorarii venitului brut realizat de catre asociatia familiala la sistarea activitatii acesteia.*

In fapt organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice Sfantu Gheorghe in urma controlului efectuat au intocmit Raportul de inspectie fiscala nr.-/2006 in urma cererii de sistare a activitatii inregistrata sub nr.-/2005 in conditiile in care Autorizatia de functionare a fost predata organului emitent conform cererii inregistrate sub nr.-/2005. Prin Raportul de inspectie fiscala nr.-/2006 organul de control in urma controlului efectuat la contribuabil a modificat baza de impunere pe anii 2001-2005, in urma neadmiterii ca si deductibile a unor cheltuieli, stabilind in sarcina petentei un venit brut realizat in suma de ?? lei RON.

Astfel organul de control nu a admis ca deductibile cheltuieli efectuate de asociatia familiala petenta in perioada 2001-2005, dupa cum urmeaza:

- a. pentru anul 2001 - ?? lei RON
- b. pentru anul 2002 - ?? lei RON
- c. pentru anul 2004 - ?? lei RON
- d. pentru anul 2005 - ?? lei RON

In drept in ceea ce priveste deductibilitatea cheltuielilor efectuate de asociatia familiala petenta in perioada verificata sunt aplicabile in cauza:

Aferent anului 2001 - sunt aplicabile dispozitiile art.16 alin.4 lit g din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit potrivit careia : *“Nu sunt cheltuieli deductibile...cheltuielile de achizitionare sau de fabricare a bunurilor si drepturilor amortizabile din Registrul-inventar”*, si dispozitiile art 10 lit. a din O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit potrivit careia: *“cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii acestuia, justificate prin documente”*

Aferent anului 2002 - sunt aplicabile dispozitiile art. 10 al. 1 lit. b din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit potrivit careia: *“cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii acestuia, justificate prin documente”*, si dispozitiile art. 10 al. 1 lit. e din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit potrivit careia: *“impozitul pe venit datorat conform prezentei ordonante, precum si impozitul pe venitul realizat in strainatate nu sunt cheltuieli deductibile”*.

Aferent anului 2004 si 2005 - sunt aplicabile dispozitiile art. 49 al. 4 lit. a din Legea. 571/2003 cu modificarile ulterioare privind Codul Fiscal potrivit careia: *“sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente”*

Avand in vedere cele prezentate, documentele existente si dispozitiile legale incidente in cauza, organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sfantu Gheorhe in urma controlului efectuat, in mod intemeiat nu au admis ca deductibile cheltuielile efectuate de A.F. X pentru perioada verificata.

Privind suspendarea executarii a actului administrativ atacat potrivit dispozitiilor art. 185 lit.a din O.G. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile ulterioare, citam: *“Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.”*, motiv pentru care se respinge acest capat de cerere, privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal.

De asemenea potrivit art. 183 alin. 1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata *“ in solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acesta si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea se face in limitele sesizarii ”*.

Pentru considerentele de mai sus, si in temeiul dispozitiilor art. 175, art. 176, art. 180, art. 183 si art. 186 alin. 1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, art. 10 al. 1 lit. a si art. 16 al. 4 lit. g din O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit, art. 10 al. 1 lit. a si e din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit si art. 49 alin. 4 lit. a din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal,;

### **DECIDE :**

Respingerea contestatiei formulate de A.F. X cu sediul in mun. Sfantu Gheorghe, str.-, nr.-, jud. Covasna impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.-/2006 emisa de Organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice Sfantu Gheorghe ca neintemeiata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare la Tribunalul Covasna.

**DIRECTOR GENERAL,**