



ROMÂNIA

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș
Biroul Soluționare Contestații
Târgu - Mureș, str. Gheorghe Doja, nr. 1 – 3,
jud. Mureș, cod poștal 540015
Tel./fax. 0265-250983, 0265-267870, 0265-266155, 0265-268437

DECIZIA nr.146/2006/24.09.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș prin adresa nr...../30.08.2006, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..../06.09.2006, asupra contestației formulate de **A.F. din Tg. Mureș, str.**, împotriva raportului de inspecție fiscală nr..../04.08.2006 și a Deciziilor de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..../31.07.2006, pentru fiecare membru asociat, întocmite de organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice și comunicate la data de 11.08.2006, prin ridicarea actelor sub semnătură de primire.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../30.08.2006, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.177 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând impozit pe venit;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit;
- lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.175, art.176 și art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../30.08.2006, petenții invocă următoarele:

- în raportul de inspecție fiscală, inspectorii fiscali din cadrul A.F.P. Tg.Mureș au constatat că în anul 2002 s-a înscris la poziția "Plăți" din Registrul - jurnal de încasări și plăți, cheltuielile aferente achiziționării unui compresor, unui calculator și a unei case de marcat fiscale;

- inspectorii fiscali au reținut în mod netemeinic că aceste mijloace fixe ar fi fost trecute pe cheltuieli fără a se ține cont de duratele normale de funcționare ale acestora;

- asociațiilor familiale nu le sunt aplicabile prevederile Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale. Legea permite pentru anumite mijloace fixe calculul amortizării prin metoda accelerată, inclusiv pentru mijloacele fixe care participă la procesul de producție, și a caselor de marcat;

- tot aferent anului 2002, inspectorii fiscali nu recunosc ca și cheltuieli deductibile amenzi și impozite, deși acestea au fost aplicate asociației familiale și nu persoanei fizice;

- aferent anului 2003, organele fiscale au constatat faptul că asociația familială nu a efectuat plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, și au stabilit ca și obligație de plată pentru anul 2003 venitul realizat în anul precedent, deși în anul precedent unitatea nu a realizat nici un venit și în acest caz nu trebuia să achite organului fiscal nici o sumă de bani. De asemenea, au fost constatate cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe, cheltuieli care au afectat venitul net anual;

- aferent anului 2004, pentru care inspectorii fiscali au constatat că sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal anumite sume reprezentând amenzi, dobânzi și impozite, unitatea precizează că aceste sume au fost stabilite în sarcina asociației familiale și nu a persoanelor fizice, fiind deductibile;

- și în anul 2004 au fost considerate cheltuieli nedeductibile amortizarea mijloacelor fixe, cheltuieli care implicit au afectat venitul net anual;

- în anul 2005, inspectorii fiscali constată de asemenea că au fost incluse în cuantumul cheltuielilor deductibile anumite sume reprezentând amenzi care erau aplicate asociației familiale și nu persoanei fizice, caz în care sunt deductibile;

- “în mod total eronat se reține de către inspectorii fiscali ca diferența rămasă neamortizată a mijloacelor fixe să fie inclusă ca venit la data încetării activității, când aceste mijloace fixe reprezintă o cheltuială care nicidecum nu poate fi considerată venit întrucât acestea au fost achiziționate în vederea desfășurării activității și nu în scopul vânzării”.

B) Față de aspectele contestate se reține că la verificarea efectuată de organele de control din cadrul A.F.P. Tg. Mureș - Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice, asupra perioadei 01.01.2002 - 31.12.2005 la *A.F. din Tg. Mureș*, în urma căreia au fost întocmite raportul de inspecție fiscală nr...../04.08.2006 și Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../31.07.2006, pentru fiecare asociat în parte, emise pentru dl., prin care au fost constatate următoarele:

Referitor la anul 2002

În urma verificării operațiunilor înregistrate în Registrul-jurnal de încasări și plăți, precum și a documentelor justificative prezentate la control, inspectorii fiscali au constatat că a fost inclusă integral în categoria cheltuielilor deductibile valoarea unor mijloace fixe achiziționate în cuantum total de ... lei (... lei aferentă achiziționării unui “Compresor Frig” + ... lei aferentă achiziționării unui “Calculator” + ... lei aferentă achiziționării unei “Case de marcat”), astfel fiind încălcate prevederile art.1 alin.(9) din Legea nr.64/2002 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația agenților

economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, prevederile art.16 alin.(4) lit.g) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, coroborate cu prevederile art.1 din Hotărârea Guvernului nr.424/2001 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, potrivit cărora, începând cu data de 01.06.2001, este stabilită valoarea de intrare a mijloacelor fixe la suma de ... lei. Prin urmare, din valoarea totală a mijloacelor fixe achiziționate în cuantum de lei trebuia dedusă numai suma de ... lei, reprezentând amortizarea aferentă primului an de funcționare a mijloacelor fixe achiziționate.

Totodată, contrar prevederilor art.16 alin.(4) lit.a) și j) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, unitatea a înregistrat în categoria cheltuielilor deductibile, suma de ... lei reprezentând amendă, respectiv suma totală de ... lei (... lei + .. lei + ... lei + ... lei) reprezentând impozit pe venit.

În consecință, întrucât venitul impozabil aferent anului 2002 a fost diminuat cu suma totală de .. lei, organele fiscale au procedat la recalcularea impozitului pe venit datorat, și au stabilit un impozit pe venit de plată în sumă de lei pentru dl.... și ... lei pentru d-na. Potrivit prevederilor art.13 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.1043/2001 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, Hotărârii Guvernului nr.874/2002 pentru stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și a cotei majorărilor datorate pe perioada amânării sau eşalonării la plată a obligațiilor bugetare, Hotărârii Guvernului nr.1.513/2002 pentru stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și pe perioada amânării sau eşalonării la plată a obligațiilor bugetare și Hotărârii Guvernului nr.784/2005 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, în sarcina petenților au fost stabilite accesorii aferente impozitului pe venit în sumă totală de lei, după cum urmează:

- conform anexei nr.3 la raportul de inspecție fiscală, în sarcina d-lui a fost stabilită suma totală de lei (... lei reprezentând majorări de întârziere + lei reprezentând penalități de întârziere);

- conform anexei nr.4 la raportul de inspecție fiscală, în sarcina d-nei ... a fost stabilită suma totală de .. lei (... lei reprezentând majorări de întârziere + .. lei penalități de întârziere).

Referitor la anul 2003

În urma verificării operațiunilor înregistrate în Registrul - jurnal de încasări și plăți, precum și a documentelor justificative pentru încasări și cheltuieli, s-a constatat faptul că, au fost înregistrate în categoria cheltuielilor deductibile fiscal impozit pe venit în sumă totală de .. lei, achitat cu chitanța nr..../10.09.2003, respectiv amenzi în sumă totală de ... lei (.. lei + lei), contrar prevederilor art.16 alin.(4) lit.a) și j) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit.

Totodată, unitatea nu a avut în vedere cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe în sumă de lei, stabilite conform datelor prezentate în Tabelul de la pagina 4 din raportul de inspecție fiscală.

În consecință, la control au diminuat venitul net aferent anului 2003 cu ... lei (... lei - ... lei), și au stabilit un impozit de restituit în sumă de ... lei pentru d-nul

Conform prevederilor art.66 alin.(1) - (3) și (5) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, contribuabilii care realizează venituri din activități independente sunt obligați să efectueze plăți anticipate cu titlu de impozit, stabilite de organul fiscal luându-se ca bază de calcul venitul net realizat în anul precedent.

În anul 2003, la un venit net declarat în sumă de .. lei pe asociație familială, au fost stabilite plăți anticipate în sumă de ... lei, adică câte lei pentru fiecare membru asociat.

În urma verificării s-a constatat un venit net aferent anului 2002 în sumă de ... lei pentru asociația familială, respectiv câte ... lei pentru fiecare membru asociat, cu un impozit aferent în sumă de ... lei. Pentru diferența de venit net în sumă de... lei (... lei - ... lei) constată în plus în urma verificării pentru asociația familială, s-a stabilit un impozit în contul plăților anticipate în sumă de ... lei pentru fiecare membru asociat.

Potrivit prevederilor art.115 și art.116 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.1.513/2002 pentru stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și pe perioada amânării sau eșalonării la plată a obligațiilor bugetare, s-au calculat obligații fiscale accesorii pentru plățile anticipate aferente anului 2003, după cum urmează:

- în sarcina d-lui ..., suma totală de ... lei (... lei reprezentând majorări de întârziere + ... lei penalități de întârziere) - anexa nr.5 la raportul de inspecție fiscală;

- în sarcina d-nei ..., suma totală de ... lei (... lei reprezentând majorări de întârziere + penalități de întârziere în sumă de .. lei) - anexa nr.6 la raportul de inspecție fiscală.

Referitor la anul 2004

În urma verificării operațiunilor înregistrate în Registrul - jurnal de încasări și plăți, precum și a documentelor justificative pentru încasări și cheltuieli, au fost constatate următoarele:

Contrar prevederilor art.48 alin.(7) lit.c), f) și m) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, contribuabilul a înregistrat în categoria cheltuielilor deductibile fiscal următoarele sume: penalități de întârziere în sumă de... lei, dobânzi în sumă de ... lei, amenzi în sumă totală de .. lei (... lei + ..0 lei), impozit pe venit în sumă totală de .. lei (...lei + ..lei + .. lei + ... lei).

Totodată, unitatea nu a ținut cont de cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe, în sumă totală de lei, calculate conform datelor prezentate în tabelul de la pagina 4 din raportul de inspecție fiscală.

În consecință, organele de control au diminuat venitul net aferent anului 2004 cu suma de... lei (... lei - .. lei) și au stabilit un impozit de restituit în sumă lei pentru d-nul

Referitor la anul 2005

În urma verificării operațiunilor înregistrate în Registrul - jurnal de încasări și plăți, precum și a documentelor justificative pentru încasări și cheltuieli, s-au constatat următoarele:

Contrar prevederilor art.48 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unitatea a înregistrat în categoria cheltuielilor deductibile fiscal amenda în sumă de ... lei.

Totodată, unitatea nu a ținut cont de cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe în sumă totală de... lei, stabilite conform datelor prezentate în tabelul de la pagina 4 din raportul de inspecție fiscală.

Conform Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1040/2004, la data încetării activității, respectiv la finele anului 2005, valoarea rămasă neamortizată a mijloacelor fixe prezentate în tabelul de la pagina 4 din raportul de inspecție fiscală, în cuantum de lei trebuia inclusă în venitul brut.

În consecință, pe anul 2005 organele de control au diminuat venitul net impozabil cu suma de ... lei (... lei - ... leilei).

C) Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de societate și titularele acesteia, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative invocate de contestatoare și organul de inspecție fiscală, în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, la verificarea activității desfășurate în perioada 01.01.2002 - 31.12.2005 de către **A.F.** ... s-a constatat că unitatea a majorat cheltuielile deductibile prin înregistrarea în contabilitate a unor sume reprezentând amenzi, penalități și impozit pe venit, valoarea totală de achiziție a unor mijloace fixe.

În urma constatărilor cuprinse în raportul de inspecție fiscală, prin Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../31.07.2006, în sarcina asociaților, dl., a fost stabilit impozit pe venit în sumă totală de... lei, precum și dobânzi aferente impozitului pe venit în sumă de ... lei și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de ... lei, respectiv dobânzi aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de .. lei și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei.

În drept, având în vedere faptul că perioada suspusă inspecției fiscale este 01.01.2002 - 31.12.2005, se reține că în speță sunt incidente dispozițiile Ordonanței Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Legea nr.493/2002, cu modificările și completările ulterioare, ale Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări prin Legea nr. 493/2002, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.58/2003 și prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările

ulterioare, precum și a Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.1040/2004.

Potrivit prevederilor art.16 din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Legea nr.493/2002, prevederi reținute și la art.48 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, venitul net din activități independente se determină în sistem real pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile.

La art.10 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

“(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;

c) cheltuielile recunoscute ca deductibile sunt cele aferente venitului, în limitele prevăzute de legislația în vigoare, după caz. Cheltuielile de reclamă și publicitate sunt deductibile în condițiile și în limitele stabilite de legislația în vigoare pentru persoanele juridice. **Cheltuielile privind amortizarea sunt deductibile în condițiile în care calculul se efectuează conform legislației în materie; [...]”.**

Potrivit art.16 alin.(4) din actul normativ anterior menționat:

“(4) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) amenzile, majorările de întârziere și penalitățile, altele decât cele de natură contractuală;

[...]

g) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;

[...]

j) impozitul pe venit suportat de plătitorul venitului în contul beneficiarilor de venit [...]”.

Referitor la prevederile anterior citate, la pct.2 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.54/2003, se precizează că:

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

Potrivit prevederilor art.48 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile pentru anul 2004 și 2005:

“(7) **Nu sunt cheltuieli deductibile:** [...]

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”.

Din coroborarea prevederilor legale anterior citate se reține că amenzile și impozitul pe venit nu sunt cheltuieli deductibile la calculul venitului impozabil, prin urmare, în mod corect organele de control au constatat că unitatea a majorat nejustificat cheltuielile deductibile în perioada 2002 - 2005 prin înregistrarea **amenzilor** în sumă totală de lei (pentru anul 2002 a sumei de .. lei, pentru anul 2003 a sumei de lei, pentru anul 2004 a sumei de lei, pentru anul 2005 a sumei de ..lei) și a **impozitului pe venit** în sumă totală de lei (pentru anul 2002 a sumei de lei, pentru anul 2003 a sumei de .. lei, pentru anul 2004 a sumei de lei). Susținerea petentei potrivit căreia: “aceste sume erau aplicate din nou ASOCIAȚIEI FAMILIALE și nu persoanelor fizice și erau cheltuieli deductibile”, nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației

La control s-a reținut că **A.F.** a inclus integral pe cheltuieli în anul 2002 contravaloarea unui compresor, unui calculator și a unei case de marcat fiscale achiziționate, în cuantum total de lei.

Potrivit art.(3) alin.2) din Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată:

“Sunt considerate mijloace fixe obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare și îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului. Aceasta valoare poate fi actualizată anual, în funcție de indicele de inflație;

b) are o durată normală de utilizare mai mare de un an”.

Potrivit art.1 din Hotărârea Guvernului nr.424/2001 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe:

“Începând cu luna următoare publicării prezentei hotărâri în Monitorul Oficial al României, Partea I, valoarea de intrare a mijloacelor fixe stabilită în condițiile art.3 alin.2 lit.a) din Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este de 8.000.000 lei”.

Potrivit art.9 din Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a mijloacelor fixe și se include în cheltuielile de exploatare”.

În legătură cu aceste prevederi, la pct.11 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, cu modificările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.909/1997, astfel cum au fost modificate și completate prin Hotărârea Guvernului nr.568/03.07.2000, se precizează:

“Persoanele fizice și asociațiile fără personalitate juridică, care desfășoară activități în scopul realizării de venituri, vor calcula amortizarea astfel:

[...]

- pentru mijloacele fixe și activele necorporale achiziționate **după data de 1 ianuarie 2000** amortizarea se va calcula utilizând unul dintre regimurile de amortizare reglementate de lege. [...]

Amortizarea anuală se determină prin aplicarea cotei de amortizare asupra valorii de intrare, asupra valorii rămase de recuperat sau asupra valorii rămase actualizată.

Amortizarea lunară se determina prin împărțirea amortizării anuale la 12 luni [...]”.

Potrivit art.11 din Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Amortizarea mijloacelor fixe se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune, până la recuperarea integrală a valorii de intrare, conform duratelor normale de funcționare”.

La art.18 lit.C din același act normativ se stipulează:

“Amortizarea accelerată - constă în includerea, în primul an de funcționare, în cheltuielile de exploatare a unei amortizări de până la 50% din valoarea de intrare a mijlocului fix respectiv.

Amortizările anuale pentru exercițiile următoare sunt calculate la valoarea rămasă de amortizat, după regimul liniar, prin raportare la numărul de ani de utilizare rămași”.

Prevederi asemănătoare sunt reținute și la Cap.II pct.20 lit.C din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.15/1994, cu modificările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.909/1997:

“Amortizarea accelerată constă în includerea în primul an de funcționare, în cheltuielile de exploatare, a unei amortizări de până la 50% din valoarea de intrare a mijlocului fix respectiv.

Valoarea rămasă după primul an de funcționare se recuperează prin includerea în cheltuielile de exploatare în regim liniar, în funcție de durata de utilizare rămasă”.

La pct.20 din Hotărârea Guvernului nr.568/2000 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.15/1994, republicată, privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, cu modificările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.909/1997, se precizează:

“În cazul persoanelor fizice și al asociațiilor fără personalitate juridică, care desfășoară activități în scopul realizării de venituri, **opțiunea de a utiliza regimul de amortizare accelerată se comunică direcției generale a finanțelor publice și controlului financiar de stat** înainte de punerea în funcțiune a mijloacelor fixe sau în termen de maximum o lună de la punerea în funcțiune a acestora, fără a mai fi necesară o aprobare prealabilă.

Nerespectarea termenului prevăzut la alineatul precedent atrage deductibilitatea cheltuielilor cu amortizarea la nivelul regimului liniar”.

Astfel, susținerea petentei potrivit căreia “legea permite pentru anumite mijloace fixe calculul amortizării prin metoda accelerată, inclusiv pentru mijloacele

fixe care participă la procesul de producție și a caselor de marcat”, nu se poate reține la soluționarea favorabilă a contestației, întrucât asociația familială trebuia să comunice opțiunea de a utiliza regimul de amortizare accelerată D.G.F.P. Mureș înainte de punerea în funcțiune a mijloacelor fixe sau în termen de maximum o lună de la punerea în funcțiune a acestora.

În consecință, în mod corect organele de control au constatat că pentru mijloacele fixe achiziționate a căror durată normală de funcționare este de 10 ani (“Compresor frig”), respectiv 3 ani (“Calculator” și “Casa de marcat”), deductibilitatea cheltuielilor cu amortizarea este la nivelul regimului liniar, prin urmare cheltuielile cu amortizarea înregistrate de **A.F.** în anul 2002 în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând valoarea totală a mijloacelor fixe - ... lei reprezentând cheltuieli cu amortizarea aferente anului 2002) sunt nedeductibile fiscal.

La pct.35 alin.(4) din Normele metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1040/2004, se stipulează:

“În cazul încetării definitive a activității, sumele obținute din valorificarea bunurilor patrimoniului afacerii, înscrise în Registrul - inventar (mijloace fixe, obiecte de inventar etc.), precum și stocurile de materii prime, materiale, produse finite și mărfuri rămase nevalorificate **sunt incluse în venitul brut.**”

În consecință, în mod corect organele de control au procedat la includerea în venitul brut aferent anului 2005 a sumelor obținute din valorificarea bunurilor aflate în patrimoniul contribuabilului, înscrise în Registrul - inventar, precum și a stocurilor de materii prime, materiale, produse finite și mărfuri rămase nevalorificate, în valoare totală de ... lei.

În ceea ce privește anul 2005 organele de control au constatat că unitatea a înregistrat în categoria cheltuielilor deductibile fiscal amenda în sumă de lei și nu a inclus pe cheltuieli deductibile suma de lei reprezentând cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe, stabilite conform datelor prezentate în tabelul de la pagina 4 din raportul de inspecție fiscală, respectiv nu a inclus în venitul brut valoarea rămasă neamortizată a mijloacelor fixe în sumă de.... lei.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că în mod corect organele de control au diminuat venitul net impozabil cu suma de ... lei (... lei - lei -... lei) și au procedat la recalcularea impozitului pe venit datorat de asociația familială și implicit de membrii asociați, “impozitul de lei / membru scăzând la lei / membru, conform Deciziilor de impunere anuale”, stabilindu-se astfel în mod corect o diferență de impozit de restituit de ... lei pentru fiecare asociat. Se reține că această diferență de impozit de restituit de ... lei pentru fiecare asociat a fost menționată la Cap.VI “Situația sintetică a constatărilor rezultate în urma verificării” din raportul de inspecție fiscală nr..../04.08.2006 în baza căruia au fost emise Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr...../31.07.2006.

Având în vedere cele anterior prezentate, precum și de documentele existente la dosarul cauzei, se reține că organele de control în mod corect au stabilit în sarcina *A.F.* impozit pe venit în sumă de ... lei (... lei pentru ... și ... lei pentru ...), fapt pentru care urmează a fi respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de *ASOCIAȚIA FAMILIALĂ “...” din Tg.Mureș, str.*

Față de cele menționate mai sus, având în vedere faptul că stabilirea dobânzilor, respectiv penalităților de întârziere în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept conform căruia secundarul urmează principalul, întrucât contestația petentei urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru impozitul pe venit în sumă de... lei (... lei pentru ... și ... lei pentru ...), contestația va fi respinsă și pentru majorările de întârziere în sumă de .. lei (... lei pentru ... și ... lei pentru ...), și penalitățile de întârziere în sumă de... lei (... lei pentru ... și ... lei pentru ...).

Având în vedere faptul că unitatea nu aduce argumente în susținerea contestației referitoare la accesoriile stabilite pentru plățile anticipate cu titlu de impozit aferente anului 2003, se respinge ca neîntemeiată contestația și pentru majorările de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2003 în sumă de ... lei (... lei pentru ... și ... lei pentru) și penalitățile de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2003 în sumă de ... lei (... lei pentru ... și ... lei pentru ...).

Totodată, în condițiile în care în ceea ce privește anul 2005 în urma inspecției fiscale s-a constatat pentru fiecare asociat, o diferență de impozit de restituit de ... lei, se reține că prin Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..../31.07.2006 nu s-a stabilit în sarcina d-lui ... și d-nei ... impozit pe venit aferent anului 2005 în sumă de ... lei, fapt pentru care în temeiul prevederilor pct.12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, conform cărora: ”Contestația poate fi respinsă ca: [...] c) **fiind fără obiect**, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect; [...]”, urmează a fi respinsă ca fiind fără obiect contestația formulată de *A.F.* pentru impozitul pe venit aferent anului 2005 în sumă de ... lei pentru ... °i în sumă de ... lei pentru

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.179 alin.(1) lit.a) și art.180 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de *ASOCIAȚIA FAMILIALĂ “...” din Tg.Mureș, str.*, pentru suma de... lei reprezentând impozit pe venit pentru ... și suma de ... lei reprezentând impozit pe venit pentru

2. Respingerea ca fiind fără obiect a contestației formulate de *ASOCIAȚIA FAMILIALĂ “...” din Tg.Mureș, str.* pentru suma de... lei pentru și suma de ... lei pentru

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,