

Dosar nr. 1729 /2008 (Număr în format vechi 1729/2008)

R O M Â N I A
TRIBUNALUL MUREȘ
SECȚIA CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL

SENTINȚA Nr. 477
Ședința publică din 01 Iulie 2008

Completul compus din:
PREȘEDINTE:
GREFIER:

Pe rol judecarea acțiunii în contencios administrativ și fiscal formulat de reclamantul AF _____ și în contradictoriu cu pârâta DGFP Mureș, având ca obiect contestație act administrativ fiscal.

La apelul nominal făcut în ședința publică se constată lipsa părților.

Procedura de citare este legal îndeplinită.

S-a făcut referatul cauzei după care:

Mersul dezbaterilor și susținerile pe fond ale părților sunt consemnate în încheierea de ședință din data de 26 iunie 2008 când instanța, pentru a da posibilitatea părților să depună la dosar concluzii scrise, a amânat pronunțarea asupra cauzei la data de azi, 1 iulie 2008, încheiere ce face parte integrantă din prezenta sentință.

Instanța reține cauza în pronunțare.

T R I B U N A L U L

Prin contestația înregistrată la această instanță sub nr. /1 /2008, reclamanta _____ și _____, a solicitat în contradictoriu cu DGFP Mureș, anularea decizie nr. /2006/24.09.2007 emisă ca urmare a controlului fiscal și a actului premergător întocmit, raportul de inspecția fiscală nr. /4.08.2006.

Suma contestată a fost de _____ lei.

Deși contestația a fost introdusă la 30.08.2006 conform nr. de înregistrare de la DGFP Mureș, soluționarea acesteia dată prin decizia de /24.09.2007, cu o întârziere de 1 an și o lună nu s-a respectat termenul legal de soluționare a contestațiilor.

Prin raportul de inspecție fiscală se impută asociației că în anul 2002 s-a înscris în Registrul jurnal de Încasări și Plăți la poziția plăți următoarele cheltuieli: 1 buc. compresor, 1 buc. calculator și o casă de marcat fiscală care au fost trecute la cheltuieli fără a ține cont de durata normală de funcționare.

Asociațiilor familiale nu le sunt aplicabile prevederile Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale întrucât pentru anumite mijloace fixe calculul amortizării prin metoda accelerată, acestea fiind cumpărate de la asociați și nu din bani asociației.

De asemenea, tot pentru anul 2002, inspectorii fiscali nu recunosc ca și cheltuieli deductibile amenzi și impozite deși acestea au fost aplicate asociației familiale nu persoanei fizice, iar inspectorii fiscali nu le recunosc ca și deductibile.

În anul 2003, se impută asociației că nu a efectuat plăți autorizate cu titlu de impozit. Inspectorii fiscali au stabilit ca și obligație de plată pentru anul 2003 venitul realizat în anul 2002 deși în anul precedent unitatea nu a realizat nici un venit și în acest caz nu trebuia să achite organului fiscal nicio sumă.

Și în anul 2003, inspectorii fiscali calculează cheltuieli cu autorizarea mijloacelor fixe deși acestea erau amortizate din 2002.

În anul 2004, se impută asociației familiei anumite sume privind amenzi, penalități și dobânzi deși nu erau pe persoană fizică, acestea fiind achitate de asociație, fiind astfel considerate nedeductibile și în anul 2005.

În mod eronat se reține că diferența rămasă neamortizată a mijloacelor fixe să fie inclusă pe venituri la data încetării activității, când aceste mijloace fixe reprezintă o cheltuială și nicidecum un venit, acestea fiind cumpărate în vederea desfășurării activității și nu în scopul vânzării, fiind cumpărate cu bani proprii (personali) și nu cu banii asociației familiale.

La Cap. V din Raportul de inspecție fiscală se precizează că contribuabilul este de acord cu constatările efectuate de inspectorii fiscali.

Nu sunt de acord cu constatările efectuate însă au fost de acord cu semnarea acestuia pentru că ne semnarea acestuia se sancționează cu amendă contravențională.

Intimata a formulat întâmpinare prin care a solicitat respingerea acțiunii.

În fapt, s-a arătat că în urma verificării efectuate asupra perioadei 01.01.2002 - 31.12.2005 la [nume] și [nume], au fost întocmite raportul de inspecție fiscală nr. [nume] /04.08.2006 și dec. de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. [nume] /31.07.2006, pentru fiecare asociat în parte, emise pentru dl. [nume] și d-na [nume].

Referitor la anul 2002, în urma verificării operațiunilor înregistrate în Registrul-jurnal de încasări și plăți, precum și a documentelor justificative, inspectorii fiscali au constatat a fost inclusă integral în categoria cheltuieli deductibile valoarea unor mijloace fixe achiziționate în cuantum total de [nume] lei [nume] lei aferentă achiziționării unui „Compresor frig” + [nume] lei aferentă achiziționării unui „Calculator + [nume] lei aferentă achiziționării unei „Case de marcat”), astfel au fost încălcate prevederile art.1 alin.(9) din Legea nr.64/2002 pentru aprobarea OUG nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, prevederile art.16 alin.4 lit.g din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, coroborate prevederile art.1 din HG 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.

De asemenea, contrar prevederilor art.16 alin.4 lit.a și j din OG 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.

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. Oroian Neculaie și 71 lei pentru d-na.

Potrivit prevederilor art.15 din OG nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile HG nr. 1043/2001 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, HG 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, HG nr. 1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și pe perioada amânării sau eşalonării la plată a obligațiilor bugetare și HG 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.

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

- conform anexei nr. 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 s-a constatat în același mod că societatea, a înregistrat în categoria cheltuielilor deductibile fiscal impozit pe venit în sumă totală de lei, achitat cu chitanța nr. din 09.2003, respectiv amenzi în sumă totală de lei (lei + lei), contrar prevederilor art.16 alin.4 lit.a și j din OG 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 OG 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 [redacted] lei pe asociație familială, au fost stabilite plăți anticipate în sumă de [redacted] lei, adică câte [redacted] lei pentru fiecare membru asociat.

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

Referitor la anul 2004, în urma verificării operațiunilor înregistrate s-a constatat că, 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 [redacted] lei, dobânzi în sumă de [redacted] lei, amenzi în sumă totală de [redacted] lei ([redacted] lei + [redacted] lei), impozit pe venit în sumă totală de [redacted] lei ([redacted] lei + [redacted] lei + [redacted] lei + [redacted] lei).

În același sens s-a reținut că societatea 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 150 lei.

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 în cuantum de [redacted] lei trebuia inclusă în venitul brut.

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

Analizându-se contestația formulată, se apreciază că aceasta este nefondată.

Prin decizia nr.146/2006/24.09.2007 emisă de pârâtă în urma soluționării contestației depuse de AF [redacted] și [redacted], înregistrată sub nr. [redacted]/06.04.2006, împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.157/4.08.2006 și a deciziilor de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. [redacted] 31.07.2006 pentru fiecare membru asociat, a fost respinsă ca neîntemeiată această contestație.

Petenta a reiterat în considerentele contestației administrative aceleași motive ca și în prezenta contestație judiciară.

Soluția emisă de intimată în urma analizării situației financiare a asociației familiale în raport de operațiunile înregistrate în Registrul jurnal de încasări și plăți, precum și a documentelor justificative prezentate la control este corectă.

În urma controlului la asociația familială AF (cota procentuală de 50%) și (cota procentuală de 50%) având ca activitate principală desfășurată comerț cu amănuntul, cod Caen 5262.

Conform înregistrărilor din registrul – jurnal de încasări și plăți, rezultă că petenta a achiziționat un „compresor frig” în valoare de lei, „Calculator” în valoare de lei și o „casă de marcat” în valoare de lei care au fost înregistrate ca și deductibile încalcându-se prevederile art.1 din HG 424/2001 care stabilesc valoarea de intrare a mijloacelor fixe, începând cu data de 1.06.2000 la nivelul de lei.

Mijloacele fixe trebuiau înregistrate ca mijloace fixe cu durata de amortizare corespunzătoare, respectiv 10 ani (pentru compresor frig) și de 3 ani pentru calculator și casa de marcat.

Prin urmare, din valoarea totală a mijloacelor fixe achiziționate în cuantum de lei trebuia dedusă numai suma de lei, reprezentând amortizarea anuală care se determină prin aplicarea cotei de amortizate asupra valorii de intrare, asupra valorii rămase de recuperat sau asupra valorii rămase actualizată. Amortizarea lunară, așa cum s-a arătat, trebuia determinată prin împărțirea amortizării anuale de 12 luni (art.9 din Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în acțiuni corporale și necorporale).

La art.11 din Legea nr.15/1994, se arată că, amortizarea mijloacelor se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune, până la recuperarea integrală a valorii de intrare, conform duratelor normale de funcționare.

Normele metodologice de aplicare a Legii nr.15/1994 rep, privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale aprobate prin HG 909/1997, pentru persoanele 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 maxim 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 linear.

De asemenea, în cursul perioadei fiscale a anului 2002, contrar prev.art.16 alin.4 lit.a și j din OG 7/2001, Contribuabilul a înregistrat ca și cheltuieli deductibile, amenda în sumă de lei, impozitul pe venit în sumă de lei, impozit pe venit în sumă de lei, impozit pe venit în sumă de lei, venitul impozabil pe anul 2002, a fost diminuat cu suma de lei.

Invocarea de către contribuabil a faptului că, amenda ar aparține persoanei fizice și nu asociației familiale nu a fost reținută, evident acest aspect rezultă din forma de activitate aleasă de aceasta fiind o formă juridică de activitate comercială la care răspunderea asociațiilor este în cotă procentuală de 50%.

Pentru anul 2003, contribuabilul a înregistrat cheltuieli nedeductibile fiscal (poziția 1536) impozit pe venit în sumă de lei, amendă în sumă de 50

lei, amendă în sumă de lei, fără a se ține cont de cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe în sumă de lei pentru care s-a procedat la recalcularea impozitului, rezultând un impozit de restituit de lei pentru Oroian Neculaie.

Conform art.66 alin.1-3, 5 din OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit, contribuabilul 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 2002, venitul net aferent de lei pentru asociația familială, respectiv câte lei pentru fiecare membru, cu un impozit aferent de lei. Pentru diferența de venit în sumă de lei constatată în plus îi corespunde un impozit pe venit de lei pentru fiecare membru care era datorat în contul plăților anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2003.

Față de aceste dispoziții, reclamantei îi sunt aplicabile dispozițiile comerciale contrar celor afirmate de aceasta întrucât realizează venituri din activități independente deci trebuie să achite obligații bugetare de asemenea să declare la termen obligațiile fiscale pentru care se stabilesc sume ce reprezintă impozit pe venit.

Pentru anul 2004, contribuabilul a depus declarații de venit global, declarații speciale privind veniturile din activități independente pentru fiecare asociat în parte la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș.

Contrar prevederilor art.48 alin.7 lit.c, f din Legea nr.571/2003, aceasta a înregistrat cheltuieli nedeductibile fiscal, poziția , penalități în sumă de lei dobânzi în sumă de lei, amendă în sumă de lei, amendă în sumă de lei, impozit pe venit în sumă de lei, impozit pe venit în sumă de lei, impozit pe venit în sumă de lei, impozit pe venit în sumă de lei.

Venitul net aferent anului 2004, se diminuează cu lei – lei = lei, pentru care s-a procedat la recalcularea impozitului, rezultând un impozit de restituit de lei pentru Oroian Neculaie.

Aceeași a fost situația și pentru anul 2005, poziția 2579, când s-a dedus suma de lei, reprezentând amendă, nu s-a ținut seama de cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe în sumă de lei, astfel că venitul net impozabil se diminuează cu suma de lei.

Potrivit art.48 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, lit.f, nu sunt cheltuieli deductibile amenzile, confiscările, dobânzile, penalitățile de întârziere și penalități datorate autorităților române și străine potrivit prevederilor legale, altele decât cele plătite conform clauzelor din contractele comerciale. De asemenea, nu sunt cheltuieli deductibile (lit.c) impozitul pe venit datorat prezentului titlu, inclusiv impozitul pe venitul realizat din străinătate.

S-au respectat prevederile art.35 alin.4 din Normele metodologice privind autorizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoane fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin OMF 1040/2004, unde se reglementează că în cazul încetării definitive a activității, sumele obținute din valorificarea bunurilor patrimoniului afacerii, înscrise în registrul – inventar, precum

și a stocurilor de materii prime, materiale, produse finite și mărfuri rămase nevalorizate în valoare de lei.

Astfel, societatea 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 pag.4 din raportul de inspecție fiscală, respectiv nu a inclus în venitul brut valoarea rămasă neamortizată a mijloacelor fixe în sumă de lei.

În consecință, concluziile organului de control sunt corecte, astfel că plângerea va fi respinsă.

**PENTRU ACESTE MOTIVE,
ÎN NUMELE LEGII**

HOTĂRĂȘTE

Respinge contestația formulată de **AF** și
, cu sediul în Tg. Mureș, str. Reșița, nr.8a/24, jud. Mureș, în
contradictoriu cu pârâta **DGFP Mureș**, cu sediul în Tg. Mureș, str. Gh. Doja, nr.1-
3, jud. Mureș.

Fără cheltuieli de judecată.

Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședința publică azi 01 Iulie 2008

IRREVOCABILĂ = NERECURRIBILĂ

Presedinte,

Grefier,

Redactat: S.P

Thred:02.12.2008/H.L

4 ex.

