

DECIZIA NR .153

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice prin Raportul de inspectie fiscala si Deciziilor de impunere anuala pe ani 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 ca urmare a scoateri din cheltuielile deductibile a sumelor aferente achizitionarii urmatoarelor obiecte de inventar:

- set color terapie
- camera digitala

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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

I. Petenta contesta scoateri din cheltuielile deductibile a sumelor aferente achizitionarii urmatoarelor obiecte de inventar:

- set color terapie
- camera digitala

Petenta mentioneaza ca suma de lei reprezinta contravaloare radiocasetofon a fost trecuta pe rubrica plati ca si plata efectuata dar nu a fost luata in calcul la stabilirea cheltuielilor deductibile decit in cota parte ca si amortizare cota care este de ... lei luna incepind cu luna aprilie 2001.

Totodata petenta sustine ca suma de ...lei nu a fost cuprinsa in totalul cheltuielilor declarate ale anului 2001 in suma de lei .

Suma de ...lei reprezentand impozit pe venit a fost trecuta pe rubrica de plati ca si plata efectuata dar nu a fost luata in calcul la stabilirea cheltuielilor deductibile,aceasta suma nu a fost cuprinsa in totalul cheltuielilor declarate ale anului 2001.

Petenta sustine ca in suma dea fost cuprinsa ca si cheltuiala deductibila amortizarea laptop achizitionat in anul 2000 cu o rata lunara de ... si amortizarea aferenta radiocasetofon achizitionat in martie 2001 incepand cu luna aprilie 2001 rata lunara de....., motiv pentru care solicita verificarea modului de calcul a diferentelor constatate in plus pentru anii 2001, 2002, 2003 , 2004, 2005 .

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr..... organul fiscal a stabilit urmatoarele :

- pentru anul fiscal 2001 organul de inspectie fiscala a calculat venit net in suma de fata de Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente, profesii libere nr...../2002 care venitul net era in suma de astfel, in urma inspectiei fiscale a realizat o diferenta in plus de venit net in suma de

- pentru anul fiscal 2002 organul de inspectie fiscala a calculat venit net in suma de fata de Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente, profesii libere nr./2003 care venitul net era in suma de astfel, in urma inspectiei fiscale a realizat o diferenta in plus de venit net in suma de

- pentru anul fiscal 2003 organul de inspectie fiscala a calculat venit net in suma defata de Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente, profesii libere nr./2004 care venitul net era in suma de...astfel, in urma inspectiei fiscale a realizat o diferenta in plus de venit net in suma de

- pentru anul fiscal 2004 organul de inspectie fiscala a calculat venit net in suma defata de Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente, profesii libere nr./2005 care venitul net era in suma deastfel, in urma inspectiei fiscale a realizat o diferenta in plus de venit net in suma de

- pentru anul fiscal 2005 organul de inspectie fiscala a calculat venit net in suma defata de Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente, profesii libere nr./2006 la care pierderea era in suma de ... astfel, in urma inspectiei fiscale a realizat o diferenta in plus de venit net in suma de

III. Avand in vedere constatările organului de impunere fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Petenta pentru anul 2001 contesta faptul ca au fost scoasa de pe cheltuieli deductibile contravaloarea unor obiecte de inventar considerate de organul de inspectie fiscala mijloace fixe respectiv - set color terapie in suma de.....si camera digitala in valoare de

Din documentele depuse la dosarul cauzei rezulata ca petenta a achizitionat cu factura nr./2001 Set Color Terapie in valoare de si cu Procesul Verbal de Vinzare Cumparare din 4.10.2001 Camera Digitala in valoare de.....

Bunurile mai sus mentionate sunt inregistrate de petenta in Registrul - Inventar la numarul curent..... si

Urmare controlului organele de inspectie fiscala a considerat bunurile respective mijloace fixe pentru care au calculat amortizare pentru anul 2002 in suma de....., pentru anul 2003 in suma de, si pentru anul 2004 in suma de, pe care au stabilit-o ca cheltuiala deductibila.

Cauza supusa solutionarii DGFP Brasov, Biroului de solutionare contestatii este daca organul de control fiscal din cadrul Controlului Fiscal Persoane Fizice a incadrat in mod legal bunurile respective Set Color Terapie si Camera Digitala in valoare de si respectiv la mijloace fixe si daca a procedat in mod corect la includerea pe cheltuieli deductibile privind amortizarea in anii 2001, 2002, 2003, 2004, 2005.

In fapt, organul de control din cadrul Serviciului Control Fiscal Persoane Fizice a considerat ca bunurile mentionate mai sus (Set Color Terapie si Camera Digitala) sunt mijloace fixe si a procedat la calculul amortizarii pentru anul 2002 in suma de....., pentru anul 2003 in suma de..... si pentru anul 2004 in suma de, prin care a stabilit o cheltuiala deductibila.

In drept, cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art.1, alin.1 din H.G.nr. 424/ 25 aprilie 2001 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe publicata in monitorul Oficial nr.228 din 4 mai 2001 care precizeaza :

“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 rol.”

Fata de prevederile legale precizate mai sus avind in vedere ca bunurile achizitionate de catre petenta au o valoare mai mica de 800 lei, acestea se încadreaza la categoria obiecte de inventar.

In drept art.16 pct.6 alin (2) din H.G. Nr.1066/29.12.1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit precizeaza:

“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 efective și să fie justificate cu documente;
- c) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

- cheltuielile cu achiziționarea de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar și mărfuri;

Avind in vedere prevederile legale mentionate aplicabile in speta urmeaza includerea la data achizitiei in cheltuieli deductibile a valorii de reprezentand Set color terapie si a valorii delei reprezentand Camera digitala si scoaterea din cheltuieli deductibile a amortizarii calculate eronat de organul de inspectie fiscala dupa cum urmeaza:

- pentru anul 2002 - suma de lei
- pentru anul 2003 - suma de lei
- pentru anul 2004 - suma de..... lei.

Referitor la sustinerea petentei ca suma de.....lei reprezentand radiocasetofon nu a fost cuprinsa in totalul cheltuielilor declarate ale anului 2001 se retin urmatoarele:

Radiocasetofonul nu intruneste conditiile prevazute de art.16 pct.6 alin (2) din H.G. Nr.1066 / 29.12.1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 73 / 1999 privind impozitul pe venit al carui continut a fost enuntat mai sus astfel contravaloarea nu este cheltuiala deductibila.

In ce priveste suma delei reprezentand impozit pe venit se retin urmatoarele:

In drept art.16 alin4 lit. k din H.G. Nr.1066/ 29.12.1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 73 / 1999 privind impozitul pe venit precizeaza:

“(4) Nu sunt cheltuieli deductibile:

k) impozitul pe venit suportat de plătitorul venitului în contul beneficiarilor de venit;”

Fata de prevederile legale mentionate aplicabile in speta se retine ca cheltuiala cu impozitul pe venit este nedeductibila fiscal.

Astfel, nu se accepta la cheltuielile deductibile aferente anului 2001 urmatoarele sume ce constau in :

radiocasetofon;
impozit pe venit
amortizare eronat inregistrata in registru de incasari si plati nefiind o plata efectiva pentru laptop si pentru radiocasetofon

De asemenea se va scadea de la cheltuielile deductibile amortizarea eronat inclusa de organul de inspectie fiscala la cheltuieli deductibile aferenta celor doua bunuri Set Color Terapie si a valori dereprezentind Camera Digitala pentru anul 2002 in suma delei , pentru anul 2003 in suma de, si pentru anul 2004 in suma de

Pentru considerentele aratate urmeaza a se face aplicatiunea art.186 alin.(3) din OG92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat care precizeaza:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Pe cale de consecinta urmeaza a se desfinta Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de inregistrat la organul fiscal sub nr..... si Deciziile de impunere anuale pe ani 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 urmand ca organele de inspectie fiscala printr-o alta echipa sa reanalizeze situatia de fapt pentru aceiasi perioada si acelas tip de impozit tinand cont de cele precizate in prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.186 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

DECIDE

Desființarea Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de inregistrat la organul fiscal sub nr..... si Deciziile de impunere anuale pe ani 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 urmand ca organele de inspectie fiscala, printr-o alta echipa sa incheie un nou Raport de inspectie fiscala care va viza strict aceiasi perioada si aceiasi baza impozabila care au facut obiectul prezentei contestati iar in baza acestuia sa se intocmeasca noi decizii de impunere pe anii 2001, 2002, 2003, 2004, 2005.