

DECIZIA NR. 6

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Brașov privind soluționarea contestației depusă P.F.A.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice Brașov în procesul verbal de verificare și Deciziile de impunere pe anii 2001, 2002, 2003 prin care s-a stabilit de plată o diferență de impozit pe venit și Decizia de plăți anticipate pe anul 2004 prin care s-a stabilit suplimentar un venit net. stabilită prin Decizia de impunere nr.8300103674883/15.11.2004

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.174, 175 și 176 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulată de către P.F.A.

I.P.F.A. contestă măsurile stabilite de organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice Brașov prin procesul verbal și Deciziile de impunere pe anii 2001, 2002 și 2003 și Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2004 solicitând admiterea contestației și desființarea procesului verbal și deciziilor mai sus amintite, motivând astfel:

Referitor la diferența de impozit pe venit de plată stabilită suplimentar pe anul 2001 petenta susține că organul de control în mod eronat a înscris în procesul verbal cheltuieli nedeductibile fiscal întrucât din însumarea acestora rezultă că valoarea acestora este mai mică.

Totodată, precizează că cheltuielile au fost încadrate în mod eronat de către organul de control la art.10 alin.(1) lit.b), susținând că ele se încadrează în prevederile art.10 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit iar pentru cheltuielile cu întreținerea apartamentului și autoturismului proprietate personală petenta anexează în susținere copii ale contractelor de comodat.

Referitor la diferența de impozit pe venit pe anul 2002 ,stabilită suplimentar , petenta susține că cheltuielile considerate ca nedeductibile fiscal de către organul de control, se încadrează în prevederile art.10 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit .

Pentru cheltuielile cu întreținerea apartamentului și auto, considerate nedeductibile fiscal de către organul de control, petenta susține că deține contracte de comodat legal întocmite și le anexează în copie la dosarul cauzei.

Referitor la diferența de impozit pe venit pe anul 2003 petenta susține că cheltuielile î considerate nedeductibile fiscal de către organul de control se încadrează în prevederile art.10 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.7/2001 iar pentru cheltuielile cu întreținerea apartamentului și autoturismului proprietate personală există contract de comodat legal întocmit iar potrivit art.16 din H.G. nr.54/2003 sunt cheltuieli deductibile fiscal.

Referitor la cheltuielile aferente anului 2004 și considerate ca nedeductibile fiscal de către organul de control, petenta susține că acestea au fost efectuate în scopul realizării venitului iar pentru cheltuielile cu întreținerea apartamentului și auto există contracte de comodat legal întocmite.

Având în vedere cele precizate mai sus petenta solicită admiterea totală a contestației, desființarea procesului verbal și a deciziilor de impunere pe anii 2001, 2002, 2003 și 2004.

Deasemenea, petenta solicită amânarea la plată în termenul stabilit a obligațiilor privind impozitele aferente anilor 2001-2004 până la soluționarea contestației.

II. Urmare a verificării efectuate și constatărilor din procesul verbal organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a stabilit diferențe de impozit pe venit pe anii 2001, 2002, 2003 și 2004 prin refacerea deciziilor de impunere pe anii mai sus menționați, astfel:

Prin Decizia de impunere anuală organul fiscal a stabilit în sarcina petentei o diferență de impozit pe venit pe anul 2001.

Prin Decizia de impunere anuală organul fiscal a stabilit de plată o diferență de impozit pe venit pe anul 2002.

Prin Decizia de impunere anuală s-a stabilit de plată o diferență de impozit pe venit pe anul 2003.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2004, organul fiscal a stabilit suplimentar un venit net.

III. Luând în considerare constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Perioada verificata: 14.05.2001-16.06.2004

Pe perioada verificată petenta a desfășurat ca activitate principală "asigurări de viață" iar ca activitate secundară alte activități de asigurare, promovare și distribuire de produse Amway și Forever Living potrivit autorizației eliberată de Primăria Mun.Brașov în baza Decretului nr.54/1990.

Verificarea s-a efectuat în vederea soluționării cererii depuse de petentă la A.F.P. Brașov prin care a solicitat închiderea dosarului fiscal.

1.Referitor la diferența de impozit pe venit stabilită prin Decizia de impunere pe anul 2001, **cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov este de a stabili dacă diferența de impozit pe venit pe anul 2001 este calculată potrivit prevederilor legale.**

În fapt, prin procesul verbal organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P.Brașov au stabilit că venitul net realizat de petentă pe anul 2001 este mai mare decât cel declarat de aceasta în declarația specială pe anul 2001.

Organul de control a considerat ca nedeductibile fiscal cheltuielile cu produse menaj, facturi telefon mobil, abonament TVS, potrivit prevederilor art.10 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit și cheltuielile reprezentând facturi întreținere, gaz, energie electrică, telefon fix, centrală termică pentru apartament, piese auto și combustibil pentru autoturism potrivit art. 16 din H.G. nr.1066/1999 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit.

În contestația formulată petenta susține că cheltuielile considerate ca nedeductibile fiscal de către organul de control sunt aferente veniturii realizat pe anul 2001 iar pentru cheltuielile cu întreținerea apartamentului și autoturismului proprietate personală anexează în susținerea cauzei copii ale contractelor de comodat.

Referitor la cheltuielile reprezentând produse menaj, abonament TVS, facturi telefon mobil, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.10 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.73/1999

privind impozitul pe venit coroborat cu prevederile art.16 pct.2 din H.G nr.1066/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.73/1999 care precizează:
art.10 alin.(1) lit.b) 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:

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

art.16 pct.2 din H.G nr.1066/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.73/1999

"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;"

Obiectul principal de activitate al P.F.A. îl reprezintă "asigurări de viață" astfel că produsele de menaj și abonamentul TVS nu pot fi considerate ca fiind cheltuieli efectuate în interesul direct al activității.

Din facturile de telefon mobil anexate în copie la dosar rezultă că acestea aparțin unei PF și nu P.F.A., astfel că nu pot fi considerate ca deductibile fiscal.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate și documentele existente la dosarul cauzei, cheltuielile vor fi respinse ca deductibile fiscal.

Referitor la cheltuielile reprezentând piese auto și combustibil pentru autoturismul proprietate personală, precizăm:

În drept, sunt aplicabile prevederile art.10 alin.(1) lit.a) și f) din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit coroborat cu prevederile art.9 pct.9 din H.G nr.1066/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, care precizează:

art.10 alin(1) lit.a) și f) 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;

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."

art.9 pct.9 din H.G. nr.1066/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit

" Evaluarea utilizării bunurilor din patrimoniul personal cu folosință mixtă (pentru afacere și în scop personal), în vederea determinării cheltuielilor deductibile, se face conform prevederilor pct. 7, iar cheltuielile deductibile se determină, după caz, proporțional cu:

- numărul de kilometri parcurși în interes de afacere;

- numărul de metri pătrați folosiți în interes de afacere;"

art.9 pct.7 din H.G. nr.1066/1999

" Evaluarea avantajelor în natură sub forma folosirii numai în scop personal a bunurilor din patrimoniul afacerii se face astfel:

b) evaluarea folosinței cu titlu gratuit a locuinței primite se face la nivelul chiriei practicate pentru suprafețele locative deținute de stat. Avantajele conexe (apă, gaz, electricitate, cheltuieli de întreținere și reparații etc.) sunt evaluate la valoarea lor efectivă;"

Având în vedere prevederile legale invocate, pentru a beneficia de deducerea cheltuielilor cu combustibilul și piese auto pentru autoturismul proprietate personală, petenta avea obligația de a prezenta la dosarul cauzei foi de parcurs din care să rezulte numărul de kilometri parcurși în interesul afacerii.

Întrucât petenta nu a prezentat la dosarul cauzei documente justificative, cheltuielile cu combustibilul și piese auto pentru autoturismul proprietate personală nu pot fi considerate deductibile fiscal.

Referitor la cheltuielile cu întreținerea apartamentului reprezentând 1/3 din valoare facturată de furnizorii de utilități și cheltuielile cu centrala termică precizăm:

Având în vedere prevederile art.9, pct.9 coroborat cu pct. 7 din H.G. nr.1066/1999 precizăm că cheltuielile deductibile fiscal se determină proporțional cu nr. de metri pătrați folosiți în scopul afacerii.

Din extrasul C.F. anexat în copie la dosar rezultă că apartamentul proprietate personală folosit în scopul personal și al afacerii are 3 camere.

Astfel, vor fi admise ca deductibile fiscal cheltuielile cu întreținerea apartamentului, energie și telefon fix, aferente afacerii conform documentelor depuse de petentă la dosarul cauzei și înregistrate de către aceasta în registrul de încasări și plăți (facturi, contract de comodat din 23.04.2001 înregistrat de petentă la poziția 2 din registrul de intrări-ieșiri prezentat în copie la dosar).

Cheltuielile reprezentând centrală termică sunt nedeductibile fiscal potrivit prevederilor art.10 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, întrucât apartamentul este proprietatea P.F.

Astfel a fost recalculat venitul net și totodată impozitul pe venit potrivit O.M.F. nr.113/2002 privind stabilirea baremului anual de impunere pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2001.

2.Referitor la diferența de impozit pe venit stabilită prin Decizia de impunere pe anul 2002, **cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este de a stabili dacă diferența de impozit pe venit pe anul 2002 este calculată potrivit prevederilor legale.**

În fapt, urmare a verificării organelor de inspecție fiscală au stabilit că venitul net din activități independente, aferent anului 2002 este mai mare decât venitul net declarat de petentă în declarația specială înregistrată la A.F.P.Brașov.

Organul fiscal a considerat ca nedeductibile fiscal cheltuielile lei compuse din:

-cheltuieli cu produse menaj, abonament TVS, materiale care au fost considerate ca nedeductibile fiscal potrivit prevederilor art.10 alin.(1) lit.b) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit

-cheltuieli cu întreținerea apartamentului și autoturismului proprietate personală care au fost considerate ca nedeductibile fiscal potrivit art.16 din H.G nr.1066/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit

În contestația formulată petenta susține faptul că cheltuielile se încadrează în prevederile art.10 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit iar pentru cheltuielile cu întreținerea apartamentului și auto personal a prezentat copiile contractelor de comodat

În drept, prevederile art.10 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit coroborat cu prevederile art.16. pct.2 din H.G. nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001, precizează:

art.10 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.7/2001 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:

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

art.16 pct.2 din H.G. nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001

“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, cu respectarea regulilor prevăzute în normele metodologice date în aplicarea art. 10 din ordonanță.

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;”

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate cheltuielile reprezentând produse de menaj, abonament TVS și impozit pe clădire sunt nedeductibile fiscal întrucât nu au fost efectuate în interesul direct al activității prestate .

Referitor la cheltuielile reprezentând combustibil și piese auto pentru autoturismul proprietate personală, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.10 lit.a) și f) din O.G. nr.7/2001 și prevederile art.10 alin.(3) coroborat cu prevederile art.16 pct.2 alin.(3) și art.9 pct.7 lit.a) din H.G. nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001 care precizează:

art.10 lit.a) și f) din O.G. nr.7/2001 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;

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.”

alin.3 din H.G. nr. 54/2003 dat in aplicarea art.10 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit

“În vederea evaluării cheltuielilor cu bunurile din patrimoniul personal cu folosință mixtă, pentru afacere și în scop personal, precum și a cheltuielilor cu bunurile din patrimoniul afacerii utilizate și în scop personal se vor avea în vedere regulile prevăzute la pct. 7 din normele metodologice date în aplicarea art. 9 din ordonanță, iar cheltuielile deductibile se determină proporțional cu:

- numărul de kilometri parcurși în interes de afacere;”

art.9 pct.7, lit.a) din H.G. nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001

“7. Evaluarea utilizării în scop personal a bunurilor din patrimoniul afacerii cu folosință mixtă se face astfel:

a) pentru vehicule evaluarea se face conform pct. 6 lit. a), iar avantajul se determină proporțional nu numărul de kilometri parcurși în interes personal, justificat cu foaia de parcurs;”

pct.2 din H.G nr.54/2003 dat in aplicarea art.16 din O.G.7/2001 privind impozitul pe venit

“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 deductibile fiscal:

- cheltuielile cu funcționarea și întreținerea, aferente bunurilor care fac obiectul unui contract de comodat, potrivit înțelegerii din contract, pentru partea aferentă utilizării în scopul afacerii;”

Din coroborarea prevederilor legale mai sus invocate reținem faptul că cheltuielile deductibile aferente autoturismului proprietate personală cu folosință mixtă se determină proporțional cu numărul de kilometri parcurși în interesul afacerii justificați prin documente, respectiv foi de parcurs.

Întrucât petenta nu a prezentat la dosarul cauzei documente justificative (foi de parcurs) din care să rezulte că autoturismul proprietate personală a fost utilizat și în scopul afacerii cheltuielile cu combustibilul și piese auto nu sunt deductibile fiscal.

Referitor la cheltuielile reprezentând facturi de întreținere apartament, telefon fix, energie electrică, gaz și materiale precizăm:

În speță sunt aplicabile prevederile art.10 lit.f) și alin.3 din H.G. nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit coroborat cu prevederile art.16 alin.(2) și art.9 pct.6 și 7 lit.b) din H.G. nr.54/2003 care precizează:

art.10, lit.f) și alin.3 din H.G. nr. 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit

“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.”

În vederea evaluării cheltuielilor cu bunurile din patrimoniul personal cu folosință mixtă, pentru afacere și în scop personal, precum și a cheltuielilor cu bunurile din patrimoniul afacerii utilizate și în scop personal se vor avea în vedere regulile prevăzute la pct. 7 din normele metodologice date în aplicarea art. 9 din ordonanță, iar cheltuielile deductibile se determină proporțional cu:

- numărul de metri pătrați folosiți în interes de afacere;

- numărul de unități de măsură specifice, cum ar fi: kW/h, metri cubi, impulsuri telefonice și altele asemenea, utilizate în interes de afacere, în alte cazuri.

art.9 pct.7 lit b) din H.G nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit

7. Evaluarea utilizării în scop personal a bunurilor din patrimoniul afacerii cu folosință mixtă se face astfel:

b) pentru alte bunuri evaluarea se face conform prevederilor pct. 6 și avantajul se determină proporțional cu numărul de metri pătrați folosiți pentru interes personal sau cu numărul de ore de utilizare în scop personal.

art.9 pct.6 lit b) din H.G nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit

"6. Evaluarea avantajelor în natură sub forma folosirii numai în scop personal a bunurilor din patrimoniul afacerii se face astfel:

b) evaluarea folosinței cu titlu gratuit a locuinței primite se face la nivelul chiriei practicate pentru suprafețele locative deținute de stat. Avantajele conexe, cum ar fi apă, gaz, electricitate, cheltuieli de întreținere și reparații și altele asemenea, sunt evaluate la valoarea lor efectivă;"

pct.2 din H.G nr.54/2003 dat in aplicarea art.16 din O.G.7/2001 privind impozitul pe venit

Sunt deductibile fiscal:

"- cheltuielile cu funcționarea și întreținerea, aferente bunurilor care fac obiectul unui contract de comodat, potrivit înțelegerii din contract, pentru partea aferentă utilizării în scopul afacerii;"

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate și documentele depuse de petentă la dosarul cauzei , cheltuielile cu întreținerea apartamentului, energie electrică ,gaz și materiale de construcție vor fi admise ca deductibile fiscal în raport de numărul de metrii pătrați folosiți în interesul afacerii respectiv 1/3 din valoarea acestora(apartamentul având 3 camere).Conform registrului de încasări și plăți, prezentat în copie la dosar, rezultă că cheltuielile cu întreținerea apartamentului înregistrate ca deductibile fiscal de către petentă reprezintă 1/3 din valoarea facturilor emise de furnizorii de utilități.

Astfel, urmează a se admite contestația pentru cheltuielile deductibile cu întreținerea apartamentului, energie electrică, gaz pe anul 2002 conform documentelor existente în copie la dosar (facturi energie electrică, gaz, întreținere, contract de comodat din 23.04.2001 înregistrat de petentă la poziția 2 din registrul de intrări-ieșiri prezentat în copie la dosar) și pentru 1/3 din cheltuielile înregistrate cu materiale folosite la amenajarea apartamentului.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta deține telefon mobil iar cheltuielile cu telefonul mobil au fost considerate ca deductibile fiscal de către organul de control prin procesul verbal astfel că cheltuielile cu telefonul fix vor fi respinse ca nedeductibile fiscal potrivit prevederilor art.10 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit

Astfel a fost recalculat venitul impozabil pe anul 2002 și totodată impozitul pe venit potrivit O.M.F. nr.52/2003 privind stabilirea baremului anual de impunere pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2002.

3.Referitor la diferența de impozit pe venit stabilită prin Decizia de impunere, **cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este de a stabili dacă impozitul pe venit pe anul 2003 este calculat potrivit prevederilor legale.**

În fapt, prin procesul verbal, organul de inspecție fiscală a stabilit că venitul net din activități independente pe anul 2003 este mai mare față de venitul net declarat de petentă prin declarația specială privind veniturile din activități independente..

Organul fiscal a considerat ca nedeductibile fiscal următoarele cheltuieli:

-cheltuieli cu produse menaj, abonament TVS, au fost considerate ca nedeductibile fiscal potrivit prevederilor art.10 alin.(1) lit.b) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit
-cheltuieli cu întreținerea apartamentului și autoturismului proprietate personală care au fost considerate ca nedeductibile fiscal potrivit art.16 din H.G nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001 prin impozitul pe venit.

În contestația formulată petenta susține faptul că cheltuielile se încadrează în prevederile art.10 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit iar pentru cheltuielile cu întreținerea apartamentului și auto personal a prezentat copiile contractelor de comodat

În drept, cheltuielile reprezentând produse menaj, abonament TVS și impozit pe clădire sunt nedeductibile fiscal potrivit prevederile art.10 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit coroborat cu prevederile art.16, pct.2 din H.G. nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001, mai sus enunțate, întrucât acestea nu sunt legate de activitatea desfășurată de petentă.

Cheltuielile reprezentând combustibil și piese auto pentru autoturismul proprietate personală, sunt nedeductibile fiscal potrivit prevederilor art.10 lit.a) și f) din O.G. nr.7/2001 și prevederile art.10 alin.(3) coroborat cu prevederile art.16 pct.2 alin.(3) și art.9 pct.7 lit.a) din H.G. nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001, mai sus enunțate, întrucât petenta nu a prezentat la dosarul cauzei copii ale foilor de parcurs din care să rezulte numărul de kilometri parcursi în interesul afacerii.

Referitor la cheltuielile reprezentând facturi de întreținere apartament, telefon fix, energie electrică, gaz și precizăm:

În speță sunt aplicabile prevederile art.10 lit.f) și alin.3 din H.G. nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit coroborat cu prevederile art.16 alin.(2) și art.9 pct.6 și 7, lit.b) din H.G. nr.54/2003 enunțate mai sus.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate și documentele prezentate de petentă la dosarul cauzei (facturi, contract de comodat din 23.04.2001 înregistrat de petentă la poziția 2 din registrul de intrări-ieșiri prezentat în copie la dosar), cheltuielile cu întreținerea apartamentului, energie electrică și gaz vor fi admise ca deductibile fiscal în raport de numărul de metri pătrați folosiți în interesul afacerii respectiv 1/3 din valoarea acestora (apartamentul având 3 camere). Conform registrului de încasări și plăți, prezentat în copie la dosar, rezultă că cheltuielile cu întreținerea apartamentului înregistrate ca deductibile fiscal de către petentă reprezintă 1/3 din valoarea facturilor emise de furnizorii de utilități.

Astfel, vor fi admise ca deductibile fiscal cheltuielile cu întreținerea apartamentului, energie electrică și gaz pe anul 2003 conform documentelor existente în copie la dosar.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta deține telefon mobil iar cheltuielile cu telefonul mobil au fost considerate ca deductibile fiscal de către organul de control prin procesul verbal, astfel că cheltuielile cu telefonul fix vor fi respinse ca nedeductibile fiscal potrivit prevederilor art.10 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, mai sus menționate.

Astfel a fost recalculat venitul net pe anul 2003 și totodată impozitul pe venit potrivit O.M.F. nr.192/2004 privind stabilirea baremului anual de impunere pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003.

4.Referitor la venitul net stabilit suplimentar de către organul de control prin procesul verbal și Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2004, **cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este de a stabili dacă venitul net mai sus amintit este calculat potrivit prevederilor legale și dacă cheltuielile cu întreținerea apartamentului proprietate personală folosit în scopul afacerii sunt deductibile fiscal.**

În fapt, prin procesul verbal, organul de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. Brașov a stabilit venitul net din activități independente pe anul 2004. Din declarația specială privind veniturile din activități independente, rezultă că petenta a înregistrat pierdere fiscală în anul 2004.

Diferența de venit net, constatată în plus de către organul de control rezultă din includerea în venitul brut sumei reprezentând obiecte de inventar potrivit prevederilor art.49 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și considerarea ca nedeductibile fiscal a cheltuielilor (impozit casă și auto, deblocare roată autoturism și taxă notar achitată după încetarea activității) potrivit prevederilor art.47, pct.7, lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și a cheltuielilor (facturi energie electrică, gaz, telefon fix, combustibil piese auto) potrivit art.54 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Petenta contestă cheltuielile reprezentând impozit casă și auto, deblocare roată autoturism și taxă notar, precizând că acestea au fost efectuate în interesul afacerii și cheltuielile cu întreținerea apartamentului și autoturismului proprietate personală pentru care prezintă în susținere contracte de comodat.

În drept, referitor la cheltuielile reprezentând impozit casă și auto, deblocare roată autoturism și taxă notar achitată după încetarea activității, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.49 alin.(7) lit.a) coroborat cu prevederile art.49 alin.(4) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

"(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;

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;"

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, cheltuielile reprezentând produse de menaj, impozit pe clădire și auto, deblocare roată autoturism și taxă notar achitată după încetarea activității sunt nedeductibile fiscal întrucât acestea nu au fost efectuate în interesul direct al activității prestate .

Referitor la cheltuielile cu întreținerea apartamentului și autoturismului proprietate personală, folosite în scopul afacerii, precizăm:

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.49 alin.(5), lit.i) din Legea nr.571/2003 coroborat cu prevederile pct.53 și 54 din H.G. nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizează:

art.49 alin.(5), lit.i) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

"i) cheltuielile efectuate pentru activitatea independentă, cât și în scopul personal al contribuabilului sau asociaților, sunt deductibile numai pentru partea de cheltuială care este aferentă activității independente;"

pct.53 și 54 din H.G. nr.44/2004 dat în aplicarea art.49 din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

"53. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 49 alin. (4) - (7) din Codul fiscal.

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;"

" 54.Sunt deductibile fiscal, de exemplu:

- cheltuielile cu funcționarea și întreținerea, aferente bunurilor care fac obiectul unui contract de comodat, potrivit înțelegerii din contract, pentru partea aferentă utilizării în scopul afacerii;"

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate cheltuielile reprezentând combustibil și piese auto pentru autoturismul proprietate personală vor fi respinse ca nedeductibile fiscal întrucât nu sunt justificate cu documente, petenta ne prezentând foi de parcurs din care să rezulte nr. de kilometri parcurși în interesul afacerii.

Deasemenea, vor fi respinse ca nedeductibile fiscal cheltuielile cu telefonul fix potrivit prevederilor art.49 alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, întrucât din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petena deține și telefon mobil iar organul fiscal a considerat ca deductibile fiscal cheltuielile cu acesta.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate și documentele prezentate de petentă la dosarul cauzei (facturi, contract de comodat din 23.04.2001 înregistrat de petentă la poziția 2 din registrul de intrări-ieșiri prezentat în copie la dosar), cheltuielile cu întreținerea apartamentului, energie electrică și gaz vor fi admise ca deductibile fiscal în raport de numărul de metri pătrați folosiți în interesul afacerii respectiv 1/3 din valoarea acestora (apartamentul având 3 camere). Conform registrului de încasări și plăți, prezentat în copie la dosar, rezultă că cheltuielile cu întreținerea apartamentului înregistrate ca deductibile fiscal de către petentă reprezintă 1/3 din valoarea facturilor emise de furnizorii de utilități.

Astfel, se va admite ca deductibile fiscal cheltuielile reprezentând energie electrică, gaz și întreținere apartament, conform documentelor existente la dosar și se va recalcula venitul net din activități independente pe anul 2004.

Conform prevederilor legale aplicabile în speță și considerentele prezentei decizii, organul fiscal va emite decizie de impunere pe anul 2004 având în vedere venitul net din activități independente.

5.Cu privire la cererea de amânare la plată a măsurilor dispuse prin Deciziile de impunere pe anii 2001,2002,2003,2004 prin care s-a stabilit impozit pe venit suplimentar, precizăm:

În drept, în art.184 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se precizează:

"(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului."

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate și întrucât petenta nu prezintă motive temeinic justificate, urmează a se respinge contestația petentei cu privire la amânarea la plată a obligațiilor reprezentând impozit pe venit datorat pe perioada 2001-2004.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.9 și 10 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, H.G nr.1066/1999 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G nr.73/1999, art.9, art.10, art.16 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit și H.G nr.54/2003 privind aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001, art.49 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și art.179 și 185 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se

D E C I D E :

1.Admiterea contestației pentru diferențele de impozit pe venit pe anul 2001,2002,2003 aferente cheltuiilor cu întreținerea apartamentului și admiterea cheltuielilor ca deductibile fiscal cu întreținerea apartamentului pe anul 2004

2.Respingerea contestației pentru diferențele de impozit pe venit pe anii 2001,2002 și 2003 și respingerea ca nedeductibile fiscal a celorlalte cheltuieli considerate ca nedeductibile fiscal pe anul 2004 prin procesul verbal.

3.Respinge contestația petentei cu privire la amânarea la plată a obligațiilor reprezentând impozit pe venit datorat pe perioada 2001-2004

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termen de 30 de zile de la data comunicării.