

## DECIZIA nr. 58/2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.179 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tulcea prin adresa nr.../2007, asupra contestației formulată de P.F.A. X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../2007 cu privire la suma de... lei RON reprezentând :

- impozit pe venit global 2003 - ... lei
- impozit pe venit global 2004 - ... lei
- impozit pe venit global 2005 - ... lei
- dobânzi aferente impozitului pe venit global stabilit suplimentar pentru anul 2003 - ... lei
- dobânzi aferente impozitului pe venit global stabilit suplimentar pentru anul 2004 - .. lei
- dobânzi aferente impozitului pe venit global stabilit suplimentar pentru anul 2005 - ... lei
- penalități de întârziere aferente impozitului pe venit global stabilit suplimentar pentru anul 2003 - ... lei
- penalități de întârziere aferente impozitului pe venit global stabilit suplimentar pentru anul 2004 - ... lei

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevăzut la art.177 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila P.F.A., în conformitate cu prevederile art. 176 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 176, art. 177 și art. 179 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, P.F.A. X , cu sediul în ... județul Tulcea, cod de înregistrare fiscală..., contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../2007 întocmită în baza raportului de inspecție fiscală cu același număr, prin care organele de control au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă de ... lei motivând că are obiecțiuni în legătură cu următoarele cheltuieli considerate nedeductibile de organele de inspecție :

- sumele de ... lei (în anul 2003),... lei (în anul 2004) și... lei (în anul 2005) reprezentând c/val asigurare de viață, includ și risc din accidente ce pot rezulta din activitatea profesională desfășurată ca persoană fizică autorizată, ce presupune deplasare în diverse locuri cât și pe șantiere de construcții;

- suma de... (2003) reprezentând , conform susținerilor petentei, cheltuieli strict necesare activității desfășurate (folie protecție, c/val fotografii, role hârtie, etc), cheltuieli extrase dintr-o factură Metro emisă pe baza unei legitimații obținută anterior ca persoană fizică;

- suma de... (2004) lei reprezentând cheltuieli pentru întreținerea suprafeței locuite luată în comodat (var, amorsă, colorant), cheltuieli incluse în clauzele contractuale ale contractului de comodat și care pot fi efectuate de comodatari;

- suma de... lei, reprezentând c/val combină frigorifică necesară desfășurării activității de consultanță în cadrul unui birou;

- suma de... lei, reprezentând c/val telefon mobil procurat în baza unor documente emise pe numele personal beneficiind de facilitățile acumulate pe abonament, din care considerent nu s-au putut emite documente de achiziție pe P.F.A.

**II .** Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr. .../2007 emisă în baza raportului de inspecție fiscală cu același număr, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit în sarcina P.F.A. X obligațiile fiscale suplimentare în sumă de... lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Directia Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina P.F.A. X obligații fiscale suplimentare în sumă de ... lei**

**În fapt**, prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr. .../2007 emisă în baza raportului de inspecție fiscală cu același număr, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit în sarcina P.F.A. X obligațiile fiscale suplimentare în sumă de... lei, considerând ca fiind nedeductibile cheltuielile cu asigurarea de viață , cheltuielile înregistrate în baza unor documente emise pe persoană fizică și nu pe P.F.A., precum și cheltuielile care nu sunt aferente realizării veniturilor.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, H.G. nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit și ale Legii nr.571 /2003 privind Codul Fiscal , cu modificările și completările ulterioare.

Motivațiile petentei privind deductibilitatea sumelor de... lei (în anul 2003), ... lei (în anul 2004) și ... lei (în anul 2005) reprezentând c/val asigurare de viață, deoarece acestea includ și risc din accidente ce pot rezulta din activitatea profesională desfășurată ca persoană fizică autorizată, ce presupune deplasare în diverse locuri cât și pe șantiere de construcții, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât nu au fost efectuate în interesul

direct al activității conform art.10 alin.i(1) lit.b) din O.G. nr.7/2001 : "...sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului." Potrivit H.G. nr.54/2003 art.16 pct.2 sunt cheltuieli deductibile efectuate în interesul direct al activității : "...cheltuielile cu primele de asigurare care privesc imobilizările corporale și necorporale, inclusiv pentru stocurile deținute, precum și cheltuielile de asigurare pentru boli profesionale și risc profesional și împotriva accidentelor de muncă...". Deasemenea în conformitate cu prevederile art.49 alin.(7) lit.d) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal: "Nu sunt deductibile: cheltuielile cu primele de asigurare, altele decât cele prevăzute la alin.4 lit.d) pct.3 ("cheltuielile cu primele de asigurare să fie efectuate pentru boli profesionale, risc profesional și accidente de muncă") și la alin.(5) lit.h) ("cheltuielile cu primele de asigurare pentru asigurări private de sănătate în limita stabilită potrivit legii").

Cu privire la cheltuielile de... lei (folie protecție, fotografii, role hârtie etc) ,... lei (var,amorsă,colorant) și... lei (telefon mobil), acestea sunt nedeductibile fiscal, nefiind justificate cu documente emise pe numele persoanei fizice autorizate.Motivațiile petentei că au fost efectuate în interesul activității nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației întrucât nu sunt respectate condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse, prevăzute la art.16 pct.2 din H.G. nr.54/2003:

"a) să fie efectuate în interesul direct al activității

b) să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente..."

Aceleași condiții generale sunt prevăzute la art.49 alin.(4) lit.a) din Legea nr.571/2003.

Combina frigorifică nefiind folosită în interesul direct al activității , cheltuiela cu aceasta nu este deductibilă fiscal conform prevederilor art.49 alin.(4) lit.a) din Legea nr.571/2003 :

"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 veniturilor, justificate prin documente..."

Din cele reținute mai sus , având în vedere motivațiile petentei și prevederile legale invocate rezultă că organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina P.F.A. X obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... lei și urmează a se respinge ca fiind neîntemeiată contestația.

Având în vedere cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 179 și art. 186 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

**DECIDE:**

Art. 1 Respingerea ca fiind neîntemeiată a contestației formulată de P.F.A. X privind suma de... lei stabilită de Administrația Finanțelor Publice Tulcea prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr.../2007.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV**