

NR.284/IL/2011

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de PFA , cu domiciliul in localitatea... judetul ..., inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr.....

Prin contestatia formulata PFA .. contesta Decizia de impunere nr.... prin care s-au stabilit obligatii fiscale in suma totala de .. lei reprezentand :

-..lei impozit pe venit ,

-.. lei accesorii aferente ,

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-PFA ... contesta Decizia de impunere nr.... cu privire la suma de .. lei ce reprezinta diferenta impozit venit pe anul .., majorari in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei.

Contestatorul arata ca organele de inspectie fiscala au luat de baza factura nr. ... fara sa tina cont ca in acesata factura a fost inclus si comisionul din anul . in suma de ... lei.

Petentul arata ca factura sus mentionata este compusa din comisionul anului .. in suma de .. lei si comisionul anului .. in suma de .. lei conform notei anexate la factura .Factura s-a emis in anul.. pentru a se colecta TVA pe anul .. si ..In anul .. s-a declarat suma de ... lei unde a fost inclus si comisionul pe anul .. in suma de ... lei.

PFA... mai arata ca in anul .. a stornat aceasta suma in registrul incasari si plati si a emis factura cu comisionul anului..si ..in suma de .. lei pentru colectarea TVA-ului.

In anul .. s-a declarat corect cu suma de .. lei ce reprezinta comision inclus in factura nr....

De aceea, avand in vedere cele de mai sus, solicita pe aceasta cale desfiintarea in intregime a actelor administrative fiscale atacate, respectiv baza de impunere si decizia de impunere nr....

II.-Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice prin Referatul cu propuneri de solutionare nr....mentioneaza ca:

Sumele stabilite suplimentar in Decizia de impunere nr.... sunt legale deoarece verificarea a cuprins anul.. ,anii anteriori facand obiectul unei alte inspectii fiscale concretizata prin Raportul de inspectie fiscala nr.....

PFA ... a stornat venituri din anul .. in anul .. ,exercitiul financiar al anului .. fiind incheiat si verificat.Factura de stornare nr.... in suma de ... lei este eronata , caci prin aceasta se storneaza factura nr. ... care are valoarea de .. lei ori prin stornare noua factura trebuia sa aiba aceeasi valoare ca factura ce se storneaza .

A fost luata in calcul factura nr. ... prin care se inregistreaza venituri din comision in suma de ...lei .

Fata de cele aratate mai sus, se propune respingerea, in totalitatea, a contestatiei.

III.-Luand in considerare constatarile Activitatii de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, motivele prezentate de contestatoare , documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control se retin urmatoarele :

Perioada verificata :...

In fapt, prin Decizia de impunere nr.... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .. organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit pe venit in plus in suma de ...lei ca urmare a declararii eronate de catre petent.

La stabilirea impozitului pe venit organele de control au luat in calcul factura nr. ...prin care se inregistreaza venituri din comision in suma de ... lei .

In drept, sunt aplicabile prevederile art.48 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare potrivit carora :

„ (1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor [art. 49](#) și [50](#).

(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.”

Totodata in conformitate cu prevederile pct.13, 37 , 38 din Ordinul **nr. 1.040 din 8 iulie 2004** pentru aprobarea 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 si a art.6 alin.(2) din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata se precizeaza :

“ 13. Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

37. Pentru înregistrarea veniturilor din activități independente contribuabilii vor utiliza, în funcție de specificul activității și de necesitățile proprii, formularele cu regim special de tipărire, înscriere și numerotare, prevăzute în prezentele norme metodologice, după caz:

- Chitanță (cod 14-4-1);
- Factură (cod 14-4-10/aA) și Factură fiscală (cod 14-4-10/A);
- Bon de comandă-chitanță (cod 14-4-11/a și cod 14-4-11);
- Fișă de magazie a formularelor cu regim special (cod 14-3-8/b);
- Monetar (cod 14-50-61);
- Extras din borderoul de plăți din data de(cod 14-4-20).

Modelele și normele de întocmire și de utilizare a acestor formulare sunt prezentate la cap. III.

38. Constituie venit brut venitul încasat în cadrul unui an calendaristic, indiferent de perioada în care au fost efectuate prestațiile.

Art.6

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”

Referitor la corectarea facturilor art.159 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza :

ART. 159

“(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură se efectuează astfel:

a) în cazul în care documentul nu a fost transmis către beneficiar, acesta se anulează și se emite un nou document;

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.

(2) În situațiile prevăzute la art. 138 furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită facturi sau alte documente, cu valorile înscrise cu semnul minus, când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se majorează, care vor fi transmise și beneficiarului, cu excepția situației prevăzute la art. 138 lit. d).”

Din analiza dosarului cauzei se retine ca organele de inspectie fiscala au

verificat perioada ... iar factura care face obiectul cauzei respectiv ... are inscrisa valoarea de ... lei din care petenta a declarat doar suma de ... lei considerand ca numai aceasta este aferenta anului .. iar diferenta de ..lei este aferenta anului...potrivit anexei ce insoteste factura.

In ceea ce priveste sustinerile contestatoarei din contestatia formulata si anume ca a stornat veniturile aferente anului ..iar factura in cauza este compusa din comisionul anului.. in suma de ..lei si comisionul anului .. in suma de..lei conform notei anexate, nu poate duce la solutionarea favorabila a cauzei deoarece factura emisa de contestatar in anul .. are inscrisa valoarea de ..lei si este documentul in baza caruia se inregistreaza venitul in Registrul de incasari si plati si nu anexa din spatele facturii.

De asemenea facem mentiunea ca anul ..a facut obiectul altei verificari in urma careia a fost incheiat Raportul de inspectie fiscala nr.

In consecinta, se constata ca in mod corect organele de inspectie fiscala au luat in considerare ca si venit brut intreaga valoare inscrisa in factura nr. ... de ... lei.

Avand in vedere cele retinute anterior cat si faptul ca argumentele aduse in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice constatarile organelor de inspectie fiscala, contestatia formulata impotriva deciziei de impunere nr. ... urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentand **impozit pe venit, in conformitate cu pct. 11.1 lit.a din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:**

Pct. 12.1. "Contestația poate fi respinsă ca:

a) neintemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat".

In ceea ce priveste accesoriile aferente impozitului pe venit in suma de ..lei se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de .. lei reprezentand impozit pe venit, aceasta datoreaza si accesoriile aferente in suma de .. lei , conform principiului de drept " accesorium sequitur principale ", drept pentru care contestatia va fi respinsa si pentru acest capat de cerere ca neantemeiata .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioarea si a art. 205,art.206,art.209,art.213 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicata se :

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neintemeiata a contestatiei PFA ... impotriva Deciziei de impunere nr....prin care s-au stabilit obligatii fiscale in suma totala de ...

lei reprezentand:

- **...lei impozit pe venit,**
- **... accesoriiaferente.**
- **Art.2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul..... in termen de 6 luni de la comunicare.**

DIRECTOR EXECUTIV,

.....