

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**JUDETUL BRAILA**

**DECIZIA Nr.283**  
**din .....2008**

**privind solutionarea contestatiei formulata de**  
**persoana fizica ..... ,**  
**inregistrata la Directia Generala a Finantelor**  
**Publice Judetul Braila sub nr...../.....2008**

Ministerul Economiei si Finantelor, Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de D.G.F.P. Judetul Braila - Administratia Financiara a Municipiului Braila - Activitatea de Inspecție Fiscala - Serviciul Inspecție Fiscala Persoane Fizice prin adresa nr...../.....2008, inregistrate la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. ....../.....2008, asupra contestatiei depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr. ....../.....2008, respectiv nr...../.....2008, formulata de persoana fizica ..... impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../.....2008.

Persoana fizica ..... are domiciliul in judetul Braila, localitatea Braila, strada ..... nr....., et..., ap....., se identifica prin CNP ..... si desfasoara activitatea de editare programe de calculator.

D.G.F.P. Judetul Braila verificand indeplinirea conditiilor procedurale prevazute de O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, a constatat ca aceasta contestatie poarta semnatura, confirmata cu stampila " PERSOANA FIZICA - .....- .....- BRAILA ", in original, a persoanei fizice .....

Obiectul contestatiei nr..../.....2008, formulata de catre P.F..... il constituie Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si / sau intr-o forma de asociere nr...../.....2008 emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F.- S.I.F.P.F. pentru suma totala de ..... lei, din care :

- ..... lei cu titlu de impozit pe venit net anual suplimentar ;
- ..... lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe venitul net anual suplimentar.

Cum Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .... a fost incheiata in data de .....2008 si comunicata P.F..... in data de .....2008, conform semnaturii de primire a reprezentantului acesteia de pe adresa de inaintare nr...../.....2008, fila nr....., dosar cauza, iar contestatoarea a depus la A.F.P. a Municipiului Braila, contestatia inregistrata sub nr...../.....2008, rezulta ca aceasta a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este competenta sa se pronunte asupra contestatiei formulata de P.F. ....

**I.** Contestatia nr..../.....2008 este formulata de P.F. .... impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../.....2008 emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila - A.I.F. - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, fara a preciza in clar suma contestata pe naturi de debite fiscale, precum si motivele de fapt si de drept pe care si-a intemeiat contestatia.

Ca urmare, A.F.P. a Municipiului Braila - A.I.F. - S.I.F.P.F. a solicitat, prin scrisoare recomandata, confirmata de primire in data de .....2008, prin adresa nr. .... din data de .....2008 P.F. ...., ca in termen de ..... zile de la primirea acesteia, sa-si completeze dosarul contestatiei cu motivele de fapt si de drept precum si cu suma contestata.

Contestatoarea a dat curs solicitarii A.F.P. a Municipiului Braila si a depus completarea la contestatie, respectiv adresa nr..../.....2008, inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr...../.....2008.

Contestatia nr.7/09.09.2008, completata cu adresa nr.../.....2008, este formulata impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../.....2008 si priveste suma totala de ..... lei, din care :

- ..... lei cu titlu de impozit pe venit net anual suplimentar ;

- ..... lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe venitul net anual suplimentar.

P.F. .... solicita anularea diferentelor de impozit si obligatiile accesorii calculate pentru anii 2004 si 2005 pe motiv ca sunt netemeinice si nelegale, din urmatoarele motive:

- referitor la licentele ..... achizitionate cu factura fiscala nr...../.....2004, conform art.4 din Contractul de vanzare - cumparare nr...../.....2004, coroborat cu prevederile art.24 alin.(10) din Legea nr.571/2003, durata de utilizare a acestora este de pana la 30 zile, deoarece au fost utilizate si revandute, fiind depasite fizic si moral, ele conferind doar dreptul de utilizare si functionare ca materie prima, pentru aplicatiile realizate si comercializate ulterior;

- amortizarea pe o perioada de 3 ani este total eronata, in cazul respectiv ele au fost achizitionate ca o licenta, un drept de utilizare ele fiind proprietatea companiilor producatoare ;

- in ceea ce priveste cursul privind limbajul de programare Borland Delphi achizitionat cu factura nr...../.....2005, participarea s-a facut in vederea perfectionarii cunostintelor legate de acest limbaj de programare, cursul fiind o activitate didactica si de pregatire si incadrarea in baza art.24 alin.(10) din Legea nr.571/2003 cu amortizare pe o perioada de 3 ani este eronata.

**II. Ministerul Economiei si Finantelor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../.....2008, intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../.....2008.**

Prin decizie s-au stabilit pentru perioada 2004 - 2005, in sarcina P.F. ...., obligatii fiscale suplimentare de plata, in suma totala de ..... lei, din care : ..... lei cu titlu de impozit pe venit net anual suplimentar si ..... lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe venit net anual suplimentar, iar pentru anul 2006 s-a constatat ca a fost virat in plus suma totala de ..... lei cu titlu de impozit pe venit net anual suplimentar.

In fapt, in perioada verificata s-a constatat :

- in anul 2004 a fost inregistrata pe cheltuieli valoarea totala a unei licente ..... nerespectand prevederile cap.II art.14 din Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale ;

- in anul 2005 a fost inregistrata pe cheltuieli valoarea totala a unui program ..... nerespectand prevederile cap.II art.14 din Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale ;

- in anul 2006 a fost inregistrata pe cheltuieli valoarea totala a cheltuielilor cu tamplaria p.v.c. nerespectand prevederile cap.II art.14 din Legea nr.15/1994.

In drept, obligatiile fiscale suplimentare si accesoriile aferente au fost calculate in temeiul cap.II art.14 din Legea nr.15/1994, art.24 alin.(10) si alin.(11) lit.a) din Legea nr.571/2003 si art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 si Legea nr.210/2005.

Conform datelor prezentate in Raportul de inspectie fiscala nr.143977/27.08.2008, se retin urmatoarele :

- in cursul lunii ..... 2004 contribuabilul a achizitionat cu factura fiscala nr...../.....2004, de la S.C..... S.R.L. Braila, in valoare totala de ..... lei “ ..... “ , factura pe care a inregistrat-o integral pe cheltuieli, fara a pune la dispozitia organului de control contractul incheiat cu societatea comerciala si, ca urmare, organul de control a stabilit durata de amortizare de 3 ani, aplicand prevederile art.24 alin.(10) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal ;

- in luna ..... 2005, contribuabilul a inregistrat integral pe cheltuieli valoarea totala a facturii fiscale nr...../.....2005, valoare de ..... lei, reprezentand “ ..... “ si deoarece nu a putut dovedi durata de utilizare a limbajului de programare achizitionat, organul de control a stabilit ca perioada de amortizare de 3 ani, conform art.24 alin.(10) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

- ca urmare, in perioada 2004 - 2005, prin recalcularea amortizarii s-au stabilit diferente de impozit pe venit cu accesoriile aferente in suma totala de ..... lei.

**III.** Avand in vedere constatarile organului de control fiscal, motivatiile contestatoarei, din analiza actelor si documentelor depuse la dosarul contestatiei si in raport cu prevederile legale in vigoare in perioada verificata, referitor la capatul de cerere in suma totala de ..... lei cu titlu de impozit pe venitul net anual suplimentar pentru anii 2004 - 2005 cu accesoriile aferente, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila este sa se pronunte asupra obligatiilor suplimentare de plata in suma totala de de ..... lei, din care : ..... lei cu titlu de impozit pe venit net anual suplimentar pentru anul 2004, ..... lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe venitul net anual suplimentar pentru anul 2004, ..... lei cu titlu de impozit pe venit net anual suplimentar pentru anul 2005 si ..... lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe venitul net anual suplimentar pentru

anul 2005, dispuse de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - A.I.F.- S.I.F.P.F. in sarcina P.F..... prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../.....2008, in conditiile in care in anii 2004 - 2005, contestatoarea a inregistrat pe cheltuieli deductibile valoarea totala a licentei ..... si contravaloarea unui curs de programare ....., diminuand astfel venitul net din activitati comerciale impozabil in cei doi ani fiscali.

1. Cu privire la suma totala de ..... lei, din care : ..... lei cu titlu de impozit pe venit net anual suplimentar si ..... lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe venitul net anual suplimentar pentru anul 2004 stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../.....2008, intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../.....2008, se retin urmatoarele :

In fapt, in luna noiembrie 2004, P.F. .... a achizitionat cu factura fiscala nr...../.....2004 in valoarea totala de ..... lei “ ..... “, valoare pe care a inregistrat-o integral in aceeasi luna, drept pentru care organul de inspectie fiscala a considerat-o drept cheltuiala nedeductibila pentru care a aplicat amortizare liniara conform art.24 alin.(10) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, calculand o diferenta de impozit pe venitul net anual suplimentar pentru anul 2004, in suma de ..... lei cu accesorii aferente in suma de ..... lei.

Pentru lamurirea cauzei, organul de solutionare a solicitat informatii de la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti cu adresa nr...../.....2008 si aceste informatiile au fost transmise cu adresa nr...../.....2008 inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr...../.....2008, inaintate organului de inspectie fiscala.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile pct.17 alin.c) si alin.d) din H.G. nr.909/1997, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, actualizata, precum :

” 17. *Activele necorporale prevăzute la art. 7 din lege se amortizează astfel:*

...  
c) *brevetele, licentele, know-how, mărcile de fabrica, de comerț și de serviciu și alte drepturi de proprietate industrială și comercială similare, subscrise ca aport sau achiziționate pe alte cai, se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către agentul economic care le deține;*

d) programele informatice, create de agenții economici sau achiziționate de la terți, se amortizează în funcție de durata probabila de utilizare, dar nu mai mult de 5 ani.

Durata efectivă de amortizare a activelor necorporale prevăzute mai sus se stabilește de către consiliul de administrație, respectiv de către responsabilul cu gestiunea patrimoniului;“

si in prevederile art.24 alin.(10), art.49 alin.(4) lit.c) si alin.(7) alin.i) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, actualizata, precum :

“Amortizarea fiscală

ART. 24

...

(10) Cheltuielile aferente achiziționării de brevete, drepturi de autor, licențe, mărci de comerț sau fabrică și alte valori similare, precum și cheltuielile de dezvoltare care din punct de vedere contabil reprezintă imobilizări necorporale se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz. Cheltuielile aferente achiziționării sau producerii programelor informatice se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe o perioadă de 3 ani. Pentru brevetele de invenție se poate utiliza și metoda de amortizare degresivă sau accelerată.

...

ART. 49

...

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

...

c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II;

...

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

...

i) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;

...“

In speta, sunt aplicabile si dispozitiile art.7 lit.c) din Legea nr.31/1990 privind societatile comerciale, republicata, precum :

“ART. 7

Actul constitutiv al societății în nume colectiv, în comandită simplă sau cu răspundere limitată va cuprinde:

...

c) obiectul de activitate al societății, cu precizarea domeniului și a activității principale;

...“

De asemenea, sunt aplicabile si dispozitiile O.G. nr.124/2000 pentru completarea cadrului juridic privind drepturile de autori si drepturile conexe prin adoptarea de masuri pentru combaterea pirateriei in domeniul audio, video, precum si a programelor pentru calculator, modificata prin Legea nr.213/2002, precum :

*"1. Articolul 1 va avea următorul cuprins:*

*"Art. 1. - Prezenta ordonanța are drept scop stabilirea unor măsuri în vederea combaterii producerii, distribuirii, reproducerii sau comercializării neautorizate a programelor pentru calculator și a videogramelor pe teritoriul României."*

*2. Articolul 2 va avea următorul cuprins:*

*"Art. 2. - In sensul prezentei ordonanțe, termenii și expresiile de mai jos au următorul înțeles:*

*a) licența programului pentru calculator - acordul scris al titularului dreptului de autor asupra unui program pentru calculator privind cesiunea unor drepturi către utilizatorul programului și care însoțește programul;*

*...*

*c) comercializare sau închiriere neautorizata - comercializarea sau închirierea videogramelor ori a programelor pentru calculator cu încălcarea obligațiilor prevăzute de prezenta ordonanța;*

*...*

*e) coperta videogramei sau a programului de calculator elementul grafic purtător de informații pentru identificarea videogramei sau a programului de calculator și a conținutului acestora, care le însoțește;*

*f) producere sau reproducere neautorizata - producerea sau reproducerea operelor audiovizuale fixate pe videograme, a marcajelor holografice ori a programelor pentru calculator, făcuta cu încălcarea prevederilor prezentei ordonanțe."*

*3. La articolul 3, partea introductivă a alineatului (1) și alineatele (2) și (3) vor avea următorul cuprins:*

*"Art. 3. - (1) Persoanele fizice sau juridice care produc în vederea comercializării, reproduc, distribuie, comercializează sau închiriază programe pentru calculator pe teritoriul României vor comunica Oficiului Roman pentru Drepturile de Autor următoarele:*

*.....*

*(2) Sunt exceptați de la obligația prevăzută la alin. (1) producătorii de programe pentru calculator, titulari ai drepturilor de autor asupra acestor programe, în cazul în care ei înșiși produc, distribuie, comercializează, reproduc sau închiriază programele pentru calculator asupra cărora dețin drepturile de autor.*

*(3) Documentele prevăzute la alin. (1) vor fi comunicate, prin scrisoare recomandată, Oficiului Roman pentru Drepturile de Autor, în termen de 30 de zile de la data*

*intrării în vigoare a prezentei ordonanțe sau, după caz, de la începerea activității de producere în scop de comercializare, reproducere, distribuire sau închiriere a programelor pentru calculator.”*

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor, retine ca in luna noiembrie 2004 persoana fizica ..... a inregistrat pe cheltuieli valoarea totala a facturii fiscale nr...../.....2004 reprezentand “ ..... “ in valoare totala de ..... lei, factura fiscala eliberata de S.C. .... S.R.L. Braila.

In vederea sustinerii contestatiei depuse, persoana fizica a depus la dosarul cauzei acte suplimentare, neprezentate organului de inspectie fiscala, si anume, o copie dupa Contractul de vanzare - cumparare nr...../.....2004, aferent facturii fiscale de achizitionare nr...../.....2004, contract incheiat intre vanzator “ S.C. .... SRL “, cu sediul in Braila, str. ...., nr....., J09/...../....., cod fiscal ..... si cumparator “PFA ..... “, CNP ....., in care, la Art.4 se prevede “ Durata de utilizare a licentelor software ce fac obiectul prezentului contract este de maxim 30 zile de la data semnarii, motivat de faptul ca acestea au fost amortizate integral de catre vanzator si apoi revandute, acestea fiind depasite fizic si moral.”

Prin definitie “ licenta este un contract prin care posesorul unui brevet sau inventie cedeaza cuiva dreptul de exploatare a inventiei sale “, iar Microsoft Windows este numele catorva familii de sisteme de operare create de compania Microsoft. Un sistem de operare reprezinta un ansamblu de programe care asigura utilizarea optima a resurselor fizice si logice ale unui sistem de calcul, are rolul de a coordona si controla executia programelor si de a permite comunicarea utilizatorului cu sistemul de calcul deci un sistem informational este un ansamblu de procedee si mijloace de colectare, prelucrare si transmitere a informatiei. In final, programul informatic reprezinta un ansamblu de instructiuni codate, folosit de un calculator pentru rezolvarea unor probleme.

In luna ..... 2004, P.F. .... a achizitionat, ca active necorporale Licenta ....., care, in conformitate cu baza legala mai sus mentionata urmau sa se amortizeze pe durata prevazuta pentru utilizarea lor de catre agentul economic si nu pe o durata de 3 ani , cum eronat a procedat organul de inspectie fiscala, durata prevazuta pentru amortizarea programelor informatice.

De asemenea, organul de inspectie fiscala nu a specificat in raportul de inspectie fiscala ca ar fi verificat daca persoana fizica a achizitionat intradevar licente, sau programe informatice, nu a verificat care erau preturile pietii pentru aceste licente in perioada anului 2004 in tara noastra si ce societati comerciale aveau dreptul legal de a comercializa aceste licente.



Pentru stabilirea starii de fapt fiscale, avand in vedere faptul ca amortizarea licentelor achizitionate cu factura fiscala nr...../.....2004 se poate face pe durata prevazuta pentru utilizarea lor de agentul economic care le detine, ca la dosarul contestatiei au fost depuse documente noi, ce nu au fost avute in vedere de organul de inspectie fiscala in verificarea efectuata, in speta Contractul de vanzare cumparare nr...../.....2004 si adresa nr...../.....2008 a O.R.C. Bucuresti, in conformitate cu art.216(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare si cu pct.12.6 si pct. 12.8 din O.M.E.F. nr.519/2005 si, cum accesoriile calculate reprezinta masura accesorie debitelor cu titlu de impozit pe venit, conform principiului de drept "accesorium sequitur principale", se retine ca necesara desfiintarea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../.....2008 pentru constatarile aferente anului 2004, pentru suma totala de ..... lei, din care : ..... lei cu titlu de impozit pe venit net anual suplimentar pentru anul 2004, si ..... lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe venitul net anual suplimentar pentru anul 2004.

Urmeaza ca alta echipa de control decat cea care a incheiat actul contestat sa procedeze, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la incheierea unui nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente, functie de cele retinute prin prezenta.

2. Cu privire la suma totala de ..... lei, din care : ..... lei cu titlu de impozit pe venitul net anual suplimentar pentru anul 2005 si ..... lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe venitul net anual suplimentar pentru anul 2005, stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../.....2008, intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../.....2008, se retin urmatoarele :

In fapt, in luna ..... 2005, P.F. .... a inregistrat integral pe cheltuieli valoarea totala de .....lei a facturii fiscale nr...../.....2005, reprezentand "CURS LIMBAJ DE PROGRAMARE ..... " cheltuiala pe care organul de control a considerat-o drept cheltuiala nedeductibila si a stabilit ca perioada de amortizare 3 ani, conform art.24 alin.(10) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal pentru care au calculat o diferenta de impozit pe venit suplimentar de plata cu accesoriile aferente in suma totala de ..... lei.

Pentru lamurirea cauzei, organul de solutionare a solicitat informatii de la Oficiul Roman pentru Drepturile de Autor cu adresa nr.....,

...../.....2008 si aceste informatiile au fost transmise cu adresa nr...../.....2008 inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr...../.....2008, inaintate organului de inspectie fiscala.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.24 alin.(1), alin.(10) si alin.(11) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precum :

*“ Amortizarea fiscală*

*ART. 24*

*(1) Cheltuielile aferente achiziționării, producerii, construirii, asamblării, instalării sau îmbunătățirii mijloacelor fixe amortizabile se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării potrivit prevederilor prezentului articol.*

*...*

*(10) Cheltuielile aferente achiziționării de brevete, drepturi de autor, licențe, mărci de comerț sau fabrică și alte valori similare, precum și cheltuielile de dezvoltare care din punct de vedere contabil reprezintă imobilizări necorporale se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz. Cheltuielile aferente achiziționării sau producerii programelor informatice se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe o perioadă de 3 ani. Pentru brevetele de invenție se poate utiliza și metoda de amortizare degresivă sau accelerată.*

*...*

*(11) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:*

*a) începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune; “*

In speta, sunt aplicabile si dispozitiile art.7 lit.c) din Legea nr.31/1990 privind societatile comerciale, republicata, precum :

*“ ART. 7*

*Actul constitutiv al societății în nume colectiv, în comandită simplă sau cu răspundere limitată va cuprinde:*

*...*

*c) obiectul de activitate al societății, cu precizarea domeniului și a activității principale;*

*...“*

in prevederile art.6 alin.(1), art.11 alin.(1), art.16 alin.(1) si alin.(3) si art.18 alin.(1) din O.G.nr.129/2000 privind formarea profesionala a adultilor, republicata si actualizata, precum :

*“ART. 6*

*(1) Formarea profesionala a adultilor se poate realiza, in conditiile prevazute de prezenta ordonanta, de catre persoane juridice de drept public sau privat, iar in*

cazul uceniciei, si de catre persoane fizice, denumite in continuare furnizori de formare profesionala.

...

ART. 11

(1) Programele de formare profesionala se organizeaza de furnizorii de formare profesionala pentru ocupatii, meserii, specialitati si profesii, denumite in continuare ocupatii, cuprinse in Clasificarea ocupatiilor din Romania - C.O.R., precum si pentru competente profesionale comune mai multor ocupatii.

...

ART. 16

(1) Furnizorii de formare profesionala care organizeaza programe finalizate cu certificate de calificare recunoscute la nivel national incheie contracte de formare profesionala cu participantii la aceste programe.

...

(3) Furnizorii de formare profesionala vor inregistra contractele de formare profesionala la directiile generale judetene de munca si solidaritate sociala sau a municipiului Bucuresti, dupa caz.

...

CAP. 3

Autorizarea furnizorilor de formare profesionala

ART. 18

(1) Furnizorii de formare profesionala pot organiza programe de formare profesionala, finalizate prin certificate de calificare sau de absolvire cu recunoastere nationala, numai daca au prevazut in statut sau, dupa caz, in autorizatia pentru desfasurarea unor activitati independente, activitati de formare profesionala si sunt autorizati in conditiile legii.

..."

si in dispozitiile art.2 alin.(1) din H.G. nr.522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor O.G. nr.129/2000 privind formarea profesionala a adultilor, precum :

"ART. 2

(1) Furnizorii de formare profesională, prevăzuți la art. 6 alin. (1) din ordonanța, sunt prestatorii de servicii de formare profesională, persoane juridice de drept public sau privat ori persoane fizice, care au prevăzut în actul de înființare sau, după caz, în autorizația pentru desfășurarea unor activități independente activități de formare profesională.

..."

De asemenea, in speta, sunt aplicabile si dispozitiile art.216 alin.(3) din O.G.nr.92/2003, precum :

" ART. 216

*Soluții asupra contestației*

*(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.“*

Din analiza celorlalte documentelor aflate la dosarul cauzei, Biroul de soluționare a contestațiilor, reține de asemenea, ca în luna ..... 2005 persoana fizică ..... a înregistrat pe cheltuieli valoarea totală a facturii fiscale nr...../.....2005 reprezentând “Curs limbaj de programare ..... “ în suma totală de ..... lei, factura eliberată de S.C. .... București, cod fiscal R0 ..... În susținerea contestației depuse și a înregistrărilor efectuate în evidența contabilă, persoana fizică a depus o copie xerox după adeverința nr...../.....2005, eliberată de S.C. .... S.R.L., cod fiscal R0 ....., J40/...../....., din București, prin care se adevereste că P.F.A. ...., cu sediul în Braila, str. .... nr....., ap....., B.I. Seria .... nr....., CNP ....., a urmat cursurile organizate de societate și susținute de personal acreditat Microsoft M.C.P. în perioada .....-.....2005 și o copie xerox după ordinul de deplasare - delegație nr.3 pentru perioada .....2005 - .....2005, nevizat și nestampilat de către societatea comercială unde a avut loc deplasarea.

Pe baza acestor probe, organul de soluționare nu poate soluționa favorabil cauza, dar nici nu poate reține ca legală constatarea organului de inspecție fiscală, în sensul că acest curs de perfecționare urmat de domnul ..... poate fi considerat drept activ necorporal amortizabil conform bazei legale reținute mai sus, și astfel, Biroul de Soluționare a Contestațiilor constată că organul de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanelor Publice a Municipiului Braila - S.I.F.P.F., a considerat eronat suma totală de ..... lei, din factura nr...../.....2005, ca activ necorporal amortizabil aplicând pentru cursul de perfecționare, prevederile art.24 alin.(10) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, calculând amortizare pe o perioadă de 3 ani, în condițiile în care nu a avut suficiente informații pentru a efectua constatarea.

Pentru stabilirea stării de fapt fiscale, având în vedere faptul că documentele prezentate de P.F. .... și anume factura fiscală nr...../.....2005 și documentele noi prezentate organului de soluționare a contestației, în speta, ordinul de deplasare nr..... și Adeverința nr. .... din data de .....2005 eliberată de S.C. ....S.R.L., documente ce nu pot constitui probe pentru soluționarea favorabilă a cauzei, în conformitate cu art.216(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare și cu pct.12.6 și pct. 12.8 din O.M.E.F. nr.519/2005 și, cum accesoriile calculate reprezintă măsura accesorie debitelor cu titlu de impozit pe venit, conform principiului de drept “accessorium sequitur principale“, se reține că necesara

desfiintarea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../.....2008 pentru constatarile aferente anului 2005, pentru suma totala de ..... lei, din care : ..... lei cu titlu de impozit pe venit net anual suplimentar pentru anul 2005 si ..... lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe venitul net anual suplimentar pentru anul 2005.

Urmeaza ca alta echipa de control decat cea care a incheiat actul contestat sa procedeze, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la incheierea unui nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente, functie de cele retinute prin prezenta.

Prin efectul solutiei de desfiintare totala a actului administrativ fiscal, in speta Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../.....2008, partile au fost repuse in situatia anterioara emiterii acesteia .

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207 alin.(1), art.209 alin.(1) lit.a), art.210 si art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **DECIDE :**

**Desfiintarea totala a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../.....2008** intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../.....2008, emisa de organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila - S.I.F.P.F. pentru suma totala de ..... lei, din care :

- ..... lei cu titlu de impozit pe venit net anual suplimentar de plata pentru anii 2004 - 2005 ;
- ..... lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe venitul net anual suplimentar de plata pentru anii 2004 - 2005,

urmeaza ca alta echipa de control decat cea care a incheiat actul contestat sa procedeze, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la incheierea unui nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente, functie de cele retinute prin prezenta.

In temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in temeiul art.218 alin. (2) din acelasi act normativ, respectiv la Tribunalul Braila, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,