

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

**DECIZIA nr. -/2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
P.F.A. X

cu domiciliul in Sf.Gheorghe, str. -- , nr. -- , bl. -- , sc. -- , ap. -- , jud. Covasna,  
inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2008.

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de A.F.P. Sf.Gheorghe, Biroul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, prin adresa nr. -/2008, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2008 asupra contestatiei formulate de P.F.A. X cu domiciliul in Sf.Gheorghe, str. Viitorului, nr. -- , bl. -- , sc. -- , ap. -- , jud. Covasna.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata nr. -/2008 si Raportul de inspectie fiscala nr. -/2008, acte administrativ fiscal prin care sa stabilit in sarcina contestatoarei obligatii la plata catre bugetul statului a sumei de ?? lei. Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003R privind Codul de procedura fiscala cu modificarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de prevederile art. 205 alin. (1), art. 206 si art. 209 alin. (1), lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

**I.** Prin contestatia formulata de P.F.A. X se solicita reanalizarea conditiilor de deductibilitate a cheltuielilor aferente anilor 2003 – 2007, si sustine contestatia cu documente justificative depuse cu adresa nr. -/2008, inregistrat la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2008.

In motivarea contestatiei contestatoarea arata ca o parte a cheltuielilor au fost deduse conform contractului de Comodat incheiat intre P.F.A. X si Y – Z , iar pentru bunurile cumparate de P.F.A. X in documentele aferente apare numele de Z s-au S.C. W S.R.L. unde au fost intocmite contracte de vanzare cumparare.

Contestatoarea recunoaste ca a gresit la evidentierea veniturilor pe anii 2004 si 2007.

Totodata se arata ca in raportul de inspectie fiscala nr. -/2008 nu sunt explicate datele de identificare pentru fiecare situatie in parte la stabilirea conditiei

de nedeductibilitate a cheltuielilor efectuate pentru care s-au calculat venituri impozabile suplimentare de plata.

In drept contestatoarea isi intemeieaza contestatia pe dispozitiile art.49 din Legea 571/2003R privind Codul fiscal.

**II.** Organele de control din cadrul A.F.P. Sf.Gheorghe, Biroul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, in urma verificarii facuta la P.F.A. X din Sf.Gheorghe in baza Raportului de inspectie fiscala nr. -/2008, Administratia Finantelor Publice Sf. Gheorghe a emis Decizia de impunere nr. -/2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala, prin care a stabilit diferente de impozit pe venit si obligatii accesorii aferente, dupa cum urmeaza:

- pentru anul 2003, in suma de ?? lei, respectiv ?? lei accesorii.
- pentru anul 2004, in suma de ?? lei, respectiv ?? lei accesorii.
- pentru anul 2005, in suma de ?? lei, respectiv ?? lei accesorii.
- pentru anul 2006, in suma de ?? lei, respectiv ?? lei accesorii.
- pentru anul 2007, in suma de ?? lei.

**III.** Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie, in raport cu actele normative incidente in cauza, se retin urmatoarele :

### **Anul 2003**

Diferenta de venit anual global impozabil, respectiv diferenta de impozit pe venit pe anul 2003 este generata de urmatoarele cheltuieli nedeductibile fiscal in suma totala de ?? lei:

- cheltuieli cu achizitionarea de obiecte de inventar in suma totala de ?? lei pentru uzul personal sau al familiei, respectiv Televizor Goldstar in suma de ?? lei, Televizor Cromatic in suma de ?? lei si Calculator Pentium in suma de ?? lei, nefiind deductibile fiscal conform art.10 alin.(1) lit.b din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit cu modificarile si completarile ulterioare. Calculatorul Pentium si Televizorul Goldstar au fost trecute in evidenta contabila impreuna cu imprimanta Samsung si Computer AMD 1,3GHz. In baza contractului de vanzare-cumaramare, incheiat la data de 2003 si Dispozitia de plata nr. -/2003, fiind intocmita nota de receptie si constatare de diferenta numai pentru Computerul AMD 1,3GHz, la valoarea de ?? lei. Luand in considerare ca in data de 2003 au fost achizitionate doua calculatoare, Calculatorul Pentium nu a constituit principalul instrument de lucru pentru prelucrarea automata a datelor, astfel nefiind justificata necesitatea acestuia, si in scurt timp, repectiv in luna -- contribuabilul a mai achizitionat inca un Calculator XP2200 in suma de ?? lei.

- contribuabilul a evidenciat in contabilitate cheltuieli efectuate in baza documentelor justificative emise pe S.C. W S.R.L., respectiv cheltuieli efectuate pe de o parte, cu cumparamarea a unui scaun Victoria in suma de ?? lei, conform facturii fiscale nr. -- din 2003 si chitantei nr. -/2003, emise de S.C. T S.R.L., iar pe de alta parte cu achizitionarea de rechizite birou in suma totala de ?? lei, conform facturilor fiscale cu seria -- nr. -/2003 si cu seria -- nr. -/2003, emise de S.C. T

S.R.L., respectiv facturii fiscale cu seria -- nr. -/2003, emisa de S.C. P S.R.L., astfel nefiind respectate conditiile generale pe care trebuie sa indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor realizate pentru a putea fi deduse, prevazute la pct.2, lit.c, din normele metodologice date in aplicarea art. 16 din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit cu modificarile si completarile ulterioare, fiind astfel incalcate prevederile art.16. alin.(2) din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit cu modificarile si completarile ulterioare.

- cheltuieli efectuate cu energia electrica in suma de ?? lei, conform chitantei nr. -- din 2002, eliberata de S.C. E S.A. -- , fiind aferenta anului 2002.

- contribuabilul a trecut in Registrul jurnal de incasari si plati, suma totala a bonului fiscal nr. -/2003, emisa de R , respectiv suma de ?? lei, fara a se lua in considerare cota parte aferenta convorbirilor telefonice in scopul afacerii, prevazuta in contractul de comodat, desi pe factura fiscala seria -- nr. -/2003, dupa calculele facute si-a trecut suma de ?? lei astfel suma de ?? lei reprezinta cheltuieli efectuate in scop personal.

- suma de ?? lei, reprezinta pe de o parte cheltuieli efectuate pentru uz personal, respectiv cheltuieli cu cablu TV in suma de ?? lei, cu servicii prestate de terti, in suma totala de ?? lei, reprezentand 70 % din valoarea facturilor fiscale cu seria -- nr. -/2003, emisa de S.C. B S.R.L., respectiv cu seria -- nr. -/2003, emisa de S.C. G S.R.L., iar pe de alta parte cheltuieli inregistrate in contabilitate in baza facturilor fiscale emisa pe numele unei terte persoane, cu seria -- nr. -/2003, emisa de S.C. A S.R.L., respectiv cu seria -- nr. -/2003, emisa de S.C. I S.R.L..

#### **Anul2004**

Contribuabilul a declarat pe anul 2004 in mod eronat un venit brut realizat in suma de ?? lei, si cheltuieli deductibile in suma de ?? lei, fata de venitul brut in suma de ?? lei si cheltuieli in suma totala de ?? lei, stabilite cu ocazia inspectiei fiscale. Totodata s-au stabilit urmatoarele cheltuieli nedeductibile fiscal in suma totala de ?? lei:

- Suma de ?? lei, reprezentand cheltuieli cu achizitionarea de medicamente, diverse produse pentru uz casnic, conform bonurilor fiscale nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004, piese de schimb, conform documentului nr. -/2004, taxa de polite achitatata in data de 2004, precum si cheltuieli cu abonamente de internet si cablu tv, utilizate de catre contribuabil pentru uzul personal, fiind nedeductibile fiscal conform art. 48. alin. (7), lit. a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

La cheltuieli efectuate cu cablu TV in luna -- in loc de suma de ?? lei, conform bonului fiscal nr. -/2004, contribuabilul a inregistrat in evidenta contabila suma de ?? lei, respectiv in luna -- a inregistrat in mod eronat suma de ?? lei, fata de suma ?? lei, conform bonului fiscal nr. -/2004.

- Suma de ?? lei, reprezentand majorari de intarziere, fiind nedeductibile fiscal conform art.48, alin.7, lit.f din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

#### **Anul 2005**

Contribuabilul a inregistrat in evidenta contabila in mod gresit suma incasata de la S.C. M S.R.L., in data de 2005. conform chitantei seria -- nr. -- , astfel a declarat in mod eronat un venit brut realizat in suma de ?? lei, fata de venitul brut stabilit cu ocazia inspectiei fiscale in suma totala de ?? lei.

Conform Raportului de inspectie fiscala cheltuielile nedeductibile fiscal sunt:

- Suma de ?? lei, reprezentand cheltuieli efectuate cu achizitionarea de piese de calculator, in baza facturii nr. -/2005, eliberata pe firma S.C. S S.R.L., fiind nedeductibile fiscal conform art.48. alin.4. lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- Cheltuieli efectuate cu prime de asigurare auto si cladire, in suma totala de ?? lei, altele decat cele prevazute la art.48. alin.4. lit.d si la alin.5. lit.h din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, conform documentului justificativ nr. -/2005 in suma de ?? lei, reprezentand 75% din total valoare, chitantei nr. -/2005 in suma de ?? lei, chitantei nr. -/2005 in suma de ?? lei, reprezentand 50% din total valoare, respectiv chitantei nr. -/2005, astfel fiind nedeductibile fiscal conform art. 48. alin. (7). lit. d din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- Suma de ?? lei, reprezentand pe de o parte cheltuieli efectuate cu reparatii de aparate de uz casnic, conform facturii fiscale nr. -/2005, si tamplarie de geamuri termopane in suma de ?? lei, reprezentand 80% din valoarea totala a facturii fiscale nr. -/2005, fara documente eliberate pe persoana fizica autorizata, iar pe de alta parte cheltuieli efectuate cu plata de abonamente de cablu TV, respectiv cu achizitionarea diverse produse, utilizate de catre contribuabil pentru uzul personal, fiind nedeductibile fiscal conform art.48, alin.7, lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

### **Anul 2006**

Pe anul 2006 cu ocazia inspectiei fiscale, s-au stabilit urmatoarele cheltuieli nedeductibile fiscal in suma totala de ?? lei:

- Suma de ?? lei, reprezentand cheltuieli cu achizitionarea a unei tastaturi Genius de la persoana fizica, nefiind respectata prevederile pct.16 din O.M.F.P. 1040/2004, respectiv nu a intocmit Borderou de achizitie si Dispozitie de plata, fiind nedeductibile fiscal conform art.48 alin.4, lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- Suma de ?? lei, reprezentand cheltuieli efectuate cu prime de asigurare, conform chitantei cu seria -- nr. -/2006, in suma de ?? lei, reprezentand 70% din valoarea totala a chitantei mai sus mentionata, si cu seria -- nr. -/2006, respectiv asigurare K auto si asigurare cladire, altele decat cele prevazute la art.48, alin.4, lit.d si la alin.5. lit.h din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, astfel fiind nedeductibile fiscal conform art.48, alin.7, lit.d, din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- Suma de ?? lei, reprezentand pe de o parte cheltuieli efectuate cu achizitionarea unei usi metalice in suma de ?? lei, conform facturii fiscale cu seria -- nr. -/2006, emisa de S.C. C S.R.L. pe numele persoanei fizice Z, si a unei baterii de baie pentru lavoar in suma de ?? lei, conform bonului fiscal nr. -/2006, iar pe de alta parte cheltuieli efectuate cu plata de abonamente de cablu TV in suma de ?? lei, utilizate de catre contribuabil pentru uzul personal, fiind nedeductibile fiscal conform art.48, alin.7. lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

### **Anul 2007**

Contribuabilul a declarat pe anul 2007 in mod eronat, un venit brut in suma de ?? lei, fata de cel stabilit de organele de inspectie fiscala, respectiv in suma de ?? lei. Totodata au fost stabilite cheltuieli nedeductibile fiscal in suma totala de ?? lei, dupa cum urmeaza:

- Suma de ?? lei, reprezentand pe de o parte cheltuieli efectuate cu amortizarea al Televizorului LCD 37 PHILIPS in suma de ?? lei, achizitionat in data de 2007 de la S.C. F S.R.L., conform facturii seria -- nr. -- , in suma de ?? lei, iar pe de alta parte cheltuieli efectuate cu achizitionarea de produse alimentare, lentile si filtru cafea in suma totala de ?? lei, conform bonului fiscal nr. -/2007, respectiv documentul justificativ nr. -/2007 si conform bonului fiscal mentionat in Registrul jurnal de incasari si plati la pozitia cu nr. -- , in data de 2007, folosite pentru uz personal, astfel fiind nedeductibile fiscal conform art.48, alin.7, lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- Suma de ?? lei, reprezentand pe de o parte cheltuieli cu achizitionarea de piese de schimb, anvelope in suma totala de ?? lei, conform documentului justificativ nr. -/2007, respectiv chitantei cu nr. -/2008 si AutoRadio-CD Clarion in suma de ?? lei, pentru autoturismul marca Nissan, imprumutat cu titlu gratuit, iar pe de alta parte cheltuieli efectuate cu achizitionarea de telefoane mobile in suma totala de ?? lei, respectiv telefon mobil Panasonic in suma de ?? lei, conform chitantei nr. -/2007, si telefon mobil Samsung in suma de ?? lei, achizitionata in data de 2007, fiind trecute in Registrul jurnal de incasari si plati la sfarsitul anului 2007, fara documente justificative eliberate pe persoana fizica autorizata, respectiv astfel fiind nedeductibile fiscal conform art.48 alin.4, lit.a, din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In consecinta nu a respectata prevederile pct.16 din O.M.F.P. 1040/2004, respectiv nu a intocmit Borderou de achizitie si Dispozitie de plata, fiind nedeductibile fiscal conform art.48 alin.4, lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare. Facturile fiscale aflate la dosarul cauzei nu indeplinesc conditiile specificate de Legea nr.571 din 2003 art.155, alin.8, din care citam:

*“(8) Factura fiscală trebuie sa cuprindă obligatoriu următoarele informații:*

- a) seria și numărul facturii;*
- b) data emiterii facturii;*

- c) numele, adresa și codul de înregistrare fiscală al persoanei care emite factura;*
- d) numele, adresa și codul de înregistrare fiscală, după caz, al beneficiarului de bunuri sau servicii;*
- e) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;*
- f) valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv taxa pe valoarea adăugată;*
- g) cota de taxa pe valoarea adăugată sau mențiunea scutit cu drept de deducere, scutit fără drept de deducere, neimpozabil sau neinclus în baza de impozitare, după caz;*
- h) valoarea taxei pe valoarea adăugată, pentru operațiunile taxabile.”*

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei și în temeiul art. 209 alin. (1) lit. a), art. 210 art. 213 și art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

### **DECIDE :**

Respingerea contestației formulate de P.F.A. X cu domiciliul în Sf.Gheorghe, str. -- , nr. -- , bl. -- , sc. -- , ap. -- , jud. Covasna, împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata nr. -/2008 și Raportul de inspecție fiscală nr. -/2008, prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei obligații de plată către bugetul statului în suma totală de ?? lei, ca neintemeiată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Covasna, în termen de 30 de zile de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**