

DECIZIA NR.84 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2008

Directia generala a finantelor publice a fost sesizata asupra contestatiei formulata de d-nul X, persoana fizica autorizata, domiciliat in municipiul Petrosani, str. ..., nr. ..., judetul Hunedoara.

Contestatia a fost formulata impotriva **Deciziilor de impunere nr. .../2008 si nr. .../2008** privind obligatiile fiscale suplimentare in suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - **impozit pe venit stabilit suplimentar;**
- ... lei - **majorari de intarziere aferente impozitului pe venit;**
- ... lei - **taxa pe valoarea adaugata;**
- ... lei - **majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art.206 si art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, d-nul X sustine urmatoarele:

a) Actele atacate au fost emise cu incalcarea dispozitiilor prevazute de lege, intrucat :

- inspectia fiscala a fost efectuata asupra creantelor fiscale nascute cu 5 ani inaintea efectuarii inspectiei fiscale si nu pentru creantele fiscale nascute in ultimii 3 ani fiscali asa cum prevede art. 98 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003;

- perioada supusa verificarii, cuprinsa in avizul de inspectie este **„de la ultimul control pana la data de ...2005”** ;

- in Avizul de inspectie nr. .../2007, nu este prevazut temeiul de drept si nici perioada exacta a inspectiei fiscale si nu se invoca vreo exceptie de extindere a inspectiei fiscale pentru toata perioada de prescriptie;

- inspectia fiscala a cuprins si perioada anilor 2006 si 2007, desi, in avizul de inspectie este trecuta perioada **„pana la ...2005”** ;

- persoana fizica autorizata a mai fost supusa unui control, in perioada ... - ...2005, constatările fiind consemnate in procesul verbal nr. .../2005;

- raportat la momentul ultimului control, anul 2005, in corelare cu dispozitiile prevazute in Avizul de inspectie fiscala nr. .../2007, rezulta ca, inspectia fiscala se putea efectua doar pe perioada ...2005 - ...2005.

b) In ceea ce priveste baza de impunere pentru calculul impozitului pe venit pentru anul 2003

In luna ... 2003, au fost inregistrate cheltuieli in suma de ... lei (valoare fara TVA), in baza facturii fiscale nr. .../2003, emisa de SC Y SA, reprezentand lucrari de constructii si amenajare.

Organele de inspectie nu au acordat drept de deducere pentru aceste cheltuieli motivand ca lucrarile s-au efectuat la un imobil proprietate personala, a d-nului X si care nu a fost utilizat in scopul realizarii veniturilor.

Prin contestatie se solicita, respingerea acestei motivatii intrucat, pentru spatiul la care s-au efectuat lucrarile, este incheiat un contract de comodat intre persoana fizica X si persoana fizica autorizata X.

In baza contractului de comodat, persoana fizica autorizata avea dreptul sa efectueze investitii cu privire la spatiul folosit precum si sa suporte cheltuielile aferente acestuia.

Cheltuielile de functionare si intretinere a unui sediu aflat in locuinta proprietate personala a unei persoane fizice sunt deductibile fiscal.

Prin contestatia formulata, petentul concluzioneaza ca impozitul pe venit a fost in mod nelegal majorat, astfel ca, solicita anulara acestuia precum si a majorarilor de intarziere aferente.

c) In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata

A. Petentul sustine ca, in mod eronat, organele de inspectie nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, inscrisa in factura fiscala nr. .../2003, emisa de SC Y SA, reprezentand lucrari de constructii si amenajare.

Lucrarile respective s-au efectuat la un imobil proprietate personala, a d-nului X, si pus la dispozitia persoanei fizice autorizate X, in baza unui contract de comodat.

Potrivit dispozitiilor art. 22 alin. (4) din Legea 345/ 2002, platitorii de taxa pe valoarea adaugata au dreptul de deducere a TVA

aferenta bunurilor si serviciilor destinate realizarii de operatiuni taxabile.

B. Petentul sustine ca, in mod eronat, organele de inspectie nu au acordat drept de deducere pentru suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei, taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor cu intretinerea autoturismului din dotare, inregistrate in anul 2005;
- ... lei, taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor cu energia, apa, piese auto, efectuate in anul 2005.

Fata de cele aratate mai sus, d-nul X solicita admiterea contestatiei, asa cum a fost formulata.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. .../2008, care a stat la baza nr. Deciziilor de impunere nr. .../2008 si nr. .../2008, organele de inspectie au consemnat urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe venit, stabilit suplimentar, in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei

Perioada supusa verificarii: ...2003 - ...2005.

Potrivit declaratiei contribuabilului, in anul 2003, acesta a obtinut venituri din activitati independente in suma totala de ...lei si a inregistrat cheltuieli in suma totala de ... lei.

Prin decizia de impunere anuala, comunicata contribuabilului, este evidentiat un venit global impozabil de - ... lei si un impozit pe venit in suma de ...lei.

Urmare controlului efectuat, organele de inspectie au majorat baza de impunere, ca urmare neacceptarii deductibilitatii pentru urmatoarele cheltuieli:

- ... lei, lucrari de amenajare a unui spatiu, aflat in proprietatea persoanei fizice X, spatiu care nu a fost utilizat in scopul realizarii veniturilor;

- ... lei, cheltuieli provenite din anul 2002 si inregistrate in exercitiul financiar al anului 2003;

- ... lei, contravaloarea utilitatilor (energie electrica, apa, piese auto), cuprinse in documente emise pe numele persoanei fizice X.

In urma efectuarii controlului, organele de inspectie au stabilit un venit net anual impozabil in suma de ... lei, la care revine un impozit pe venit in suma de ...lei.

Avand in vedere impozitul pe venit in suma de ...lei, cuprins in decizia de impunere anuala, intocmita anterior, a fost stabilit, suplimentar, impozit pe venit in suma de ... lei.

Totodata, organele de inspectie au constatat faptul ca, in perioada ...2004 - ...2005, persoana fizica autorizata X nu a mai realizat niciun venit din activitatea independenta.

Pentru neplata in termen a impozitului pe venit, stabilit suplimentar, au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei, calculate pe perioada ...2005 - ...2008.

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei

Cu ocazia efectuarii inspectiei fiscale, organele de control nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei, astfel:

- ... lei, taxa inscrisa in factura nr. .../2003 emisa de SC Y SRL Aninoasa, factura ce reprezinta contravaloarea lucrarilor de amenajare a unui spatiu, aflat in proprietatea persoanei fizice X, spatiu care nu a fost utilizat in scopul realizarii veniturilor;

- ... lei, taxa dedusa pe baza unor facturi de prestari servicii(energie electrica, apa, piese auto, usa garaj, deplasare in Turcia), inscrisa in documente emise pe numele unor persoane fizice (X, Dna.G, DI.D, SC Y);

- ... lei, taxa dedusa in baza in baza facturilor: .../2005, .../2005 si .../2005 emise de SC Z SRL Bucuresti, desi in perioada ...2004 - ...2005, persoana fizica autorizata nu a mai obtinut venituri din activitatea independenta.

Pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar, au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere constatarile organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada supusa verificarii, invocate de societatea contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe venit, stabilit suplimentar, in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei

Cauza supusa solutionarii este, daca lucrarile de amenajare a unui imobil proprietate personala (pus la dispozitia persoanei fizice autorizate in baza unui contract de comodat), sunt deductibile la calculul venitului global impozabil in situatia in care acest spatiu nu a fost utilizat in scopul realizarii veniturilor.

Perioada supusa controlului: ...2003 - ...2005.

In fapt, persoana fizica autorizata X detine Autorizatia nr. .../1999, in baza careia poate desfasura, urmatoarele activitati:

- publicitate;
- reproduceri pe suporti a inregistrarilor audio;
- reproduceri pe suporti a inregistrarilor video;
- alte tipuri de intermediari financiare.

Beneficiarii principali ai acestor servicii sunt: SC W SA Petrosani, SC Q SA Petrosani si SC K SRL Petrosani.

Potrivit Declaratiei privind veniturile din activitati independente pentru anul 2003 precum si a Declaratiei de venit global depusa la Administratia finantelor publice Petrosani si inregistrata sub nr. .../2004, persoana fizica autorizata a realizat un venit net din activitati independente in suma de ...lei, determinat astfel:

- Venit brut ... lei;
- Cheltuieli deductibile ... lei;
- Venit net ...lei

Ulterior, persoana fizica autorizata depune declaratia rectificativa privind veniturile din activitati independente aferente anului 2003, inregistrata la Administratia finantelor publice Petrosani sub nr. .../2005, declaratie prin care se evidentiaza o pierdere de ... lei, determinata astfel:

- Venit brut ...lei;
- Cheltuieli deductibile ... lei;
- Pierdere ... lei

Urmare controlului efectuat, organele de inspectie au constatat inregistrarea in evidenta, a unor cheltuieli in suma totala de ...lei, pentru care nu au acordat drept de deducere, astfel:

- ... **lei**, lucrari de amenajare a unui spatiu, aflat in proprietatea persoanei fizice X, spatiu care nu a fost utilizat in scopul realizarii veniturilor;

- ... **lei**, cheltuieli provenite din anul 2002 si inregistrate in exercitiul financiar al anului 2003;

- ... **lei**, contravaloarea utilitatilor (energie electrica, apa, piese auto), cuprinse in documente emise pe numele persoanei fizice X.

Din analiza documentelor aflate in dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

a) Cu privire la lucrarile de amenajare

La data de ...2003, intre persoana fizica d-nul X si persoana fizica autorizata X s-a incheiat contractul de comodat, al carui obiect il constituie „*folosinta spatiului situat in comuna S, str, Bisericii nr. 4*”.

Potrivit art. 3 din contract „*Comodantul suporta toate cheltuielilor necesare folosirii lucrului (energia electrica, termica, apa potabila, gunoi, canalizare si lucrarile necesare asigurarii desfasurarii activitatii.)*”

In luna ... 2003, persoana fizica autorizata a inregistrat cheltuieli de amenajare a spatiului situat in comuna S, str, ... nr. ... in suma totala de ... lei, pe baza facturii fiscale nr. .../2003 emisa de SC Y SRL.

Lucrarile au fost executate in baza contractului de prestari servicii incheiat la data de2002, intre persoana fizica d-nul X, in calitate de beneficiar, si SC Y SRL, in calitate de prestator.

Obiectul contractului reprezinta „*amenajarea spatiului situat in localitatea ..., judetul I, pe o suprafata de ... mp [...]*”.

Potrivit art. 3 din contract, „*lucrarea va fi predata la beneficiar cel tarziu in data de ...2003, pe baza de proces verbal de receptie, la sediul beneficiarului.*”

In perioada supusa verificarii, respectiv, ...2004 - ...2005, persoana fizica autorizata nu a realizat niciun venit din activitati independente.

Fata de cele aratate mai sus, se retine ca, lucrarile privind amenajarea spatiului situat in localitatea ..., judetul ..., reprezinta lucrari de natura investitiilor, fapt recunoscut si de contestator.

In drept, art. 1 alin. (4), art. 2, art. 3 si art. 4 lit. a) din Legea nr. 15/1994, republicata, privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, precizeaza urmatoarele:

“ Persoanele fizice și asociațiile fără personalitate juridică, care desfășoară activități în scopul realizării de venituri și care, potrivit legii, sunt obligate să conducă evidența în partidă simplă, vor amortiza bunurile și drepturile pe care le dețin, potrivit prezentei legi.

Prin bunurile și drepturile, prevăzute la alineatul precedent, se înțelege mijloacele fixe și activele necorporale, astfel cum sunt definite la art. 3 lit. b), respectiv la art. 7 din prezenta lege.

ART. 2

Capitalul imobilizat supus amortizării este reflectat în patrimoniul agenților economici prin bunurile și valorile destinate să deservească activitatea pe o perioadă mai mare de un an și care se consumă treptat.

ART. 3

Activele corporale aferente capitalului imobilizat sunt:

- a) terenurile, inclusiv investițiile pentru amenajarea acestora;
- b) mijloacele fixe.

Sunt considerate mijloace fixe obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare și îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului. Această valoare poate fi actualizată anual, în funcție de indicele de inflație;

b) are o durată normală de utilizare mai mare de un an.

Pentru obiectele care sunt folosite în loturi, seturi sau care formează un singur corp, la încadrarea lor ca mijloace fixe se are în vedere valoarea întregului corp, lot sau set.

ART. 4

Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe supuse amortizării:

a) investițiile efectuate la mijloacele fixe luate cu chirie:[...]

Art. 16 alin. (1), alin (2), alin. (4) lit. g) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, prevede următoarele:

„(1) Venitul net din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

(2) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile.[...]

(4) Nu sunt cheltuieli deductibile: [...]

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

Referitor la acest articol, pct. 2 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 54/2003, precizează următoarele:

„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;

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

c) să fie cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

- cheltuielile cu achiziționarea de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar și mărfuri;
- cheltuielile cu lucrările executate și serviciile prestate de terți;
- cheltuielile efectuate de contribuabil pentru executarea de lucrări și prestarea de servicii pentru clienți;
- chiria aferentă spațiului în care se desfășoară activitatea, cea aferentă utilajelor și altor instalații utilizate în desfășurarea activității, în baza unui contract de închiriere;
- dobânzile aferente creditelor bancare;
- dobânzile aferente împrumuturilor de la persoane fizice și juridice, utilizate în desfășurarea activității, pe baza contractului încheiat între părți, în limita nivelului dobânzii de referință a Băncii Naționale a României;
- cheltuielile cu comisioanele și cu alte servicii bancare;
- 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;
- cheltuielile cu primele de asigurare pentru bunurile din patrimoniul personal, când acestea reprezintă garanție bancară pentru creditele utilizate în desfășurarea activității independente a contribuabilului;
- cheltuielile cu reclama și publicitatea;
- cheltuielile de protocol ocazionate de acordarea unor cadouri, tratații și mese partenerilor de afaceri, efectuate în scopul afacerii;
- cheltuielile poștale și taxele de telecomunicații;
- cheltuielile cu energia și apa;
- cheltuielile cu transportul de bunuri și de persoane;
- cheltuielile de delegare, detașare și deplasare; cheltuielile reprezentând indemnizația de delegare, detașare în țară și în străinătate sunt deductibile în limitele prevăzute de legislația privind impozitul pe profit, respectiv în limita a 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru instituțiile publice;
- cheltuieli de natură salarială;

- cheltuielile cu impozitele, taxele, altele decât impozitul pe venit;

- cheltuielile reprezentând contribuțiile pentru asigurările sociale, pentru constituirea Fondului pentru plata ajutorului de șomaj, pentru asigurările sociale de sănătate, precum și alte contribuții obligatorii pentru contribuabil și angajații acestuia;

- cheltuielile reprezentând contribuțiile profesionale obligatorii datorate, potrivit legii, asociațiilor profesionale din care fac parte contribuabilii;

- cheltuielile cu amortizarea, în conformitate cu reglementările în vigoare;

- valoarea rămasă neamortizată a bunurilor și drepturilor amortizabile înstrăinate, determinată prin deducerea din prețului de cumpărare a amortizării incluse pe costuri în cursul exploatarei, în limita venitului realizat din înstrăinare;

- cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentând chiria în cazul contractelor de leasing operațional, respectiv cheltuielile cu amortizarea și dobânzile pentru contractele de leasing financiar, stabilite în conformitate cu prevederile privind operațiunile de leasing și societățile de leasing;

- cheltuielile cu pregătirea profesională pentru contribuabili și salariații lor;

- cheltuieli ocazionate de participarea la congrese și alte întruniri cu caracter profesional;

- 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;

- cheltuieli reprezentând tichetele de masă acordate de angajator potrivit legii;

- **alte cheltuieli efectuate pentru realizarea veniturilor.”**

Având în vedere cele arătate mai sus, se rețin următoarele:

- lucrările de amenajare au fost efectuate pe baza contractului încheiat între persoana fizică d-nul X și executantul SC Y SRL;

- termenul de finalizare a lucrărilor a fost fixat în data de ...2003, data la care a fost întocmită și factura către **persoana fizică d-nul X și nu către persoana fizică autorizată;**

- în contractul de comodat încheiat între persoana fizică d-nul X și persoana fizică autorizată nu sunt prevăzute lucrări de natură investițiilor care să fie suportate de către persoana fizică autorizată;

- persoana fizica autorizata nu a inregistrat in Registrul-inventar, contravaloarea lucrarilor de natura investitiilor efectuate la un spatiu inchiriat;

- in perioada ...2004 - ...2005, persoana fizica autorizata nu a mai realizat venituri din activitati independente.

Fata de cele retinute, se concluzioneaza ca, organele de inspectie, in mod legal, nu au acordat drept de deducere pentru cheltuielile in suma de ... lei, reprezentand contravaloarea lucrarilor de amenajare a imobilului aflat in proprietatea persoanei fizice X.

b) Cu privire la cheltuielile in suma totala de ... lei

In fapt, organele de inspectie nu au acordat drept de deducere pentru suma de ... lei, cheltuieli provenite din anul 2002 si inregistrate in exercitiul financiar al anului 2003.

In drept, 16 alin. (1) si alin (2) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, prevede urmatoarele:

„(1) Venitul net din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

(2) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile.[...]

Referitor la acest articol, pct. 2 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 54/2003, precizează urmatoarele:

„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;

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.[...].”

Fata de cele aratate mai sus, se concluzioneaza ca, in mod legal, organele de inspectie nu au acordat drept de deducere pentru cheltuielile in suma de ... lei provenite din anul 2002.

c) Cu privire la cheltuielile in suma totala de ... lei

In fapt, organele de inspectie nu au acordat drept de deducere pentru suma de ... **lei**, contravaloarea utilitatilor (energie electrica, apa, piese auto), cuprinse in documente emise pe numele persoanei fizice d-nul X.

In drept, art. 16 alin (2), alin. (4) lit. g) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, prevede urmatoarele:

„1) Venitul net din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

(2) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile.[...]

(4) Nu sunt cheltuieli deductibile: [...]

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

Referitor la acest articol, pct. 2 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 54/2003, precizează urmatoarele:

„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;

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 cheltuieli deductibile, 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;[...]

- alte cheltuieli efectuate pentru realizarea veniturilor.”

Se concluzionează ca, in mod legal, organele de inspectie nu au acordat drept de deducere pentru cheltuielile in suma de ... **lei**, intrucat sunt cheltuieli care nu sunt aferente realizarii veniturilor impozabile.

Avand in vedere aratate mai sus, se retine ca, organele de inspectie au stabilit in mod legal, in sarcina persoanei fizice autorizate, impozitul pe venit din activitati independente, in suma de ... lei, aferent anului 2003.

De asemenea, se retine ca, stabilirea de majorari de intarziere aferente impozitului pe venit, in sarcina contestatoarei, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura impozitului pe venit, aceasta datoreaza si sumele cu titlu de majorari de intarziere in suma de ... lei.

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei

In fapt, organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei, astfel:

- ... lei, taxa inscrisa in factura nr. .../2003 emisa de SC Y SRL Aninoasa, factura ce reprezinta contravaloarea lucrarilor de amenajare a unui spatiu, aflat in proprietatea persoanei fizice d-nul X, spatiu care nu a fost utilizat in scopul realizarii veniturilor;

- ... lei, taxa dedusa pe baza unor facturi de prestari servicii(energie electrica, apa, piese auto, usa garaj, deplasare in Turcia), inscrisa in documente emise pe numele unor persoane fizice (X, G. D., P. D., SC Y);

- **274 lei**, taxa dedusa in baza in baza facturilor: 4500181/15.09.2005, 4500182/15.09.2005 si 4664165/15.09.2005 emise de SC Z SRL Bucuresti, desi in perioada2004 -2005, persoana fizica autorizata nu a mai obtinut venituri din activitatea independenta.

In drept, art. 22 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 345/2002, republicata,

privind taxa pe valoarea adăugată, prevede ca:

“Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor și serviciilor destinate realizării de:

a) operațiuni taxabile;”

Art. 60 alin. (1) si art. 61 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, precizeaza:

(1) Dreptul de deducere prevăzut la alin. (4) al art. 22 din lege se referă la achizițiile de bunuri și/sau de servicii destinate

realizării operațiunilor prevăzute la același alineat, inclusiv pentru realizarea de investiții necesare efectuării de astfel de operațiuni.[...]

ART. 61

(1) În sensul art. 23 din lege, dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor de bunuri și/sau de servicii se exercită în funcție de gradul de utilizare a acestora la realizarea operațiunilor care dau drept de deducere, prevăzute la art. 22 alin. (4) din lege.[...]”

Avand in vedere cele aratate mai sus precum si faptul ca persoana fizica autorizata nu a mai obtinut venituri din activitati independente, in perioada ...2004 - ...2005, se retine ca in mod legal, organele de inspectie nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei.

De asemenea, se retine ca, stabilirea de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, in sarcina contestatoarei, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si sumele cu titlu de majorari de intarziere in suma de ... lei.

Referitor la afirmatia contestatorului ca, actele atacate au fost emise cu incalcarea dispozitiilor prevazute de lege, art. 98 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, precizeaza ca, „Inspectia fiscala se efectueaza in cadrul termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale.**”**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 213 si art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata, a contestatiei formulata de persoana fizica autorizata X. impotriva **Deciziilor de impunere nr. .../2008 si .../2008, emise de Activitatea de inspectie fiscala, referitoare la suma de ... lei, reprezentand:**

- ... lei - **impozit pe venit stabilit suplimentar;**
- ... lei - **majorari de intarziere aferente impozitului pe venit;**
- ... lei - **taxa pe valoarea adaugata;**

- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Hunedoara in termen de 6 luni de la data comunicarii.