

D 259

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Tecuci, prin adresa nr....., inregistrata la D.G.F.P. Galati sub nr., asupra contestatiei depusa de petenta, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Tecuci sub nr..... din

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal nr..... din data de si a deciziilor de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania emise in baza acestuia, dupa cum urmeaza:

- Decizia de impunere anuala pentru anul ... prin care s-a stabilit in plus o diferenta de impozit anual de regularizat in suma de ... lei;
- Decizia de impunere anuala pentru anul prin care s-a stabilit in plus o diferenta de impozit anual de regularizat in suma de lei;
- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei.

In fapt, petenta contesta masura potrivit careia organul de inspectie fiscala a considerat nedeductibile la calculul venitului net anual impozabil a cheltuielilor in suma totala de lei, formate din:

pentru anul fiscal.....:

- lei - reprezentand cheltuieli cu materiale consumabile;

pentru anul fiscal:

- ... lei - reprezentand cheltuieli cu materiale consumabile;
- pentru anul fiscal ..., in suma de dupa cum urmeaza:
- ... lei - reprezentand cheltuieli cu materiale consumabile;
- ... lei - reprezentand cheltuieli cu deplasarile;
- ... lei - reprezentand cheltuieli taxe examen.

Speta in cauza se incadreaza in prevederile art.173(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala. Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 171(1) din O.G. nr.92/2003, fiind semnata de petenta, in conformitate cu art. 170 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata si D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze prezenta contestatie.

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam:

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal nr.... din data de si a deciziilor de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania emise in baza acestuia

I. Petenta contesta deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii ... si emise in baza procesului verbal nr. nr.... din data de si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul, motivatiile prezentate sunt urmatoarele:

In anul petenta considera ca nelegal nu i-au fost luate in calcul cheltuielile cu materialele deductibile fiscal in suma de lei.

In anul, tot in mod nelegal nu au fost luate in considerare cheltuielile cu materialele deductibile fiscal in suma de lei.

In anul , nelegal nu au fost luate in calcul cheltuieli cu materialele deductibile fiscal in suma de ... lei (toate materialele), deplasari in suma de ... lei, cheltuieli taxe examen ... lei.

Garantia restituita este de ... lei si nu lei. Deci numai suma de lei constituie cheltuiala nedeductibila fiscal in anul

Taxa de examen de lei fiind o cheltuiala pentru perfectionarea personalului este o cheltuiala deductibila fiscal, fiind virata prin Trezorerie la Ministerul Justitiei.

Cheltuielile cu deplasarile sunt justificate cu acte legale si sunt efectuate in interesul serviciului.

Materialele consumate sunt de valori mici, sub ... lei si nu se elibereaza factura fiscala.

Petenta mai motiveaza faptul ca veniturile avocatilor sunt in scadere, nu li se asigura un venit minim garantat, un salariu minim de la buget pentru activitatea depusa, onorariile din oficiu sunt tot mai mici si nu asigura un trai decent avocatilor.

II. Organul de impunere al Administratiei Finantelor Publice Tecuci, la data de a intocmit procesul verbal nr...., prin care s-a procedat la verificarea modului de calcul a venitului impozabil pentru perioada , sumele contestate fiind considerate cheltuieli nedeductibile la calculul venitului impozabil, dupa cum urmeaza:

pentru anul fiscal ...

- ... lei - reprezentand cheltuieli cu materiale consumabile aferente facturii si facturii nr....., intrucat efectuarea lor nu conduce la realizarea de venituri.

pentru anul fiscal ...:

- lei - reprezentand cheltuieli cu materiale consumabile pentru care contribuabila a prezentat bonuri fiscale nenominale.

pentru anul fiscal, in suma de dupa cum urmeaza:

- ... lei - reprezentand cheltuieli cu materiale consumabile pentru care contribuabila a prezentat bonuri fiscale nenominale;

- ... lei - reprezentand cheltuieli cu deplasarile, avand in vedere nivelul mic al veniturilor realizate, ceea ce nu justifica aceste cheltuieli;

- ... lei - reprezentand cheltuieli taxe examen, intrucat nu privesc activitatea desfasurata de cabinetul de avocatura;

- De asemenea prin procesul verbal se retine si nedeductibilitatea cheltuielilor cu taxe (legalizare, participare licitatie, garantii in valoare de lei ron efectuate in vederea achizitionarii unui teren pentru garaj. Contribuabila a pierdut licitatia, restituindu-se garantia in valoare de ... lei, suma ce nu a fost evidentiata la venituri. Diferenta de lei reprezinta cheltuieli pentru care documentele justificative sunt cand pe numele persoanei fizice cand pe numele cabinetului.

In baza procesului verbal nr.... incheiat in data de, s-au emis Decizii de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania prin care s-au stabilit de plata diferente de impozit anual, dupa cum urmeaza:

- pentru anul fiscal ... suma de ... lei;

- pentru anul fiscal ... nu s-au stabilit diferente de impozit.

- pentru anul fiscal ... suma de ... lei;

III. Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, semnat de conducatorul organului constatator, organul de impunere mentine constatările inscrise in procesul verbal, propunand respingerea contestatiei ca nefondata.

IV. Luind in considerare constatările organului de impunere, motivele invocate de petenta, referatul cu propuneri de solutionare semnat de

conducatorul organului constator, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare pe perioada impusa, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii o constituie legalitatea masurilor dispuse de organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice Tecuci prin procesul verbal nr..... incheiat in data de privind considerarea drept nedeductibile fiscal a unor categorii de cheltuieli, care au condus la stabilirea pentru anii fiscali ... si ... a unor diferente de impozit pe venitul anual global.

In fapt, motivatiile prezentate de organul de impunere sunt urmatoarele:

- pentru suma de ... lei aferenta anului fiscal - reprezentand cheltuieli cu materiale consumabile aferente facturii si facturii nr....., intrucat efectuarea lor nu conduce la realizarea de venituri.
- pentru suma de ... lei aferenta anului fiscal - reprezentand cheltuieli cu materiale consumabile pentru care contribuabila a prezentat bonuri fiscale nenominale.
- pentru sumele aferente anului fiscal:
 - ... lei - reprezentand cheltuieli cu materiale consumabile pentru care contribuabila a prezentat bonuri fiscale nenominale;
 - ... lei - reprezentand cheltuieli cu deplasarile, avand in vedere nivelul mic al veniturilor realizate, ceea ce nu justifica aceste cheltuieli;
 - ... lei - reprezentand cheltuieli taxe examen, intrucat nu privesc activitatea desfasurata de cabinetul de avocatura.
- In ceea ce priveste nedeductibilitatea cheltuielilor cu taxe (legalizare, participare licitatie, garantii in valoare de lei ron efectuate in vederea achizitionarii unui teren pentru garaj, organul de impunere a avut in vedere ca garantia restituita in valoare de lei, nu a fost evidentiata la venituri. Diferenta de ... lei reprezinta cheltuieli pentru care documentele justificative sunt cand pe numele persoanei fizice cand pe numele cabinetului.

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile Ordinului Nr. 1040 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, care la punctul B. privind "Normele generale privind documentele justificative și financiar-contabile" stipuleaza:

11. Evidența contabilă în partidă simplă se va conduce în conformitate cu prezentele norme metodologice.(...)

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.

14. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale, prevăzute în structura formularelor aprobate:

- denumirea documentului;
- numele și prenumele contribuabilului, precum și adresa completă;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);
- conținutul operațiunii economico-financiare, iar atunci când este necesar, și temeiul legal al efectuării ei;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate;

- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor în documente justificative.

15. Documentele care stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute în normele legale în vigoare.

16. Documentele provenite din relațiile de cumpărare a unor bunuri de la persoane fizice pot fi înregistrate în evidența contabilă în partidă simplă numai în cazurile în care se face dovada intrării în patrimoniu a bunurilor respective, prin întocmirea Borderoului de achiziție (cod 14-4-13) sau a Notei de recepție și constatare de diferențe (cod 14-3-1/A), după caz, și a plății acestora pe bază de Dispoziție de plată-încasare către casierie (cod 14-4-4)."

Prin prisma motivațiilor prezentate și a prevederilor legislative invocate anterior, organul de soluționare a contestației reține următoarele:

1.Referitor la suma de ... lei aferenta anului fiscal ... - reprezentand cheltuieli cu materiale consumabile aferente facturii si facturii nr.0451153/30.09.2003, intrucat efectuarea lor nu conduce la realizarea de venituri, masura dispusa de organul de inspectie fiscala nu este motivata pe text de lege.

Nici argumentele prezentate in "punct de vedere " transmis ca si referat cu propuneri de soluționare a contestației nu sunt fundamentate pe text de lege si nu pot fi retinute ca valabile, si anume:"Organul de control a considerat ca, curatenia unui cabinet compus dintr-o camera nu justifica un consum de aproximativ ... cutii de detergent pe luna. De asemenea a considerat nejustificat consumul de aproximativ caiete in patru luni."

Organul de inspectie trebuia sa analizeze daca documentele care au stat la baza inregistrarilor in evidenta contabila indeplineau conditiile pentru a putea fi considerate documente justificative, daca s-a facut dovada intrarii in patrimoniu a bunurilor respective, in conformitate cu prevederile legislative invocate anterior.

2.De asemenea referitor la suma de lei, aferenta anului fiscal ... - reprezentand cheltuieli cu deplasările considerate nedeductibile "avand in vedere nivelul mic al veniturilor realizate", organul de inspectie trebuia sa analizeze daca petenta justifica aceste cheltuieli cu ordine de deplasare intocmite in conformitate cu prevederile legale, stampilate de instantele judecatoresti la care s-a impus efectuarea deplasarilor respective.

Din considerentele mentionate anterior, pentru capetele de cerere prevazute la punctele 1 si 2 se vor aplica prevederile art.186 alin.(3) din **Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, care stipuleaza:"*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de soluționare.*"

Prin Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, punctul 12.7 se stipuleaza:" *Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*"

3.Referitor la cheltuielile cu materiale consumabile pentru care contribuabila a prezentat bonuri fiscale nenominale (suma de lei aferenta anului fiscal si suma de ... lei aferenta anului fiscal) se reține faptul ca documentele care au stat la baza înregistrărilor în evidența contabilă nu pot dobândi calitatea de document justificativ intrucat nu furnizeaza toatele elementele prevazute de lege, motiv pentru care in

mod legal organul de control a considerat aceste sume nedeductibile la calculul venitului impozabil.

Aceasta solutie se va aplica si pentru capatul de cerere privind garantia restituita in valoare de ... lei, care nu a fost evidentiata la venituri, referitor la care petenta sustine ca este in suma de ... lei si numai aceasta suma trebuie considerata nedeductibila la calculul venitului impozabil.

4. Referitor la suma de ... lei - reprezentand cheltuieli taxe examen, aferenta anului fiscal aceasta nu priveste activitatea desfasurata de cabinetul de avocatura, nefiind o cheltuiala de perfectionare, astfel incat in mod legal organul de inspectie fiscal a considerat aceasta suma ca nedeductibila la calculul venitului impozabil.

Din considerentele mentionate anterior, pentru capetele de cerere prevazute la punctele 3 si 4, contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Avand in vedere ca functie de solutiile pronuntate se impune recalcularea bazei impozabile si organul de solutionare a contestatie nu poate defalca impozitul pe venit aferent sumelor pentru care contestatia s-a propus a fi respinsa, se va desfiinta procesul verbal incheiat in data de de organe de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice Tecuci si implicit deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii care au fost emise in baza acestuia.

5. Referitor la Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei, desi petenta o enumera in partea introductiva a contestatiei intre actele administrative fiscale atacate, petenta nu prezinta nici un argument de fapt si nici un temei de drept pe care isi intemeiaza contestatia.

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile art.176 alin.1 din O.G. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala care stipuleaza:

”Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza;(...) ”.

La pct.12 lit.b) din Ordinul 519/2005 pentru aplicarea titlului IX din din O.G. 92/2003 republicata, referitor la “Solutii asupra contestatiei” se stipuleaza: contestatia este susceptibila a fi respinsa ca “nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumentele de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii.”

Din considerentele mentionate pentru acest capat de cerere contestatia se va respinge ca nemotivata.

Tinand cont de cele precizate in cuprinsul deciziei, in temeiul prevederilor Ordinului Nr. 1040 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 coroborate cu prevederile pct.12 lit.b) din Ordinul 519/2005 pentru aplicarea titlului IX din din O.G. 92/2003 republicata, referitor la “Solutii asupra contestatiei si ale art. 180(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura Fiscala, se decide:

1.Desfiintarea procesului verbal incheiat in data de..... la petenta referitor la capatele de cerere privind cheltuielile nedeductibile la calculul venitului anual global impozabil in suma totala de lei si a deciziilor de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii care au fost emise in baza acestuia, urmand sa se procedeze la o noua verificare, tinand cont de

documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile legale aplicabile in speta precum si cele precizate prin prezenta decizie.

2.Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de petenta referitor la capatul de cerere privind Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul ... prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei.

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