

## DECIZIA nr. 60

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, asupra contestatiei depuse de persoana fizica X, formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2000, Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 si Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emise de Administratia Finantelor Publice Galati, prin care s-au stabilit :

- diferente de impozit pe venitul global constatate in plus pe anul 2000
- dobanzi IVG anul 2000
- penalitati de intarziere IVG anul 2000
- diferente de impozit pe venitul global constatate in plus pe anul 2002
- dobanzi IVG anul 2002
- penalitati de intarziere IVG anul 2002

Contribuabilul desfasoara ca activitate principala activitatea de expert contabil, contabil autorizat, evaluari patrimoniale.

Pentru exercitiul financiar 2000, totalul cheltuielilor inregistrate de petent se ridica la suma x lei. Organul de inspectie fiscala stabileste volumul cheltuielilor deductibile in suma de y lei, prin aplicarea prevederilor art. 10 din OG 73 /1999 privind impozitul pe venit, coroborat cu prevederile pct. 46, alin. (6) si pct. 47 din OMF nr. 215/2000. Diferenta , reprezinta cheltuieli nedeductibile fiscal, dupa urmatoarea structura:

- cheltuieli cu telefonul fix, pentru care nu se face dovada platii , contribuabilul prezentand numai factura
- materiale intretinere inscrise in bonuri fiscale, documente care nu intrunesc calitatea de document justificativ
- taxe la Forumul Democrat German , cheltuieli care nu sunt in legatura cu obtinerea veniturilor.
- formulare bilant
- taxa pe luna aprilie pe numele Mandru Anisoara
- lei c/val avocat luna mai
- c/val RAM calculator- luna aprilie- suma cu care organul de inspectie fiscala a marit valoarea mijlocului fix, respectiv calculator, pentru care s-au calculat amortismente.
- taxa permis auto – luna octombrie, cheltuiala care nu este in legatura cu obtinerea veniturilor
- - c/val imprimate achizitionate cu bonuri fiscale, documente care nu au calitatea de documente justificative
- c/val aprovizionare benzina pentru care contribuabilul nu a prezentat contract de inchiriere sau comodat pentru autoturismul folosit si fara sa se intocmeasca ordin de deplasare pentru justificarea consumului.
- cheltuieli pentru autoturism inscrise in bonuri fiscale care nu au calitatea de documente justficate

- c/val taxe cablu pentru alta adresa decat cea in care isi desfasoara activitatea contribuabilul.
- calcul amortismente pentru autoturism, pentru care nu s-au prezentat acte de provenienta.

Deoarece s-au constatat diferente intre rezultatul financiar stabilit conform prevederilor legale si rezultatul financiar declarat de contribuabil, organul de inspectie a emis o noua Decizie de impunere anuala prin care s-a stabilit o diferenta de impozit in minus. Rezulta ca s-a restituit contribuabilului in plus suma z lei, pentru care s-au calculat accesorii incepand cu data de 24.11.2001 si pana la data de 12.01.2006, astfel:

Pentru exercitiul financiar 2002 , organul fiscal stabileste din volumul cheltuielilor o suma reprezentand cheltuieli nedeductibile fiscal dupa urmatoarea structura:

- c/val imprimate si rechizite, achizitionate cu bonuri fiscale, documente care nu intrunesc calitatea de document justificativ
- c/val materiale intretinere si curatenie achizitionate cu bonuri fiscale, documente care nu intrunesc calitatea de document justificativ
- c/val taxa notariala , cheltuiala care nu a fost efectuata in scopul realizarii venitului ( art. 10, alin. 1, lit. a din OG 7/2001)
- c/val asigurare autoturism, proprietate, cheltuiala care nu este in legatura cu obtinerea veniturilor
- c/val achizitionare piese auto in baza bonurilor fiscale , documente care nu intrunesc calitatea de document justificativ
- c/val aprovizionare cu benzina , pentru care contribuabilul nu a prezentat contract de inchiriere sau comodat , pentru autoturismul folosit, deasemenea nu s-a intocmit ordin de deplasare pentru justificarea consumului
- c/val rechizite , cotizatie ANEVAR, conex- cheltuieli care nu au fost efectuate in scopul realizarii venitului, contribuabilul nu a realizat venituri in luna octombrie
- cheltuieli cu benzina, antigel si conex)- cheltuieli care nu au fost efectuate in scopul realizarii venitului, contribuabilul nu a realizat venituri in luna noiembrie
- antigel, benzina, conex, memorie calculator, rechizite, cartela Kamarad, comision contract arhiva- cheltuieli care nu au fost efectuate in scopul realizarii venitului, contribuabilul nu a realizat venituri in luna decembrie
- c/val calcul amortismente autoturism, pentru care nu s-au prezentat actele de provenienta
- c/val calcul amortismente pentru calculator Silver si fax Panasonic procurate in luna august 1998, peste limita de 3 ani perioada amortizabila

Deoarece s-au constatat diferente intre rezultatul financiar stabilit conform prevederilor legale si rezultatul financiar declarat de contribuabil, organul de inspectie a emis o noua Decizie de impunere anuala prin care s-a stabilit o diferenta de impozit in minus. Rezulta ca s-a restituit contribuabilului in plus suma z1, pentru care s-au calculat accesorii incepand cu data de 18.11.2003 si pana la data de 12.01.2006, astfel:

Prin contestatia formulata, petentul nu isi insuseste punctul de vedere al organului fiscal exprimat prin deciziile de impunere anuala , aducand urmatoarele argumente:

Prin raportul de inspectie fiscala s-au stabilit diferente de impozit aferente anilor 2000, 2002 ca urmare a considerarii ca nedeductibile a unor cheltuieli.

In ceea ce priveste diferentele de impozit pentru anul 2000, petenta considera ca aceste sume nu sunt datorate ca urmare a implinirii termenului de 5 ani de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale. Asa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala contestat, la pag. 1 se mentioneaza „, durata inspectiei fiscale 5.01.2006-12.01.2006 ”si intrucat fata de termenul si durata de efectuare a controlului, anul fiscal 2000 se afla in cadrul perioadei legale de prescriere a dreptului de a stabili obligatii fiscale, rezulta implicit ca diferentele de impozit stabilite pentru anul 2000, prin raportul de inspectie fiscala nu sunt datorate, fiind prescrise.

Petenta precizeaza ca s-au considerat cheltuieli nedeductibile documentele fiscale reprezentand aprovizionarea cu benzina, pentru anul 2000 si 2002 , motivat de faptul ca nu a prezentat contract de comodat pentru autoturismul folosit si ordine de deplasare pentru justificarea consumului. Contestatarul precizeaza ca a adus la cunostinta organului fiscal faptul ca actele anterioare anului 2000 au fost pierdute cu ocazia controlului fiscal anterior, iar faptul ca nu a prezentat ordine de deplasare pentru justificarea consumului reprezinta o pretentie absurda si ilegala in conditiile in care autoturismul respectiv a fost folosit in cadrul activitatii curente generatoare de venit in timpul normal de lucru.

Petenta precizeaza ca inspectorul fiscal a considerat nedeductibile sumele pentru anul 2001 si 2002, printr-o apreciere total arbitrara, de genul contribuabilul nu a realizat venituri in luna... sau cheltuielile nu au fost realizate in scopul realizarii venitului, mentionand ca atat timp cat nu exista nici o norma legala care sa stabileasca criterii clare in ceea ce priveste caracterul deductibil al cheltuielilor specifice fiecarei activitati desfasurate, aprecierile privind nedeductibilitatea cheltuielilor care concursa efectiv la bunul mers al activitatii reprezinta un abuz.

In anul 2002 contestatorul desfasoara activitatea de agent al arhivei electronice de garantii reale mobiliare, autorizata de operatorul SC DAF SERVCOM SRL Iasi, dar cheltuielile privind comisionul convenit legal acestei societati sunt considerate cheltuieli care nu au fost realizate in scopul realizarii venitului..

Fata de motivele prezentate, petentul solicita anulara constatarilor cuprinse in Raportul de inspectie fiscala referitoare la nedeductibilitatea cheltuielilor pentru anii 2000 si 2002 si exonerarea de la plata sumelor stabilite in plus pentru aceste perioade.

**Cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza accesorii pentru diferentele stabilite in plus de organul fiscal reprezentand impozit pe venitul global.**

In drept, sunt aplicabile prevederile :

● *Ordonanta de urgenta nr. 46 /2001 pentru modificarea si completarea OG 73/1999 privind impozitul pe venit , care stipuleaza:*

*„ Contribuabilii au obligatia sa completeze si sa depuna la organul fiscal competent o declaratie de venit global , precum si declaratii speciale pana la data de 31 martie a anului urmator celui de realizare a venitului , cu exceptia declaratiilor pentru anul 2000, pentru care termenul de depunere este 31 mai 2001.”*

● *Art. 128 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:*

*„ Inceperea termenului de prescriptie*

*(1) Dreptul de a cere executarea silita a creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere acest drept.*

*(2) Termenul de prescriptie prevazut la alin. 1 se aplica si creantelor provenind din amenzi contraventionale”*

Intrucat dreptul de a cere executarea silita a creantelor fiscale a luat nastere dupa data de 31 mai 2001, conform articolului 128 mentionat mai sus, termenul de prescriptie a inceput sa curga de la 01.01.2002, iar la data incheierii Raportului de inspectie fiscala – 12 .01.2006, nu este implinit termenul de prescriptie de 5 ani.

• *Prin HG 1066/1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea OG 73/1999 privind impozitul pe venit, la art. 16 se stipuleaza:*

*„ 2. Din venitul brut se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizarii venitului, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabil.*

*Conditii pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:*

*a) sa fie efectuate in interesul direct al activitatii*

*b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente*

*c) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite.”*

• *Ordinul 215/2000 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoane fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile OG 73 /1999 privind impozitul pe venit, la titlul II „ Organizarea evidentei contabile in partida simpla”, lit. B, pct. 13-15 prevede:*

*„13. Orice operatiune patrimoniala se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un inscris care sta la baza inregistrarilor in evidenta contabila, dobandind astfel calitatea de document justificativ.*

*14. Documentele justificative trebuie sa cuprinda urmatoarele elemente principale, prevazute in structura formularelor aprobate:*

*-denumirea documentului*

*-numele si prenumele contribuabilului , precum si adresa completa*

*-numarul documentului si data intocmirii acestuia*

*-mentionarea partilor care participa care participa la efectuarea operatiunii economice si financiare (cand este cazul)*

*- continutul operatiunii economice si financiare, iar atunci cand este necesar si temeiul legal al efectuarii ei.*

*- datele cantitative si valorice aferente operatiunii economice si financiare efectuate*

*- numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii*

*- alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor in documente justificative.*

*15. Inscrisurile care stau la baza inregistrarilor in evidenta contabila pot dobandi calitatea de document justificativ numai in cazurile in care furnizeaza toate informatiile prevazute in normelor legale in vigoare.”*

• *art. 10 din OG 73/1999 privind impozitul pe venit precizeaza la pct. 1 urmatoarele:*

„ (1) In vederea determinarii venitului net ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplica urmatoarele reguli:

a) cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii acestuia, justificate prin documente:

b) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului.[...]

f) cheltuielile cu bunurile din patrimoniul afacerii, utilizate si in scop personal, precum si cu bunurile din patrimoniul personal al contribuabilului sau asociatilor, utilizate pentru afacere, sunt deductibile in limitele stabilite prin hotarare a Guvernului.

• HG 1066 /1999 pentru aprobarea Normelor Metodologice pentru aplicarea OG 73/1999 privind impozitul pe venit stipuleaza la pct. 9 ale normelor metodologice ale art. 9 urmatoarele:

„ Evaluarea utilizarii bunurilor din patrimoniul personal cu folosinta mixta (pentru afacere si in scop personal), in vederea determinarii cheltuielilor deductibile se face conform prevederilor pct. 7, iar cheltuiala deductibila se determina, dupa caz , proportional cu:

- numarul de kilometri parcursi in interes de afacere [...]

Fata de textele de lege invocate, organul fiscal a stabilit corect nedeductibilitatea urmatoarelor cheltuieli :

1) c/val. cheltuieli cu telefonul fix, pentru care nu se face dovada platii , contribuabilul prezentand numai factura- reprezinta cheltuieli care nu corespund unor cheltuieli justificate cu documente, conform art. 16, pct. 2, lit . b din HG 1066/1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea OG 73/1999 privind impozitul pe venit.

2) c/val materiale intretinere inscrise in bonuri fiscale, documente care nu intrunesc calitatea de document justificativ, c/val imprimate achizitionate cu bonuri fiscale, documente care nu au calitatea de documente justificative, intrucat nu cuprind urmatoarele elemente principale, prevazute in structura formularelor aprobate, conform Ordinului 215/2000 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoane fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile OG 73 /1999 privind impozitul pe venit, la titlul II „ Organizarea evidentei contabile in partida simpla”, lit. B, pct. 14:

- denumirea documentului
- numele si prenumele contribuabilului , precum si adresa completa
- numarul documentului si data intocmirii acestuia
- mentionarea partilor care participa care participa la efectuarea operatiunii economice si financiare (cand este cazul)
- continutul operatiunii economice si financiare, iar atunci cand este necesar si temeiul legal al efectuării ei.
- datele cantitative si valorice aferente operatiunii economice si financiare efectuate
- numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii
- alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor in documente justificative.

Documentele care au calitatea de document justificativ sunt cele prevazute in structura formularelor aprobate, conform HG 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora.

- 3) c/val taxe la Forumul Democrat German , cheltuieli care nu sunt in legatura cu obtinerea veniturilor, formulare bilant, c/val avocat luna mai, taxa permis auto – luna octombrie, cheltuiala care nu este in legatura cu obtinerea veniturilor, c/val aprovizionare benzina pentru care contribuabilul nu a prezentat contract de inchiriere sau comodat pentru autoturismul folosit si fara sa se intocmeasca ordin de deplasare pentru justificarea consumului, cheltuieli pentru autoturism inscrise in bonuri fiscale care nu au calitatea de documente justificative, c/val taxe cablu pentru alta adresa decat cea in care isi desfasoara activitatea contribuabilul, calcul amortismente pentru autoturism, pentru care nu s-au prezentat acte de provenienta.

Aceste cheltuieli reprezinta cheltuieli care nu sunt efectuate in interesul direct al activitatii, conform art. 16, pct. 2, lit. a din HG 1066/1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea OG 73/1999 privind impozitul pe venit, ele reprezentand sume utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale, care conform art. 10 din OG 73/1999 privind impozitul pe venit , pct. 1 nu sunt cheltuieli deductibile.

Cheltuielile cu benzina si alte cheltuieli pentru autoturism nu pot fi justificate de petent ca sunt efectuate in interesul direct al activitatii, intrucat acesta nu a prezentat un contract de inchiriere, sau vanzare- cumparare prin care sa faca dovada ca se foloseste de un mijloc de transport sau ca acesta exista in patrimoniul afacerii. Referitor la argumentul petentului din cuprinsul contestatiei „ ... iar faptul ca nu am prezentat ordine de deplasare pentru justificarea consumului reprezinta o pretentie absurda si ilegala in conditiile in care autoturismul respectiv a fost folosit in cadrul activitatii curente generatoare de venit in timpul normal de lucru”, acesta nu este intemeiat, intrucat fara sa aiba un autoturism in patrimoniul afacerii sau un contract de inchiriere, petentul , conform art. 9, pct. 9 din HG 1066 /1999 pentru aprobarea Normelor Metodologice pentru aplicarea OG 73/1999 privind impozitul pe venit , putea utiliza autoturismul personal , determinarea cheltuielilor deductibile facandu-se proportional cu numarul de kilometri parcursi in interes de afacere ( in baza unei foi de parcurs).

4) c/val RAM calculator- luna aprilie- suma cu care organul de inspectie fiscala a marit valoarea mijlocului fix, respectiv calculator, pentru care s-au calculat amortismente, reprezinta cheltuieli de achizitionare a bunurilor si drepturilor amortizabile din Registru-inventar, care conform art. 16, pct. (4), lit. g: „ (4) nu sunt cheltuieli deductibile [...] g) cheltuielile de achizitionare sau de fabricare a bunurilor si drepturilor amortizabile din Registrul- inventar” .

### **Pentru exercitiul financiar 2002 ,**

In fapt, pentru exercitiul financiar al anului 2002, organul fiscal a stabilit cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe venitul global, rezultand o diferenta intre rezultatul financiar stabilit de organul de inspectie fiscala si rezultatul financiar declarat de contribuabil. Datorita acestei diferente, a rezultat ca s-a restituit contribuabilului in plus o suma de bani, pentru care organul fiscal a calculat accesorii incepand cu data de 18.11.2003 si pana la data de 12.01.2006.

In drept, sunt aplicabile prevederile:

● pct. 2 din normele metodologice ale art. 16 din HG 54 / 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, care stipuleaza:

„ Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizarii venitului , astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili , cu respectarea regulilor care prevazute in normele metodologice date in aplicarea art. 10 din ordonanta.

Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

a) sa fie efectuate in interesul direct al activitatii  
b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;  
c) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite.”

● Ordinul 215/2000 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoane fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile OG 73 /1999 privind impozitul pe venit, la titlul II „ Organizarea evidentei contabile in partida simpla”, lit. B, pct. 13-15 prevede:

„13. Orice operatiune patrimoniala se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un in scris care sta la baza inregistrarilor in evidenta contabila, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

14. Documentele justificative trebuie sa cuprinda urmatoarele elemente principale, prevazute in structura formularelor aprobate:

-denumirea documentului  
-numele si prenumele contribuabilului , precum si adresa completa  
-numarul documentului si data intocmirii acestuia  
-mentionarea partilor care participa care participa la efectuarea operatiunii economice si financiare (cand este cazul)  
- continutul operatiunii economice si financiare, iar atunci cand este necesar si temeiul legal al efectuarii ei.  
- datele cantitative si valorice aferente operatiunii economice si financiare efectuate  
- numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii  
- alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor in documente justificative.

15. Inscririle care stau la baza inregistrarilor in evidenta contabila pot dobandi calitatea de document justificativ numai in cazurile in care furnizeaza toate informatiile prevazute in normelor legale in vigoare.”

● art. 10 , alin. 1 din OG 7/2001 privind impozitul pe venit:

„ (1) In vederea determinarii venitului net ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile , pentru cheltuieli se aplica urmatoarele reguli:

a) cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii acestuia, justificate prin documente;

b) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului;

c) [...] Cheltuielile privind amortizarea sunt deductibile in conditiile in care calculul se efectueaza conform legislatiei in materie;

• *normele metodologice ale art. 10 din HG 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 7/2001 privind impozitul pe venit:*

„ [...] In vederea evaluarii cheltuielilor cu bunurile din patrimoniul opersonal cu folosinta mixta, pentru afacere si in scop personal, precum si a cheltuielilor cu bunurile din patrimoniul afacerii utilizate si in scop personal se vor avea in vedere regulile prevazute la pct. 7 din normele metodologice date in aplicarea art. 9 din ordonanta, iar cheltuielile deductibile se determina proportional cu:

- *numarul de kilometri parcursi in interes de afacere [...]”*

Fata de textele de lege invocate mai sus, cheltuielile a caror nedeductibilitate a fost contestata de petent, se impart in urmatoarele categorii:

1) c/val imprimate si rechizite, achizitionate cu bonuri fiscale, c/val materiale intretinere si curatenie achizitionate cu bonuri fiscale, reprezinta cheltuieli nedeductibile intrucat sunt cheltuieli care nu sunt justificate cu documente cerute de lege , conform *pct. 2 din normele metodologice ale art. 16 din HG 54 / 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, coroborat cu titlul II „ Organizarea evidentei contabile in partida simpla”, lit. B, pct. 13-15 din Ordinul 215/2000 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoane fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile OG 73 /1999 privind impozitul pe venit,*

Documentele care au calitatea de document justificativ sunt cele prevazute in structura formularelor aprobate, conform HG 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora.

2 c/val asigurare autoturism, proprietate, c/val achizitionare piese auto in baza bonurilor fiscale, , c/val aprovizionare cu benzina , pentru care contribuabilul nu a prezentat contract de inchiriere sau comodat , pentru autoturismul folosit, deasemenea nu s-a intocmit ordin de deplasare pentru justificarea consumului, cheltuieli cu benzina, lei c/val calcul amortismente autoturism, pentru care nu s-au prezentat actele de provenienta, lei- antigel, lei- antigel, lei- benzina, reprezinta cheltuielile cu benzina si alte cheltuieli pentru autoturism ce nu pot fi justificate de petent ca sunt efectuate in interesul direct al activitatii, intrucat acesta nu a prezentat un contract de inchiriere, sau vanzare- cumparare prin care sa faca dovada ca se foloseste de un mijloc de transport sau ca acesta exista in patrimoniul afacerii. Referitor la argumentul petentului din cuprinsul contestatiei „ ... iar faptul ca nu am prezentat ordine de deplasare pentru justificarea consumului reprezinta o pretentie absurda si ilegala in conditiile in care autoturismul respectiv a fost folosit in cadrul activitatii curente generatoare de venit in timpul normal de lucru”, acesta nu este intemeiat, intrucat fara sa aiba un autoturism in patrimoniul afacerii sau un contract de inchiriere, petentul , conform art. 9, pct. 9 din HG 1066 /1999 pentru aprobarea Normelor Metodologice pentru aplicarea OG 73/1999 privind impozitul pe venit , putea utiliza autoturismul personal , determinarea cheltuielilor deductibile facandu-se proportional cu numarul de kilometri parcursi in interes de afacere ( in baza unei foi de parcurs).



3) c/val taxa notariala , c/val rechizite , cotizatie ANEVAR, conex (octombrie), 25 lei-conex( noiembrie), conex(decembrie), memorie calculator, rechizite, cartela Kamarad, comisioane contract arhiva reprezinta cheltuieli cu serviciile prestate de terti si cheltuieli cu achizitionarea de materiale consumabile, cheltuieli deductibile din venitul brut, conform normelor de la art. 16, pct. 2 din HG 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit. Organul fiscal considera aceste cheltuieli ca fiind nedeductibile, intrucat petentul nu inregistreaza venituri in lunile in cursul carora acestea au fost platite.

Conform HG 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, *„conditiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:*

- a) sa fie efectuate in interesul direct al activitatii*
- b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;*
- c) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite.”*

Intrucat conditia ca petentul sa inregistreze venit in luna in care este efectuata o cheltuiala, pentru ca aceasta sa fie deductibila, nu este stipulata de lege, se va desfiinta capitolul din Raportul de inspectie fiscala pentru cheltuielile nedeductibile stabilite pentru exercitiul financiar 2002, specificate mai sus, urmand ca organul fiscal sa incheie un nou capitol, care va avea in vedere considerentele mentionate anterior.

4) c/val calcul amortismente pentru calculator Silver si fax Panasonic procurate in luna august 1998, reprezinta cheltuieli cu amortizarea inregistrate de petent, care conform art. 10 , alin. 1 din OG 7/2001 privind impozitul pe venit, lit.c , *„sunt deductibile in conditiile in care calculul se efectueaza conform legislatiei in materie”*. Pentru anul 2002, era in vigoare HG 964/1998, pentru aprobarea clasificatiei si duratelor normale de functionare a mijloacelor fixe, care la grupa 6. „, mobilier, aparatura birotica, sisteme de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale”, prevede pentru acestea o durata normala de functionare de 5 ani.

Intrucat organul fiscal a stabilit aceste cheltuieli ca fiind nedeductibile, considerand durata normala de functionare 3 ani , se va desfiinta capitolul din Raportul de inspectie fiscala pentru cheltuielile nedeductibile stabilite pentru exercitiul financiar 2002, specificate mai sus, urmand ca organul fiscal sa incheie un nou capitol, care va avea in vedere perioada amortizabila stabilita prin HG 964/1998, pentru aprobarea clasificatiei si duratelor normale de functionare a mijloacelor fixe si recalcularea diferentei dintre rezultatul financiar stabilit conform prevederilor legale si rezultatul financiar declarat de contribuabil, precum si recalcularea accesoriilor datorate.