

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

DECIZIA NR. 61_____
din_____2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
Persoana fizica autorizata X

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 15.08.2006 cu privire la contestatia formulata de persoana fizica autorizata X din ... impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 27.06.2006, Deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2000 nr. .../ 28.06.2006 si a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si anii precedenti nr. .../ 28.06.2006.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul de inspectie fiscala al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere pe anul 2000 nr. .../ 28.06.2006 si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../ 28.06.2006 emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 27.06.2006, privind plata la bugetul general consolidat al statului a sumei de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe venit;
- ... lei - majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 179(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 27.06.2006, a Deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2000 nr. .../ 28.06.2006 si a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si anii precedenti nr. .../ 28.06.2006, persoana fizica autorizata X din ... aduce urmatoarele argumente:

- mentioneaza ca a functionat ca si cabinet veterinar pana in anul 2000, an in care a reziliat contractul si autorizatia de functionare;

- sustine ca nu a fost instiintat sau somat din anul 2000 pana in prezent si nu a avut nici un control sau verificare din partea organelor de control, desi au trecut 6 ani.

Prin urmare, solicita anulara obligatiilor fiscale stabilite in sarcina sa, ca "fiind neavenite si nule de drept".

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 27.06.2006, Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2000 nr. .../ 28.06.2006 si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si anii precedenti nr. .../ 28.06.2006, comunicate contribuabilului prin posta la data de 31.07.2006, organul de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... a constatat urmatoarele:

In anul 2000 persoana fizica autorizata X din ... a inregistrat in evidenta contabila si a dedus cheltuieli in suma de ... lei nejustificate cu documente si cheltuieli in suma de ... lei privind bunuri pentru folosinta personala (televizor) inregistrate in baza chitantei nr. ... din data de 02.10.2000.

Organul de control nu a admis deducerea cheltuielilor respective in suma totala de ... lei si a recalculat impozitul pe venit pe anul 2000, stabilind in sarcina contestatorului diferente de impozit pe venit de plata in suma de ... lei, fiind emisa in acest sens Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2000 nr. .../ 28.06.2006.

Pentru neplata la termen a diferentelor de impozit pe venit pe anul 2000 a calculat prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si anii precedenti nr. .../ 28.06.2006 majorari de intarziere si dobanzi in suma de 64 lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele stabilite de organul de control, motivele invocate de contestator, precum si documentele aflate la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

Persoana fizica autorizata X are domiciliul in ... si codul numeric personal

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca persoana fizica autorizata X datoreaza bugetului general consolidat obligatiile fiscale in suma totala de ... lei, constand in impozit pe venit, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere, in conditiile in care a dedus la calculul impozitului pe venit pe anul 2000 cheltuieli nejustificate cu documente si cheltuieli privind achizitionarea unui bun neutilizat de contribuabil in interesul direct al activitatii.

In fapt, persoana fizica autorizata X a inregistrat in anul 2000 si a dedus la calculul impozitului pe venit cheltuieli nejustificate cu documente in suma de ... lei, precum si cheltuieli cu achizitionarea unui bun pentru folosinta personala (televizor) in suma de ... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 10 alin. (1) lit. a) si b) din Ordonanta Guvernului nr. 73/ 1999 privind impozitul pe venit, unde se mentioneaza:

“(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**”,
completate cu cele ale pct. 2 lit. a) si b) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor art 16 din Ordonanta Guvernului nr. 73/ 1999 privind impozitul pe venit, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.066/ 1999, care precizeaza:

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

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;"**

Potrivit prevederilor legale de mai sus, sunt cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, in interesul direct al activitatii, justificate cu documente, iar cheltuielile aferente achizitionarii de bunuri utilizate pentru uzul personal sau al familiei nu sunt cheltuieli deductibile.

Prin urmare, rezulta ca in mod legal organul de control nu a acceptat deducerea cheltuielilor care nu au fost justificate cu documente si a celor efectuate cu achizitionarea unui televizor in suma totala de ... lei in vederea determinarii venitului net pe anul 2000 si a recalculat impozitul pe venit, stabilind in sarcina persoanei fizice autorizate X din ... prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2000 nr. .../ 28.06.2006 obligatia de a plati o **diferenta de impozit pe venit in suma de ... lei.**

In ceea ce priveste **majorarile de intarziere si dobanzile in suma totala de ... lei** aferente impozitului pe venit, precizam ca acestea raman de plata in sarcina contestatorului fiind calculate in baza prevederilor art. 84 din Ordonanta Guvernului nr. 73/ 1999 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 115(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 564/ 2000, nr. 1.043/ 2001, nr. 874/ 2002, nr. 1.513/ 2002, nr. 67/ 2004 si nr. 784/ 2005, privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere si nivelului dobanzilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

“Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv.”

Prevederile legale de mai sus, aplicabile pana la data de

31.12.2002, isi pastreaza valabilitatea si ulterior datei de 01.01.2003, conform art. 13 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si din data de 01.01.2004 prin art. 116(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, care precizeaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

In legatura cu **penalitatile de intarziere in suma de ... lei**, acestea sunt datorate in conformitate cu prevederile art.3 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 26/ 2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, art. 14 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si art. 121(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”,

iar, incepand cu data de 15 iulie 2005 sunt aplicabile prevederile art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2005 privind Codul de procedura fiscala care modifica penalitatile de intarziere la 0,6% pe luna.

Referitor la argumentul invocat de contestator potrivit caruia au trecut 6 ani de la data incetarii activitatii si a rezilierii contractului, perioada in care nu a fost verificat sau somat, precizam ca acesta nu se sustine si nu poate fi luat in considerare la solutionarea favorabila a cererii, deoarece organul de inspectie fiscala a stabilit diferenta de impozit pe venit, dobanzile, majorarile si penalitatile de intarziere in suma de ... lei in cadrul termenului de prescriptie acesta incepand sa curga de la data de 31.07.2001.

Pentru anul 2000 sunt aplicabile prevederile art. 21 lit a) din Ordonanta Guvernului nr. 70/ 1997 privind controlul fiscal, unde se mentioneaza ca "dreptul organelor fiscale de a stabili diferente de impozite si majorari de intarziere pentru neplata la termen a acestora" se prescrie "**in termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru perioada respectiva.**"

Dispozitiile legale de mai sus in vigoare pana la data de 31.12.2003 isi mentin valabilitatea si incepand cu data de 01.01.2004 prin prevederile art. 200 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza:

"(3) Termenele in curs la data intrarii in vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand au inceput sa curga."

Pe cale de consecinta, asa cum rezulta din cele aratate mai sus in acest caz termenul de prescriptie incepe sa curga de la data de 31.07.2001 data pana la care avea obligatia depunerii declaratiei de venit global pentru anul 2000 si se sfarseste la data de 31.07.2006, decizia de impunere nr. ... fiind emisa la data de 28.06.2006 in cadrul acestui termen.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 180(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de persoana fizica autorizata X din ..., ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./