



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Hunedoara



Str. Avram Iancu, bl. H3, parter,
Deva, jud.Hunedoara,
Tel: +0254 21 95 44 int.204
Fax:+0254 23 27 97

Decizia 105 emisa de DGFP Hunedoara in anul 2010

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată cu adresa nr.X de către Activitatea de inspecție fiscală asupra contestației formulată de **doamna X- asociat Intreprindere Familială X"X"**, cu domiciliul fiscal în X, referitoare la DECIZIA DE IMPUNERE privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.Xemisă de Activitatea de inspecție fiscală, privind suma de **Xlei reprezentând:**

- **Xlei - impozit pe venit aferent anilor X**
- **Xlei - majorări de întârziere aferente**

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Văzând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este competentă să soluționeze cauza.

I. Prin contestația formulată, doamna X, susține faptul că, organele de inspecție fiscală au procedat la reconsiderarea cheltuielilor aferente obținerii de venituri, respectiv prin considerarea stocului ca și cheltuială nedeductibilă, în loc să fie considerate cheltuieli în avans pentru venituri ce vor fi realizate în alt exercițiu financiar.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală, au consemnat următoarele:

Perioada verificată : X.

Cu privire la modul de determinare și virare a impozitului pe venit

Urmare inspecției fiscale, s-a constatat că în declarația privind veniturile realizate la nivel de asociație, contribuabilul a declarat în mod eronat ca și cheltuială deductibilă, costul mărfurilor achiziționate, în condițiile în care avea obligația declarării ca și cheltuială deductibilă costul mărfurilor vândute determinat în conformitate cu legislația contabilă în vigoare privind descărcarea gestiunii de mărfurile vândute, ceea ce a condus la diminuarea bazei impozabile.

Potrivit art.48 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal: „Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă”.

Astfel, s-a procedat la descărcarea gestiunii de mărfurile vândute pe baza coeficientului mediu de repartizare, constatându-se următoarele sume:

- X

nedeductibile din punct de vedere fiscal, declarate în mod eronat ca și cheltuieli deductibile.

Consecința fiscală a încălcării prevederilor legale menționate mai sus, constă în stabilirea în timpul inspecției fiscale la nivel de asociație a unei diferențe la impozitul pe venit în sumă totală de Xlei, astfel:

X

la care s-au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă totală de Xlei, calculate până la data de Xconform prevederilor art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Astfel, în urma efectuării inspecției fiscale, **pentru asociata X, s-a stabilit o diferență de impozit pe venit net anual stabilit în plus în sumă de Xlei și majorări de întârziere aferente în sumă de Xlei.**

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Intreprinderea Familială X"X" din X, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara sub nr.X, cod de identificare fiscală X, are ca și obiect de activitate "Comerț cu amănuntul al textilelor, îmbrăcăminte și încălțăminte efectuate prin standuri, chioșcuri și piețe" încadrate în clasa CAEN – 4782.

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra determinării corecte și legale de către organul de inspecție fiscală a unui impozit pe venit suplimentar la nivelul anilor X, în condițiile în care, contestatoarea a luat în calcul la stabilirea bazei impozabile ca și deductibile, cheltuielile aferente mărfurilor în stoc la sfârșitul anului, cu nerespectarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1040/2004.

In fapt, la nivelul anilor X, contestatoarea înregistrează în evidența contabilă, ca și cheltuială dedeductibilă din punct de vedere fiscal la stabilirea venitului net anual din activități independente, integral costul mărfurilor achiziționate, fără a avea în vedere stocul de marfă rămas la finele fiecărui an fiscal.

La data controlului, organele de inspecție fiscală au procedat la descărcarea gestiunii de mărfurile vândute pe baza coeficientului mediu de repartizare și nu au acordat drept de deducere pentru cheltuielile reprezentând contravaloarea la preț de achiziție a mărfurilor aflate în stoc la finele fiecărui an fiscal, întrucât au reținut că acestea nu sunt aferente realizării venitului impozabil.

Prin contestația formulată, contestatoarea invoca în esență, faptul că, organele de inspecție fiscală *"au procedat la reconsiderarea cheltuielilor aferente obținerii de venituri, prin considerarea stocului ca și cheltuială nedeductibilă, în loc să fie considerate cheltuieli în avans pentru venituri ce vor fi realizate în alt exercițiu financiar."*

In drept, prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, stipulează:

Codul fiscal:

Art.48 “Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă.

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și **cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile**, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art.49 și 50.

(2) **Venitul brut** cuprinde:

a) **sumele încasate ... din desfășurarea activității;**
[...]

(4) **Condițiile generale** pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate **în scopul realizării venitului**, justificate prin documente; [...]

Norme metodologice:

Punctul 36 “In venitul brut se includ toate veniturile în bani și în natură, cum sunt: venituri din vânzarea de produse și de mărfuri, venituri din prestarea de servicii și executarea de lucrări,...”.

Punctul 37. “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 prevederilor art.48 alin.(4) - (7) din Codul fiscal.

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;...**”

De asemenea, prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1040/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoane fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, la cap.II. “Organizarea evidenței contabile în partidă simplă” lit.F “Norme privind evidențierea cheltuielilor” pct.43.lit a) precizează **“să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, ...”**

Prin prisma prevederilor legale enunțate și a documentelor existente la dosarul cauzei, se reține că sunt deductibile numai acele cheltuieli care sunt efectuate în interesul direct al activității, respectiv pentru realizarea veniturilor.

În fapt, având în vedere că la stabilirea bazei de impozitare, respectiv venitul net la nivelul anilor X contestatoarea a realizat venituri din comerțul cu amănuntul și a declarat și dedus fiscal cheltuieli aferente mărfii existente în stoc la finele anilor X, cu nerespectarea dispozițiilor legale în vigoare, organul de inspecție fiscală a procedat corect la regularizarea situației și stabilirea de obligații fiscale suplimentare cu titlu de impozit pe venit în sumă de Xlei la nivelul asociației.

Având în vedere situația de fapt și de drept, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de Xlei reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar de organul de inspecție fiscală.

Referitor la majorările de întârziere în sumă de Xlei aferente impozitului pe venit suplimentar, stabilite în sarcina petentei prin decizia de impunere, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar față de evidența contabilă în sarcina contestatorului reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru capătul de cerere referitor la debitul reprezentând impozitul pe venit stabilit suplimentar față de evidență în sumă de Xlei, contestația se respinge, iar prin contestația formulată nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al accesoriilor rezultă că și pentru capătul de cerere privind majorările de întârziere, calculate în sarcina petentului reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, contestația va fi respinsă.

Având în vedere cele reținute și coroborate cu textele de lege invocate și având în vedere prevederile art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna X- asociat Intreprindere Familială X"X" din X, pentru suma de Xlei reprezentând:

- Xlei - impozit pe venit aferent anilor X
- Xlei - majorări de întârziere aferente.

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara în termen de 6 luni de la comunicare.

Director Executiv