



Ministerul Finanțelor Publice
Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Covasna



Str. Bem Jozsef, nr.9
Sf. Gheorghe, Jud. Covasna
Tel.: 0267-352566
Fax: 0267-352643

DECIZIA nr.-/2009

privind soluționarea contestației formulate de
PFA X,
cu domiciliul în --, str.--, nr.--, bl.--, sc.--, ap.--, jud. Covasna, înregistrată la D.G.F.P.
Covasna sub nr. --/2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Covasna a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, prin adresa nr. --/2009, înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr. --/2009, asupra contestației formulate de PFA X, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. --/2009.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere nr.--/2009, în sumă de ?? lei reprezentând impozit pe venit și accesorii aferente impozitului pe venit pentru anii 2007 și 2008.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1) și alin. (3), art. 206 și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Covasna este investită, prin Compartimentul soluționare a contestații, să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată de PFA X se cere reanalizarea documentelor prezentate la inspecția fiscală și acceptarea sumelor din documentele respective ca cheltuieli necesare pentru realizarea veniturilor aferente anului 2008, în acest sens contestația a depus la dosarul cauzei documentele doveditoare din care rezulta scopul cheltuielilor care nu au fost acceptate ca deductibile.

II. Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice în urma controlului efectuat la PFA X, a emis Decizia de impunere nr. --/2009 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr.--/2009, prin care sa stabilit în sarcina contestatoarei suma de ?? lei reprezentând impozit pe venit și accesorii aferente impozitului pe venit.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare pe perioada controlului se rețin următoarele:

Contestatoarea acceptă diferența de impozit pe venit de ?? lei și accesorii în sumă de ?? lei aferent anului 2007, stabilită în plus de organul fiscal, și contestă suma de ?? lei impozit pe venit stabilit în plus aferent anului 2008, pe care le consideră nereale.

În urma controlului efectuat de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, sa evidențiat că contribuabila a omis să înregistreze în

evidența contabilă contravaloarea facturii cu seria A nr.--/2008, în sumă de ?? lei, sumă care a fost încasată și prin care sa mărit venitul net impozabil aferent anului 2008, urmând ca acest capăt de cerere să fie respinsă.

La al doilea capăt de cerere aferent cheltuielilor nedeductibile fiscal se reține că documentele prezentate de contestatoare întrunesc toate condițiile pentru a fi acceptate ca cheltuiel deductibile conform dispoziției art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și ale pct. 53 și 54 din Normele metodologice de aplicare a acestui articol, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, în care se stipulează:

Codul fiscal:

"Art. 48. - (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.

(...)

(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;

b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;

(...)

(6) Baza de calcul se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol, cotizațiile plătite la asociațiile profesionale. ,,

Norme metodologice:

"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. 49 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;

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 (...)".

iar la punctul 13, 14, 15 din Ordinul nr. 1040/2004 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, se arată:

"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. “

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației a reținut următoarele:

- din cele arătate de petentent în contestație reiese că abonamentul de telefonie mobilă este încheiat între firma furnizore de servicii de telefonie mobilă SC Q SA și PFA X, și pe facturile emise de către SC Q SA apare datele de identificare a contestatoarei PFA X, în consecință sunt întrunite toate condițiile ca această sumă să fie admisă ca cheltuială deductibilă.

- de asemenea, din documentele depuse la dosarul cauzei în legătură cu deplasările efectuate de contestatoare rezultă că sunt deductibile numai acele cheltuieli care sunt efectuate în interesul direct al activității, respectiv pentru realizarea veniturilor, sunt înregistrate corect în evidența contabilă și care sunt justificate cu documente, în acest caz cu ordine de deplasare, care au fost întocmite de către contestatoare, poartă ștampila entității și semnătura reprezentantului la care sa efectuat deplasarea, sumele cheltuite cu deplasarea și felul actului cu care se justifică călătoria efectuată (biletele de tren) și diurna aferent zilelor pentru deplasare în conformitate cu art. 48, alin.5, lit.c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Se mai reține că organul de control nu a luat în considerare art. 44 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care cităm:

„Perioada impozabilă

Art. 44

(1) Perioada impozabilă este anul fiscal care corespunde anului calendaristic.”

Conform textului de lege mai sus menționat se reține că perioada impozabilă este anul fiscal situație în care susținerea organelor de control potrivit căreia se arată că cheltuielile efectuate de petentă nu sunt deductibile deoarece în al doilea jumătate a anului 2008 nu a realizat venituri, respectiv a avut numai cheltuieli, este neîntemeiată deoarece impozitul pe venit se calculează asupra unui an fiscal, în consecință această capăt de cerere urmând a fi admisă.

Pentru considerentele de mai sus, și în temeiul dispozițiilor art. 205, art. 206, art. 210, art. 213 și art. 216 alin. 1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată:

DECIDE :

Admiterea contestației în parte formulată de PFA X, cu domiciliul în --, str.--, nr.--, bl.--, sc.--, ap.--, jud. Covasna, împotriva Deciziei de impunere nr. --/2009 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr.--/2009, ca întemeiată, și pe cale de consecință desființează :

- din Decizia de impunere nr. --/2009, partea aferentă anului 2008 în sumă de ?? lei și
- din Raportului de inspecție fiscală nr.--/2009, partea aferentă anului 2008 în sumă de ?? lei,

acte administrativ fiscale emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, și lasă ca măsură refacerea inspecției fiscale aferent anului 2008, având în vedere actele depuse de contestatoare în susținerea cauzei și respectarea pct. 12.7 și pct 12.8 din O.G. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, din care cităm:

“12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Covasna.

DIRECTOR COORDONATOR,