

DECIZIA nr. 15

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.179 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tulcea asupra contestației formulată de C.I.A. G împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... cu privire la suma de ... lei RON reprezentând impozit pe venitul anual global.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevăzut la art.177 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu stampila societății, în conformitate cu prevederile art. 176 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 176, art. 177 și art. 179 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petentul C.I.A. G contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... întocmită în baza raportului de inspecție fiscală cu același număr, prin care organul de control a stabilit că petentul are de plată la bugetul general consolidat o diferență de impozit pe venitul anual global în suma de ... lei RON, motivând următoarele:

- Petentul consideră nededucerea sumei de ... lei contravaloarea robei și a sumei de ... lei contravaloarea unui cartus de imprimantă, a fi eronată deoarece acestea sunt obiecte necesare desfășurării activității de avocatură.

- Petentul menționează că modalitatea de calcul adoptată de organul de control nu este corectă, prin faptul că a considerat durata normală de amortizare de 50 de ani pentru apartamentul cu destinație sediu, cu începere de la data achiziționării ... cu suma de ... lei.

Fata de cele relatate mai sus , petentul solicită admiterea contestației.

II Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr..., organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit obligații fiscale suplimentare contestate de C.I.A. G în suma de ... lei RON reprezentând impozit pe venitul anual global.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... a fost emisă în baza raportului de inspecție fiscală încheiat în data de ... și înregistrat la Administrația Finanțelor Publice sub nr..., prin care organul de inspecție fiscală a constatat că are de plată la bugetul general consolidat obligații fiscale suplimentare în suma de ... lei RON reprezentând impozit pe venitul anual global.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Tulcea este investita sa se pronunte daca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Tulcea au stabilit in conformitate cu prevederile legale in sarcina C.I.A. G, o diferenta de plata la bugetul general consolidat in suma de ... lei RON reprezentand impozit pe venitul anual global .

In fapt, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Tulcea in baza OG 92/2003 R privind codul de procedura fiscala s-a efectuat inspectia fiscala la C.I.A.G.

Inspectia fiscala s-a finalizat prin intocmirea Raportului de inspectie fiscala nr..., in baza caruia s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..., avand ca obiect verificarea datelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil pentru perioada ... privind impozitul pe venitul anual global.

In urma controlului efectuat, organul de inspectie fiscala a constatat ca, contribuabilul a inregistrat cheltuieli in suma de ... lei rol care nu sunt deductibile din punct de vedere fiscal, reprezentand roba in valoare de ... lei, cartus imprimanta in valoare de ... lei deoarece documentele justificative sunt pe numele G E si respectiv G V si nu pe C.I.A. G, nerespectand prevederile art. 16 pct. 2 lit. a din HG 1066/1999 si amortizarea pentru apartamentul cu destinatie sediu (pentru anii 2002-2005) in suma de ..., deoarece eronat a fost inregistrat si calculat de contribuabil in fisa de mijloace fixe, nerespectand prevederile pct. 12, lit. f) din HG 568/2000, care precizeaza ca "in cazul mijloacelor fixe cumparate,...valoarea de intrare este data de cheltuielile de achizitie. Durata normala in care se va recupera valoarea de intrare se stabileste de o comisie tehnica..".

Fata de cele relatate mai sus, organul de inspectie fiscala a stabilit ca petentul a inregistrat cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal in suma de ... lei, drept pentru care a calculat o diferenta de impozit pe venitul anual global pentru anii 2002 si 2003 in suma de ... lei RON.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile OG 73/1999 privind impozitul pe venit, HG 1066/1999 privind aprobarea Normelor Metodologice pentru aplicarea OG 73/1999, OG 7/2001 privind impozitul pe venit, HG 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 7/2001, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003, Legea 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, HG

909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1999, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art. 16 alin (2) din OG 73/1999, prevede :

“(2) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta între venitul brut si cheltuielile aferente deductibil.”

Art. 16 pct. 2 lit. a) si b) din HG 1066/1999, prevede :

“ 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 efectuate efectiv si sa fie justificate cu documente;”

Art. 49 alin . 4 lit. a si alin. 7, lit. a din HG 44/2004, prevede:

“(4) Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse , sunt :

a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente;

Pct. 11 din HG 909/1997, prevede :

“ Amortizarea mijloacelor fixe se stabileste prin aplicarea cotei de amortizare asupra valorii de intrare a mijloacelor fixe si se include in cheltuieli de exploatare.”

P unctul 12, lit. f) din HG 568/2000, prevede:

“ f) in cazul mijloacelor fixe cumparate, cu durata normala de utilizare expirata, precum si a celor pentru care nu exista date de identificare a duratei normale de utilizare consumate, valoarea de intrare este data de cheltuielile de achizitie. Durata normala in care se va recupera valoarea de intrare se stabileste de o comisie tehnica,....”

Din textele de lege prezentate mai sus, rezulta ca pentru a fi cheltuielile deductibile, acestea trebuie sa fie aferente veniturilor si sa fie efectuate in scopul realizarii acestora, justificate prin documente (conf. art. 49, pct. 4, lit. a din HG 44/2004 si art. 16 pct. 2 lit. a din HG 1066/1999), ori in cazul de fata documentele sunt pe numele G E, G V si nu pe C.I.A.G. In ceea ce priveste amortizarea mijloacelor fixe ce se include in cheltuielile de exploatare, acestea se stabilesc prin aplicarea cotei de amortizare asupra valorii de intrare a mijloacelor fixe (... lei) conf. pct. 11 din HG 909/1997, iar in cazul mijloacelor fixe cumparate pentru care nu exista date de identificare a duratei normale de utilizare, aceasta se stabileste de o comisie tehnica (conf. pct. 12 lit. f din HG 568/2000).

Avand in vedere cadrul legislativ mentionat si faptul ca durata normala de utilizare a apartamentului cu destinatie de sediu nu a fost stabilita de o comisie tehnica, iar achizitionarea acestuia a fost facuta in data de reiese ca organul de inspectie fiscala a stabilit cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei RON respectand prevederile legale, si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia C.I.A. G impotriva Raportului de inspectie fiscala nr... si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr... prin care s-a stabilit ca petentul are de plata la bugetul general consolidat suma de ... lei RON, reprezentand impozit pe venitul anual global

Avand in vedere cele retinute in prezenta decizie, in temeiul art. 179 si art. 186 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de proced ura fiscală, se

DECI DE:

Art. 1 Resp ingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de C.I.A. G privind suma de ... lei RON repre zentand impozit pe venitul anual global, stabilie de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr... emisa de Administratia Finantelor Publice Tulcea.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 15 zile de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - sectia contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV