



Ministerul Finanțelor Publice



Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. _15_
din _____25.01.2013__
privind soluționarea contestației formulate de
persoana fizică,
din localitatea Vicovu de Sus,, județul Suceava,
CNP,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de **persoana fizică** din localitatea Vicovu de Sus, str., județul Suceava.

Deoarece contestatoarea nu precizează suma contestată, în temeiul pct. 175.1 din HG 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin adresa nr., DGFP Suceava a solicitat contestatoarei precizarea sumelor contestate, individualizate pe categorii de impozite, taxe și accesorii.

Contestatoarea a primit adresa la data de 10.01.2013, conform semnăturii de luare la cunoștință de pe confirmarea de primire nr., existentă la dosarul cauzei.

Întrucât până la data emiterii prezentei decizii petenta nu a răspuns solicitărilor noastre privind precizarea sumei contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe, accesorii, contestația va fi considerată formulată împotriva întregului act administrativ fiscal, conform prevederilor pct. 2.1 din Ordinul președintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Persoana fizică formulează contestație împotriva Deciziei 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., emisă de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, în urma verificării efectuate la **II**, cu privire la suma de lei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2011.

În raport de data comunicării actelor administrative fiscale contestate, respectiv **01.12.2012**, potrivit anunțului DGFP Suceava-Activitatea de inspecție fiscală nr. de comunicare a actului atacat, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la AIF Suceava sub nr., așa cum rezultă de pe ștampila Serviciului Registraturii AIF Suceava aplicate pe originalul contestației, aflate la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică contestă 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., emisă de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, cu privire la suma de, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2011.

Prin contestația formulată, persoana fizică susține că, urmare a constatărilor inspecției fiscale, a formulat obiecțiuni cu privire la plata sumelor stabilite în sarcina sa, afirmații pe care le susține și în prezent.

Acesta precizează că a explicat în mod detaliat, conform înscrisurilor pe care le-a prezentat organelor de control modalitatea și numele societății de la care a achiziționat în perioada august 2011-ianuarie 2012 material lemnos (lemn + cherestea).

Potentul susține că în speță este vorba de SC SRL, cu sediul în sat, jud. Suceava, CIF

Precizează că pentru perioada de referință a fost supus controlului financiar de către ITRSV Suceava, Poliția economică Suceava, Garda Financiară și DGFP Suceava și nu s-au stabilit în sarcina sa obligații de plată.

De asemenea, contestatorul afirmă că reprezentanții SC SRL nu au depus declarațiile lunare privind impozitul pe venit, iar această societate figurează în evidențele fiscale ca fiind fără activitate.

Consideră că nu datorează sumele stabilite în sarcina sa, ci că obligația de plată îi revine furnizorului, în speță, SC SRL, și susține că la taxare inversă nu există TVA.

În concluzie, afirmă că poate pune la dispoziția organelor fiscale orice înscris care să clarifice situația financiară din litigiu.

II. Prin 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.

....., emisă de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, în urma verificării efectuate la II, s-a stabilit în sarcina persoanei fizice suma de, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2011.

În urma inspecției fiscale efectuate la II, în baza Raportului de inspecție fiscală nr., organele fiscale au constatat că, în ceea ce privește impozitul pe venit, situația veniturilor declarate se prezintă astfel:

An fiscal	2011
Venit brut
Cheltuieli
Venit net
Impozit aferent

Față de sumele declarate, din verificarea documentelor puse la dispoziție de contribuabil, pentru anul 2011 s-au recalculat sumele declarate, astfel:

Venit brut	.....
Cheltuieli	.....
Venit net impozabil	.....
Impozit aferent	.....
Diferență venit net	.....
Diferență impozit	.....

Diferența dintre venitul net declarat și cel constatat în urma inspecției fiscale efectuate la II în sumă de lei și de **impozit pe venit în sumă de** rezultă din următoarele sume:

a. includerea pe cheltuieli a sumei de lei (**impozit pe venit aferent** lei), reprezentând contravaloare motofierăstrău, acesta fiind mijloc fix (organele fiscale fac precizarea că pentru mijloacele fixe sunt deductibile cheltuielile cu amortizarea);

b. includerea pe cheltuieli a sumei de lei (**impozit pe venit aferent** lei), reprezentând bunuri personale (factura

c. includerea pe cheltuieli a sumei de lei (**impozit pe venit aferent** lei), reprezentând combustibil ce nu a fost justificat fiind utilizat în scopul realizării de venituri;

d. calcularea eronată a amortizării unui mijloc fix (încărcător frontal) – baza impozabilă de lei (**impozit pe venit aferent în sumă de** lei);

e. includerea pe cheltuieli a sumei de lei (**impozit pe venit aferent** lei), reprezentând cheltuieli cu salariile aferente lunii decembrie 2011, plătite în luna ianuarie 2012;

f. urmare adresei nr. primită de la AFP Rădăuți, prin care s-au înaintat rezultatele verificărilor efectuate de Garda Financiară Suceava, concretizate în procesul verbal nr., organele fiscale au constatat că II a înregistrat în evidența contabilă achiziții de material lemnos de la SC SRL, având la bază documente cu regim silvic întocmite în fals. Astfel,

organele fiscale fac precizarea că, în perioada septembrie 2011-noiembrie 2011 au fost înregistrate în evidența contabilă următoarele:

- un număr de avize de însoțire primare (material lemnos) de la SC SRL, pentru cantitatea de mc, după cum rezultă din tabelul următor:

Nr. crt.	Nr. aviz/dată	Denumire marfă	UM	Cantitatea
1	lemn rotund rășinoase	mc	.....
2	lemn rotund rășinoase	mc	.....
3	lemn rotund rășinoase	mc	.....
4	lemn rotund rășinoase	mc	.....
5	lemn rotund rășinoase	mc	.....
6	lemn rotund rășinoase	mc	.....
7	lemn rotund rășinoase	mc	.....
8	lemn rotund rășinoase	mc	.....
9	lemn rotund rășinoase	mc	.....
10	lemn rotund rășinoase	mc	.....
11	lemn rotund rășinoase	mc	.....
12	lemn rotund rășinoase	mc	.....
13	lemn rotund rășinoase	mc	.....
14	lemn rotund rășinoase	mc	.....
15	lemn rotund rășinoase	mc	.....
16	lemn rotund rășinoase	mc	.....
17	lemn rotund rășinoase	mc	.....
18	lemn rotund rășinoase	mc	.....
19	lemn rotund rășinoase	mc	.....
20	lemn rotund rășinoase	mc	.....
21	lemn rotund rășinoase	mc	.....
22	lemn rotund rășinoase	mc	.....
	TOTAL			.....

- un număr de avize de însoțire secundare (cherestea) de la SC SRL, pentru cantitatea de mc, după cum rezultă din tabelul următor:

Nr. crt.	Nr. aviz/dată	Denumire marfă	UM	Cantitatea
1	.....	cherestea rășinoase	mc	.....
2	.....	cherestea rășinoase	mc	.....
3	.....	cherestea rășinoase	mc	.....
	TOTAL			.....

- un număr de facturi, cu o valoare de lei, după cum rezultă din tabelul următor:

Nr. crt.	Nr. factură/ dată	Denumire marfă	U M	Cantit.	Preț unitar	Valoare taxare inversă-
1	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
2	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....

3	.....	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
4	.....	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
5	.....	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
6	.....	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
7	.....	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
8	.....	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
9	.....	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
10	.....	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
11	.....	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
12	.....	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
13	.....	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
14	.....	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
15	.....	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
16	.....	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
17	.....	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
18	.....	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
19	.....	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
20	.....	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
21	.....	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
22	.....	lemn rot. rășinoase	mc	.....	.....	.....
23	.....	chereștea	mc	.....	.....	.....
24	.....	chereștea	mc	.....	.....	.....
25	.....	chereștea	mc	.....	.....	.....
26	.....	chereștea	mc	.....	.....	.....
27	.....	chereștea	mc	.....	.....	.....
28	.....	chereștea	mc	.....	.....	.....
	TOTAL			.....	.....	.....

Organele fiscale au constatat că documentele înregistrate în evidența contabilă a **II**, aferente cumpărărilor de lemn rotund rășinos și chereștea rășinoase de la SC SRL din perioada septembrie 2011-decembrie 2011, nu constituie documente legale de proveniență, iar operațiunile înscrise în acestea sunt fictive.

În urma verificărilor efectuate s-a constatat că SC SRL, CUI, a fost declarată inactivă începând cu data de 30.05.2011 prin OPANAF nr., poziția și i s-a înlăturat înregistrarea în scopuri de TVA începând cu 01.06.2011. În consecință, organele fiscale au constatat că **II** nu are dreptul la deducerea cheltuielilor cu achiziția acelor bunuri, întrucât facturile au fost emise de un contribuabil declarat inactiv.

În consecință, organele fiscale au stabilit că **II** a înregistrat în evidența contabilă documente aferente operațiunilor fictive de achiziție a materialului lemnos și au stabilit suplimentar o bază impozabilă aferentă impozitului pe venit în sumă de lei și un **impozit pe venit aferent în sumă de lei.**

Organele fiscale consideră că au fost încălcate prevederile art. 24 pct. 2 lit. a-b și pct. 11 lit. 4, art. 48 alin. 4 lit. a-b din Codul fiscal și ale anexei 1 art. 4 alin. 7

și art.8 alin. 9 din Hotărârea 996/2008 și că s-au încadrat în prevederile art. 11 pct. 1² din Codul fiscal.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de lei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2011, stabilită prin 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., emisă de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze dacă persoana fizică datorează această sumă, în condițiile în care II a dedus cheltuielile cu achiziția de material lemnos în baza unor facturi emise în baza unor avize care nu au rolul de documente legale de proveniență, iar acele facturi au fost emise de un contribuabil declarat inactiv.

În fapt, în urma verificării efectuate, organele fiscale au constatat că II a dedus cheltuieli în sumă de lei, aferente achiziției de lemn rotund rășinoase și cherestea, în baza a facturi emise de SC SRL, emise în perioada septembrie 2011-decembrie 2011.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că din verificările efectuate a rezultat că la baza acestor facturi au stat avize de însoțire primare (lemn rotund rășinoase) și avize de însoțire secundare (cherestea rășinoase), avize care au fost întocmite în fals, deci că nu constituie documente legale de proveniență, iar operațiunile înscrise în acestea sunt fictive.

De asemenea, în urma verificărilor efectuate s-a constatat că SC SRL, CUI, a fost declarată inactivă începând cu data de 30.05.2011 prin OPANAF nr., poziția și i s-a înlăturat înregistrarea în scopuri de TVA începând cu 01.06.2011. În consecință, organele fiscale au constatat că II nu are dreptul la deducerea cheltuielilor cu achiziția acelor bunuri, întrucât facturile au fost emise de un contribuabil declarat inactiv.

În consecință, organele fiscale au stabilit că II a înregistrat în evidența contabilă documente aferente operațiunilor fictive de achiziție a materialului lemnos și au stabilit suplimentar o bază impozabilă aferentă impozitului pe venit în sumă de lei și un **impozit pe venit aferent în sumă de lei.**

Prin contestația formulată, persoana fizică susține că, urmare a constatărilor inspecției fiscale, a formulat obiecțiuni cu privire la plata sumelor stabilite în sarcina sa, afirmații pe care le susține și în prezent.

Precizează că pentru perioada de referință a fost supus controlului financiar de către ITRSV Suceava, Poliția economică Suceava, Garda Financiară și DGFP Suceava și nu s-au stabilit în sarcina sa obligații de plată.

Consideră că nu datorează sumele stabilite în sarcina sa, ci că obligația de plată îi revine furnizorului, în speță, SC SRL, și afirmă că poate pune la dispoziția organelor fiscale orice înscris care să clarifice situația financiară din litigiu.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

• **Art. 48 alin. 1 și alin. 4 lit. a** din Codul fiscal, modificat, unde se precizează că:

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 efectuate în scopul realizării de venituri, 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;
[...].”

• Referitor la aplicarea prevederilor **art. 48 alin. 4**, în HG nr. 44/2004, modificată, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, **al pct. 37** se precizează că:

“37. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, 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 efectuate în scopul realizării 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;
[...].”

Din aceste prevederi legale se reține că venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile.

De asemenea, pentru a putea fi admise la deducere, cheltuielile trebuie să fie efectuate în scopul realizării venitului și să fie justificate prin documente.

• Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, la **art. 6** prevede că:

ART. 6

“(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz”.

Din acest text de lege rezultă că la baza oricărei operațiuni care a fost efectuată trebuie să se regăsească un document care dobândește calitatea de document justificativ și va sta la baza înregistrării operațiunii în contabilitate.

De asemenea, se reține că persoanele care au întocmit, vizat, aprobat și înregistrat în contabilitate aceste documente sunt răspunzătoare.

Din documentele existente la dosarul contestației rezultă că, în perioada septembrie – decembrie 2011, II a dedus cheltuieli cu achiziția de lemn rotund rășinoase și cherestea de la SC SRL Organele fiscale fac precizarea că aceste cheltuieli sunt aferente unor facturi care au fost emise în baza unor avize de însoțire primare și secundare care au fost întocmite în fals și care nu reprezintă documente legale de proveniență.

- Sunt aplicabile în acest sens prevederile Legii nr. 46/2008, modificată, privind Codul silvic, unde la **art. 68, art. 72 alin. 1 și art. 73** se precizează că:

ART. 68

“(1) **Materialele lemnoase, indiferent de proveniența lor, se transportă numai însoțite de documente specifice de transport, din care să rezulte cu certitudine legalitatea provenienței acestora**”.

ART. 72

“(1) **Se interzic primirea, depozitarea, prelucrarea, transportul și comercializarea materialelor lemnoase fără documente specifice de transport ale acestora sau cu documente din care nu rezultă cu certitudine proveniența legală a acestora**”.

ART. 73

“Normele referitoare la proveniența, circulația și comercializarea materialelor lemnoase, la regimul spațiilor de depozitare a materialelor lemnoase și al instalațiilor de prelucrat lemn rotund se stabilesc prin hotărâre a Guvernului, la propunerea autorității publice centrale care răspunde de silvicultură”.

În ceea ce privește regimul de utilizare a avizelor de achiziție material lemnos, sunt aplicabile prevederile **art. 2 și ale anexei 1** din HG nr. 996 din 27

august 2008 pentru aprobarea Normelor referitoare la proveniența, circulația și comercializarea materialelor lemnoase, la regimul spațiilor de depozitare a materialelor lemnoase și al instalațiilor de prelucrat lemn rotund, unde se stipulează că:

ART. 2

„Încălcarea prevederilor prezentei hotărâri atrage, după caz, răspunderea civilă, contravențională sau penală a persoanei vinovate, potrivit reglementărilor legale în vigoare”.

“ANEXA 1

NORME referitoare la proveniența, circulația și comercializarea materialelor lemnoase, la regimul spațiilor de depozitare a materialelor lemnoase și al instalațiilor de prelucrat lemn rotund

[...]

ART. 2

În sensul prezentelor norme, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

[...]

c) document de proveniență - document care certifică localizarea sursei de unde au fost obținute materialele lemnoase;

[...]

e) aviz de însoțire - document care însoțește materialul lemnos, cu scopul de a atesta proveniența legală a acestora, pe perioada transportului și/sau pe perioada depozitării;

[...]”.

ART. 3

“(1) Documentele de proveniență a materialelor lemnoase sunt: actul de punere în valoare, avizul de însoțire, declarația vamală de import, documentele intracomunitare, registrul de intrări-ieșiri material lemnos.

[...]

ART. 4

“(1) Documentul de însoțire a materialelor lemnoase, altele decât cherestelele, este avizul de însoțire primar.

(2) Documentul de însoțire pentru cherestele este avizul de însoțire secundar.

(3) Conținutul și modelul formularelor de aviz de însoțire prevăzute la alin. (1) și (2) sunt reglementate în anexele nr. 1 și 2.

(4) Originalul avizelor de însoțire prevăzute la alin. (1) și (2) - exemplarul 1 - însoțește obligatoriu transportul materialelor lemnoase, respectiv al cherestelelor.

[...]

(7) Avizele de însoțire prevăzute la alin. (1) și (2) se eliberează pentru fiecare mijloc de transport în parte.

[...]

(11) Avizele de însoțire se completează după cum urmează:

[...]

b) în cazul vânzării materialelor lemnoase, expeditorul este persoana vânzătoare, iar destinatarul este persoana cumpărătoare:

[...]

ART. 5

Avizele de însoțire prevăzute la art. 4 alin. (1) și (2) sunt documente cu regim special și sunt prevăzute cu elemente de securizare specifice.

[...]

ART. 8

(1) Compania Națională "Imprimeria Națională" - S.A. asigură suportul financiar și logistic pentru tipărirea și distribuirea în condițiile legii a formularelor documentelor cu regim special cu elemente de securizare prevăzute la art. 5.

[...]

(9) Formularele documentelor de însoțire a materialelor lemnoase nu sunt transmisibile și se utilizează numai de către operatorul economic care le-a solicitat și căruia i-au fost distribuite.

(10) Documentele cu regim special se distribuie numai utilizatorilor SUMAL, iar distribuția și utilizarea se fac în baza acordului emis de structurile teritoriale ale autorității publice centrale care răspunde de silvicultură, acord ce poate fi suspendat sau retras.

[...]

ART. 15

Se interzice primirea, depozitarea, prelucrarea sau comercializarea materialelor lemnoase de către deținătorii depozitelor, ai altor spații destinate depozitării temporare sau ai instalațiilor de prelucrare a lemnului, dacă materialele lemnoase nu sunt însoțite de avize de însoțire ori de documentele echivalente avizului de însoțire stabilite în prezentele norme, după caz”.

Din textele de lege citate mai sus se reține că avizele de însoțire prevăzute la art. 4 alin. (1) și (2) din HG nr. 996/2008 sunt documente cu regim special și sunt prevăzute cu elemente de securizare specifice, Compania Națională "Imprimeria Națională" - S.A. asigurând suportul financiar și logistic pentru tipărirea și distribuirea în condițiile legii a formularelor documentelor cu regim special cu elemente de securizare.

De asemenea, se precizează în mod clar că formularele documentelor de însoțire a materialelor lemnoase nu sunt transmisibile și se utilizează numai de către operatorul economic care le-a solicitat și căruia i-au fost distribuite. În situația în care deținătorul depozitului nu deține avize de însoțire conform legii, nu are dreptul de a primi, depozita, prelucra sau comercializa materialele lemnoase.

Coroborând prevederile referitoare la primirea, depozitarea, prelucrarea, transportul și comercializarea materialelor lemnoase cu prevederile în materie fiscală și contabilă, rezultă că primirea de material lemnos în baza unor documente din care nu rezultă proveniența legală a acestora este interzisă, petenta neavând dreptul la deducerea cheltuielilor efectuate în baza documentelor respective.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că **II** a dedus cheltuieli cu achiziția de lemn rotund rășinoase și cherestea în baza unor facturi emise în baza unor avize de însoțire primară și secundară a materialelor lemnoase, dar care au fost întocmite în fals, neavând calitatea de documente legale de proveniență.

Prin urmare, rezultă că petenta nu deține documente legale prin care să facă dovada că operațiunile de achiziție și de transport material lemnos sunt legale, întrucât la baza emiterii facturilor nu au stat documente legale de proveniență.

Așa după cum rezultă din prevederile art. 48 din Codul fiscal și art. 6 din Legea contabilității, sunt acceptate la deducere cheltuielile care au la bază un document justificativ, conform legii, răspunzătoare fiind și persoana care le înregistrează în contabilitate, respectiv **II**

Or, așa după cum rezultă din dosarul contestației, documentele pe care le deține petenta nu au rolul de documente justificative, în baza cărora să se înregistreze operațiunile de achiziție material lemnos în contabilitate.

Deoarece petenta nu deține documente justificative, nu are dreptul din punct de vedere fiscal la deducerea acelor cheltuieli, întrucât nu au la bază documente legale de proveniență, avizele fiind întocmite în fals.

Referitor la susținerea petentei că nu datorează suma stabilită în sarcina sa întrucât persoana vinovată este cea care a emis facturile și avizele, respectiv SC SRL, precizăm că nu suntem de acord cu acest punct de vedere întrucât, conform prevederilor art. 6 din Legea contabilității, cel care înregistrează în evidența contabilă un document este răspunzător de operațiunea reflectată în acesta.

Prin urmare, rezultă că în mod legal organele fiscale au respins la deducere cheltuielile cu achiziția acelor bunuri, întrucât facturile în baza cărora s-au efectuat achizițiile au avut la bază avize întocmite în mod fals, care nu au rolul de documente legale de proveniență.

De asemenea, în urma verificărilor efectuate, organele fiscale au constatat că SC SRL CUI, a fost declarată inactivă începând cu data de 30.05.2011 prin OPANAF nr., poziția și i s-a înlăturat înregistrarea în scopuri de TVA începând cu 01.06.2011. Rezultă că facturile întocmite de această societate, în perioada septembrie –decembrie 2011, au fost emise în perioada în care era declarată contribuabil inactiv.

• În acest sens, în ceea ce privește dreptul de deducere a cheltuielilor ce au la bază un document emis de un contribuabil inactiv, sunt aplicabile prevederile **art. 11 alin. 1 și alin. 1²** din Codul fiscal, unde se stipulează că:

ART. 11

“Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care

nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

[...]

(1²) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală”.

Din aceste prevederi legale se reține că autoritățile fiscale nu iau în considerare tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Din consultarea bazei de date FISCNET pusă la dispoziție de ANAF rezultă că SC SRL CUI, a fost declarată inactivă începând cu data de 30.05.2011 prin OPANAF nr., poziția și i s-a înlăturat înregistrarea în scopuri de TVA începând cu 01.06.2011.

Așa după cum rezultă din prevederile legale citate mai sus, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

• Ordinul președintelui ANAF nr. 575 din 21 iulie 2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi la **art. 3**, precizează că:

ART. 3

“(1) De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal”.

Conform acestor prevederi legale, documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special, nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Se reține astfel că facturile fiscale emise după declararea contribuabilului ca fiind inactiv nu se iau în considerare.

Deoarece facturile au fost emise în perioada septembrie – decembrie 2011, în care societatea furnizoare era contribuabil declarat inactiv de către președintele ANAF, rezultă că în mod legal organele fiscale au respins la deducere cheltuielile cu achiziția de lemn rotund rășinoase și cherestea, înscrisă în facturile respective.

Având în vedere prevederile legale invocate și faptul că petenta nu deține documente justificative legale de înregistrare în contabilitate, întrucât au la bază avize întocmite în fals și sunt emise de un contribuabil inactiv, rezultă că în mod legal organele fiscale au respins la deducere cheltuielile în sumă de lei, drept pentru care **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la suma de lei, reprezentând impozit pe profit aferent anului 2011.**

2. Referitor la suma de lei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2011, Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava este învestită să se pronunțe dacă petentul datorează această sumă, în condițiile în care argumentele aduse de acesta nu sunt incidente cauzei supuse soluționării.

În fapt, în urma verificării efectuate, organele fiscale au stabilit suplimentar în sarcina petentei, impozit pe venit aferent anului 2011 în sumă de lei, aferent următoarelor sume:

- a. includerea pe cheltuieli a sumei de lei (**impozit pe venit aferent lei**), reprezentând contravaloare motofierăstrău, acesta fiind mijloc fix (organele fiscale fac precizarea că pentru mijloacele fixe sunt deductibile cheltuielile cu amortizarea);
- b. includerea pe cheltuieli a sumei de lei (**impozit pe venit aferent lei**), reprezentând bunuri personale (factura);
- c. includerea pe cheltuieli a sumei de lei (**impozit pe venit aferent lei**), reprezentând combustibil ce nu a fost justificat fiind utilizat în scopul realizării de venituri;
- d. calcularea eronată a amortizării unui mijloc fix (încărcător frontal) – baza impozabilă de lei (**impozit pe venit aferent în sumă de lei**);
- e. includerea pe cheltuieli a sumei de lei (**impozit pe venit aferent lei**), reprezentând cheltuieli cu salariile aferente lunii decembrie 2011, plătite în luna ianuarie 2012.

Persoana fizică formulează contestație privind suma totală de (.....+.....), reprezentând impozit pe venit, dar argumentele aduse sunt cele privind impozitul pe venit în sumă de lei, analizat anterior.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **art. 206** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată :

ART. 206

„Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestației;
- c) motivele de fapt și de drept;
- d) dovezile pe care se întemeiază;
- e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

(3) Contestația se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al cărui act administrativ este atacat și nu este supusă taxelor de timbru”.

Potrivit acestui text de lege, în cuprinsul unei contestații se regăsesc obiectul acesteia, motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază. De asemenea, obiectul contestației constituie sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat de către petent.

- **Art. 213** din actul normativ mai sus menționat prevede că:

ART. 213

„Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

[...]”.

Rezultă din acest text de lege că organele competente în soluționarea contestațiilor analizează susținerile părților, dispozițiile legale invocate de acestea și documentele existente la dosarul cauzei, iar soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

- **Pct. 11.1** din Ordinul președintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

„11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

[...]”.

Persoana fizică formulează contestație privind suma totală de (.....+.....), reprezentând impozit pe venit, dar argumentele aduse sunt cele privind impozitul pe venit în sumă de lei, analizat anterior.

Se reține, astfel, că persoana fizică formulează contestație cu privire la suma de lei, reprezentând impozit pe venit, dar argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării.

Având în vedere că petentul nu aduce nici un argument în favoarea sa pentru a demonstra că nu datorează către bugetul statului impozitul pe venit aferent anului 2011 **în sumă de lei**, faptul că argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării și ținând cont și de faptul că soluționarea contestației se face în limitele sesizării, **urmează a se respinge** contestația pentru acest capăt de cerere **ca nemotivată**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată împotriva Deciziei 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., emisă de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, **cu privire la suma de lei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2011.**

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată împotriva Deciziei 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., emisă de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, **cu privire la suma de lei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2011.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.