

DECIZIA NR.53.....2008
privind solutionarea contestatiei formulate de

Directia Finantelor Publice a Judetului Sibiu a fost investita in baza art.209 din O.G nr.92/2003(R) cu solutionarea contestatiei formulate de impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit suplimentar de plata stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr....., intocmita de Activitatea de Inspecție Fiscala –Serviciul Inspecție Fiscala Persoane Fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art.207 din O.G nr.92/2003 R, fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sibiu sub nr. iar la Directia Finantelor Publice Sibiu sub nr.....

Obiectul contestatiei il reprezinta:

1) Masurile dispuse prin Decizia de impunere nr....., prin care s-au retinut obligatii suplimentare in suma de..... lei din care:.... lei impozit pe venit(din care ... lei pentru anul 2005 si lei pentru anul 2006) si ... lei majorari de intarziere aferente(... lei calculate pentru impozitul pe venit aferent anului 2005 si 45 lei pentru impozitul pe venit aferent anului 2006).

2) Petentul solicita suspendarea executarii actelor administrative care privesc obligatiile ce fac obiectul contestatiei.

I.In sustinerea contestatiei formulate, petenta considera ca decizia contestata este netemeinica si nelegala, din urmatoarele motive:

Pentru exercitiul financiar al anului 2005 organul de control a selectat un numar de trei facturi de energie electrica si o factura de materie prima iar pentru exercitiul financiar al anului 2006 au fost selectate un numar de trei facturi de materie prima, pe care fara sa arate pe ce criterii le-a selectat dintre alte facturi de acelasi fel, le considera ca reprezentind cheltuieli nedeductibile fiscal, pe motivul ca nu au in scris codul de identificare al cumparatorului.

Constatarile organului de control sunt:

-eronate, intrucit facturile in cauza sunt completate cu toate datele cerute de formular si necesare pentru identificarea furnizorului, a clientului si a operatiunii respective;

-prezentate in mod arbitrar, intrucit dintre mai multe facturi completate in acelasi fel, au fost alese un numar de patru, respectiv trei facturi considerate ca nu indeplinesc conditiile de forma pentru a fi recunoscute ca documente justificative, ori se cunoaste ca S.C.,.....” SA editeaza facturile printr-un program informatic, neinscriind codul fiscal al clientului pe factura fiscala , dar nu face acest lucru numai pentru trei facturi si numai pentru A.F.,.....”.

-prezentate in mod abuziv, intrucit se face referire la prevederi legale la care organul de control isi permite sa adauge si nu le citeaza(OMF nr.1040/2004 lit.B pct.14) iar prevederea legala pe care o citeaza(O.G nr.92/2003, art.71) este trunchiata si neaplicabila cumparatorului, intrucit aceasta face referire expresa la „documentele emise”, deci la emitent, care este furnizorul, nicidecum clientul(cumparatorul).

II. Organul fiscal prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit suplimentar de plata stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr....., a retinut urmatoarele:

-Contribuabilul inregistreaza in registrul jurnal de incasari si plati la rubrica „plati” urmatoarele:

Pentru anul 2005:

-factura fiscala nr..... in suma de ... lei reprezentand energie electrica achitata cu chitanta nr.....;

-factura fiscala nr..... in suma de ... lei reprezentind energie electrica , achitata cu chitantele nr..... si nr.....;

-factura fiscala nr.... in suma de ... lei reprezentind energie electrica achitata cu chitanta nr..... emise de S.C.,.....” SA sucursala ..., cod de inregistrare fiscala R....

-factura fiscala nr..... in suma de ... lei reprezentind carcasa de porc cap si picioare emisa de AF,,.....” cod inregistrare fiscala ...;

Pentru anul 2006:

-factura fiscala nr.... in suma de ... lei, reprezentind carcasa de porc cu cap si picioare, factura emisa de AF „.....”, cu sediul in localitatea, str.... nr.... si cod de inregistrare fiscala R

-factura fiscala nr..... in suma delei, reprezentind carcasa de porc cu cap, picioare si organe factura emisa de AF,,.....”;

-factura fiscala nr.....in suma de lei, reprezentind carcasa de porc cu cap si picioare , factura emisa de AF,,.....”;

Pentru ca un document sa aiba calitatea de document justificativ trebuie sa cuprinda a serie de informatii printre care, numele adresa si codul de inregistrare fiscala al beneficiarului bunurilor si serviciilor achizitionate. Pe documentele mentionate trebuiau inscise toate datele de identificare ale contribuabilului, respectiv: adresa, cod de inregistrare fiscala asa cum este prevazut in OMF nr.1040/2004.

De asemenea, potrivit prevederilor O.G nr.92/2003 R, platitorii de impozite, taxe....au obligatia de a mentiona pe facturi, codul de identificare propriu.

In consecinta, intrucit facturile fiscale mentionate nu cuprind la rubrica „cumparator ” toate elementele prevazute de lege, nu au calitatea de document justificativ, iar cheltuielile inregistrate in baza acestora au fost considerate cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul venitului impozabil.

Avind in vedere cele mentionate organul de control a procedat la recalcularea venitului impozabil aferent anilor 2005 si 2006, rezultand urmatoarele diferente:

Pentru anul 2005:

-diferenta de venit net anual stabilit suplimentar	lei;
-diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar	lei;
-majorari de intirziere aferente	lei;

Pentru anul 2006:

-diferenta de venit net anual stabilit suplimentar	lei;
-diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar	lei;
-majorari de intirziere aferente	lei;

III. Având în vedere motivațiile petentului documentele existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative în vigoare se reține:

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă înregistrarea de cheltuieli pe baza documentelor primare care nu îndeplinesc condițiile de document justificativ sunt deductibile la calculul venitului impozabil.

În fapt:

Contribuabilul înregistrează în Registrul jurnal de încasări și plăți, la rubrica – plăți următoarele facturi fiscale:

În anul 2005:

- factura fiscală nr.... în sumă de ... lei, c/val. energie electrică, emisă de S.C.,..... cod de înregistrare fiscală ...;

- factura fiscală nr..... în sumă de lei, c/val. energie electrică emisă de S.C.,.....

- factura fiscală nr..... în sumă de lei, c/val. energie electrică, emisă de S.C.,.....

- factura fiscală nr..... în sumă de ... lei c/val. carcasa de porc cu cap și picioare emisă de A.F.,.....” cod de înregistrare fiscală

În anul 2006:

- factura fiscală nr.... în sumă de ... lei c/val. carcasa de porc cu cap și picioare, emisă de”;

- factura fiscală nr..... în sumă de ... lei c/val. carcasa de porc cu cap, picioare și organe emisă de A.F.,.....”;

- factura fiscală nr.... în sumă de lei c/val. carcasa de porc cu cap și picioare emisă de AF.,.....”;

Din analiza facturilor fiscale menționate (anexate în xerox copie la dosarul contestației), s-a constatat că, nu sunt completate cu toate datele prevăzute în formular, astfel:

- la facturile fiscale: seria... nr...., seria nr....., seria . și seria nr.... emise de S.C.,.....” S.A, la rubrica „Comparativ” nu sunt completate toate rubricile privind datele de identificare ale acestuia, respectiv, „Nr. ord. reg. com./an..., Codul fiscal....”

- la facturile fiscale: seria .. nr., seria ... nr., seria ... nr... și seria nr. emise de A.F.,.....” la rubrica „Comparativ” nici una din datele de identificare nu sunt completate.

Având în vedere cele menționate, organul de control a considerat că asociația familială a înregistrat eronat în evidența contabilă cheltuieli în baza facturilor fiscale care nu au calitatea de document justificativ, și a stabilit venit net suplimentar, astfel:

- În anul 2005, în sumă de ... lei (diferența între venitul net stabilit de organele de control și venitul net declarat de contribuabil, respectiv ... lei-... lei), care se distribuie conform contractului de asociere, celor doi membrii asociați, astfel:

- asociat ... lei, impozit pe venit aferent ... lei;

- asociat .. lei, impozit pe venit aferent ... lei;

- În anul 2006, în sumă de lei (diferența între venitul net stabilit de organele de control și venitul net declarat de contribuabil, respectiv ... lei-... lei), care se distribuie conform contractului de asociere, celor doi membrii asociați, astfel:

-..... asociat ... lei, impozit pe venit aferent ... lei;

-..... asociat lei, impozit pe venit aferent ... lei;

Pentru nevirarea la termen a impozitului pe venit stabilit suplimentar au fost calculate majorari de intirziere in suma totala de ... lei pentru ... si ... lei pentru ...

In drept, potrivit prevederilor art.21 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, nu sunt considerate cheltuieli deductibile :

„ f)- cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor;”

In speta, sunt de asemenea aplicabile prevederile:

Normele metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin O.M.F.P nr.1040/08.07.2004, care precizeaza:

„II.Organizarea evidentei contabile in partida simpla:

A.Dispozitii generale:

4.Contribuabilii pot utiliza toate formularele prevazute in prezentele norme metodologice sau numai o parte din acestea, in functie de elementele specifice activitatii desfasurate.

B.Norme generale privind documentele justificative si financiar-contabile

:

13.Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in evidenta contabila in partida simpla, dobindind astfel calitatea de document justificativ;

14.Documentele justificative trebuie sa cuprinda urmatoarele elemente principale, prevazute in structura formularelor aprobate:

-denumirea documentului;

-numele si prenumele contribuabilului, precum si adresa completa;

-numarul documentului si data intocmirii acestuia;

-mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunii economico-financiare(cind este cazul);

-continutul operatiunii economico-financiare, iar atunci cind este necesar si temeiul legal al efectuarii ei;

-datele cantitative si valorice aferente operatiunii economico-financiare efectuate;

-numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii;

-alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor din documente justificative;

15.Documentele care stau la baza inregistrarilor in evidenta contabila in partida simpla pot dobindi calitatea de document justificativ numai in cazurile in care furnizeaza toate informatiile prevazute in normele legale in vigoare.”

De altfel, platitorii de taxa pe valoarea adaugata vor intocmi factura fiscala in conformitate cu prevederile H.G nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit art.155 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, „Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:

- a)seria si numarul facturii;
- b)data emiterii facturii;
- c)numele, adresa si codul de inregistrare fiscala al persoanei care emite factura;
- d)numele, adresa si codul de inregistrare fiscala, dupa caz, al beneficiarului de bunuri sau servicii;
- e)denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;
- f) valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv taxa pe valoarea adaugata;
- g)cota de taxa pe valoarea adaugata sau mentiunea scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil sau neinclus in baza de impozitare, dupa caz;
- h)valoarea taxei pe valoarea adaugata, pentru operatiunile taxabile”.

Concluzionind, inscrisurile care stau la baza inregistrarilor in contabilitate pot dobindi calitatea de document justificativ numai in cazurile in care furnizeaza toate informatiile prevazute in normele legale in vigoare.

Potrivit celor mentionate mai sus, s-a retinut ca simpla inregistrare in contabilitate a cheltuielilor nu este suficienta pentru ca aceste cheltuieli sa fie deductibile fiscal.

In lipsa datelor de identificare a cumparatorului, inscrisurile care nu indeplinesc conditiile de document justificativ nu se pot admite pentru deducerea cheltuielilor la calculul impozitului pe venit, avind in vedere faptul ca factura fiscala este document de inregistrare atit in contabilitatea furnizorului cit si a cumparatorului.

Fata de prevederile legale mentionate si in functie de considerentele retinute, organele de control au procedat in mod legal la calculul impozitului pe venit suplimentar , ca urmare a neacceptarii la deducere a cheltuielilor inregistrate pe baza unor documente care nu indeplinesc conditiile de document justificativ, pentru care petenta nu a respectat prevederile normelor legale in vigoare.

Afirmatia contestatoarei potrivit careia, organul de control atit pentru exercitiul financiar al anului 2005 cit si cel al anului financiar 2006, a selectat un numar de .. facturi, fara sa arate pe ce criterii le-a selectat dintre alte facturi de acelasi fel, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucit potrivit art.97 alin.(3) din O.G nr.92/2003((R) privind Codul de procedura fiscala:

„In realizarea atributiilor, inspectia fiscala poate aplica urmatoarele metode de control:

- a) controlul prin sondaj, care consta in activitatea de verificare selectiva a documentelor si operatiunilor semnificative, in care sunt reflectate modul de calcul, de evidentiere si de plata a obligatiilor fiscale datorate bugetului general consolidat”.

Ca urmare apararea petentei, formulata prin contestatie nu este relevanta si suficienta ca sa demonstreze deductibilitatea la calculul impozitului pe venit in facturi ce nu au calitatea de document justificativ, neavind mentionate datele de identificare cerute de normele legale in vigoare.

2. Referitor la solicitarea petentei de a suspenda executarea deciziei de impunere contestata pina la solutionarea pe cale administrativa a contestatiei.

Potrivit modificarilor aduse art.185 din O.G nr.92/2003(R) prin pct.8 al art.I din Legea nr.158/2006 si pct.38 art.I din O.G nr.35/2006, organul de solutionare a contestatiei din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Sibiu, nu mai are competenta materiala de a suspenda executarea actelor administrativ fiscale, pina la solutionarea contestatiei.

De asemeni art.215 alin.(1) si (2) din O.G nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, referitor la suspendarea executarii actului administrativ fiscal prevede:

„(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile ulterioare.Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pina la 20% din cuantumul sumei contestate, iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil in bani, o cautiune de pina la 2.000lei.”

Ca urmare a celor prezentate cererea petentei de suspendare a executarii actului administrativ fiscal pina la solutionarea contestatiei va fi respinsa.

Pentru considerentele retinute, in baza art.211(5) din O.G nr.92/2003(R)

DECIDE

1.Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma totala de ...lei, reprezentind:

- impozit pe venit lei;
- majorari de intarziere aferente lei;

2.Respingerea cererii privind suspendarea executarii Deciziei de impunere nr..... contestate, pentru motivele invocate in continutul deciziei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
SEF SERVICIU JURIDIC

