

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI SUCEAVA**

**DECIZIA NR. 01**

din 03.01.2007

privind soluționarea contestației formulată de  
**P.F. ....** din localitatea .....,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. .... din 31.12.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a orașului ....., prin adresa nr. ..../19.09.2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. .... din 04.10.2006, cu privire la contestația formulată de **P.F. ....** având domiciliul în localitatea ....., str. ...., județul Suceava.

**P.F. ....** contestă Deciziile de impunere nr. .... din 09.06.2006, nr. .... din 09.06.2006 și nr. .... din 04.08.2006, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..../07.06.2006, formulate de Administrația Finanțelor Publice ....., privind **suma de ....lei**, reprezentând:

- .... lei impozit pe venit anual global aferent anului 2003;
- ....lei impozit pe venit anual global aferent anului 2004;
- ....lei impozit pe venit anual global aferent anului 2005.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prin decizia nr. .... din 29.11.2006, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, a fost suspendată soluționarea pe fond a contestației, la cererea petentei, până la obținerea unor documente care să justifice unele cheltuieli efectuate, dar nu mai târziu de data de 31.12.2006.

Având în vedere că până la data emiterii prezentei decizii, respectiv 31.12.2006, petenta nu a depus la dosarul cauzei documentele respective iar termenul de suspendare a soluționării solicitat de petentă a expirat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava va proceda la soluționarea pe fond a contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. P.F. ....din localitatea ....., str. ....., nr. ..., județul ....., contestă Deciziile de impunere nr. .... din 09.06.2006, nr. .... din 09.06.2006 și nr. .... din 04.08.2006, privind suma de ....lei, reprezentând impozit pe venit aferent anilor 2003, 2004 și 2005.**

Petenta contestă cheltuielile neadmise la deducere de către organul de inspecție fiscală după cum urmează:

**1. Cheltuieli neadmise la deducere aferente anului 2003**

Nr. crt.	Număr factură	Data facturii	Emitent	Valoare
1.	.....	13.01.2003	S.C. .... S.A.	.....
2.	.....	12.02.2003	S.C. .... S.A.	.....
3.	.....	05.03.2003	S.C. .... S.R.L.	.....
4.	.....	12.02.2003	S.C. .... S.A.	.....
5.	.....	12.04.2003	S.C. .... S.A.	.....
6.	.....	23.04.2003	S.C. .... S.A.	.....
7.	.....	12.05.2003	S.C. .... S.A.	.....
8.	.....	18.06.2003	S.C. .... S.A.	.....
9.	.....	12.07.2003	S.C. .... S.A.	.....
10.	.....	20.10.2003	S.C. .... S.A.	.....
11.	.....	12.11.2003	S.C. .... S.A.	.....
12.	.....	12.12.2003	S.C. .... S.A.	.....
			TOTAL	.....

**2. Cheltuieli neadmise la deducere aferente anului 2004**

Nr. crt.	Număr factură	Data facturii	Emitent	Valoare
1.	.....	20.01.2004	S.C. .... S.A.	.....
2.	.....	25.02.2004	S.C. .... S.A.	.....
3.	.....	22.04.2004	S.C. .... S.A.	.....
4.	.....	22.04.2004	S.C. .... S.A.	.....
5.	.....	22.10.2004	S.C. .... S.A.	.....
6.	.....	24.12.2004	S.C. .... S.A.	.....
	.....		TOTAL	.....

**3. Cheltuieli neadmise la deducere aferente anului 2005**

Nr. crt.	Număr factură	Data facturii	Emitent	Valoare
1.	.....	24.01.2005	SC ....SA	.....
2.	.....	10.02.2005	SC .... SRL	.....
3.	.....	25.02.2005	SC ....SA	.....
4.	.....	22.03.2005	SC ....SA	.....
5.	.....	25.04.2005	SC ..... SA	.....
6.	.....	24.05.2005	SC ..... SA	.....

7.	.....	22.06.2005	SC ..... SA	.....
8.	.....	26.07.2005	SC ..... SA	.....
9.	.....	20.09.2005	SC ..... SA	.....
10.	.....	21.10.2005	SC ..... SA	.....
11.	.....	24.11.2005	SC ..... SA	.....
12.	.....	21.12.2005	SC .....SA	.....
13.	.....	29.12.2005	SC ..... SRL	.....
			TOTAL	.....

În susținerea contestației, petenta anexează copie după contractul de abonament la serviciul Dialog, ulterior transformat în Orange, contract încheiat pe P.F. ....la data de 29.06.2001, precum și copii după documentele de plată efectuate către Orange.

Petenta precizează că pe factura nr. ..../10.02.2005 emisă de S.C. .... S.R.L. în valoare de ....lei, a fost completat cu pixul „PFA” și codul fiscal de către angajatul societății emitente. În susținerea contestației petenta depune factura menționată mai sus și chitanța în original.

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ..../03.11.2006, petenta depune la dosarul cauzei copii după facturile emise de S.C. .... S.A. reprezentând contravaloare abonament telefon mobil pentru anul 2003.

**II. Prin Deciziile de impunere anuală nr. .... din 09.06.2006, nr. .... din 09.06.2006, nr. .... din 04.08.2006 și .... din 04.08.2006, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice ....., au stabilit impozitul pe venitul anual global datorat pe anii 2003, 2004 și 2005 în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..../07.06.2006.**

În urma verificărilor efectuate privind impozitul pe veniturile din activități independente, pentru perioada 01.01.2003 – 31.12.2005, organele fiscale au constatat următoarele:

Pentru perioada 01.01.2003 – 31.12.2003

Organele fiscale au constatat că prin declarația specială privind veniturile din activități independente aferentă anului 2003, înregistrată sub nr. ..../23.03.2004, P.F. ....a declarat:

- venit brut .....lei
- cheltuieli deductibile .....lei
- venit net .....lei.

În urma verificărilor efectuate organele fiscale nu au acceptat ca deductibile cheltuieli în sumă totală de ....lei, privind telefonul mobil, abonament telefon mobil, mobilier, pe motiv că facturile și chitanțele care conțin aceste cheltuieli au fost emise pe numele ....și nu pe P.F. ....și nu conțin codul de identificare fiscală al persoanei fizice autorizate, motiv pentru care au fost considerate cheltuieli personale și nu cheltuieli ale P.F. ....

Organele fiscale au considerat că au fost încălcate prevederile art. 10, alin. 1, lit. b din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, motiv pentru care s-a stabilit o diferență de venit net suplimentară în sumă de ....lei.

În urma controlului, pentru perioada 01.01.2003 – 31.12.2003, organele fiscale au stabilit următoarele:

- venit brut .....lei
- cheltuieli deductibile .....lei
- venit net ..... lei.

Pentru perioada 01.01.2004 – 31.12.2004

Organele fiscale au constatat că prin declarația specială privind veniturile din activități independente aferentă anului 2004, înregistrată sub nr. .... /13.05.2005, P.F. ....a declarat:

- venit brut ..... lei
- cheltuieli deductibile .....lei
- venit net ..... lei.

În urma verificărilor efectuate, organele fiscale nu au acceptat ca deductibile din punct de vedere fiscal, cheltuieli în sumă totală de .....lei, reprezentând abonament telefon mobil, mobilier, piese de schimb autoturism, pe motiv că facturile respective nu conțin toate datele prevăzute de O.M.F.P. nr. 1040/2004 privind aprobarea normelor metodologice de organizare și de conducere a evidenței contabile în partidă simplă, fiind considerate cheltuieli personale și nu cheltuieli ale asociației.

Organele fiscale au considerat că au fost încălcate prevederile art. 49, alin. 7, lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, motiv pentru care s-a stabilit o diferență de venit net suplimentară în sumă de .....lei.

În urma controlului, pentru perioada 01.01.2004 – 31.12.2004, organele fiscale au stabilit următoarele:

- venit brut .....lei
- cheltuieli deductibile .....lei
- venit net .....lei.

Pentru perioada 01.01.2005 – 31.12.2005

Organele fiscale au constatat că prin declarația specială privind veniturile din activități independente aferentă anului 2005, înregistrată sub nr. .... /27.02.2006, P.F. ....a declarat:

- venit brut .....lei
- cheltuieli deductibile .....lei
- venit net .....lei.

Pentru anul 2005 fost emisă Decizia de impunere anuală nr. .... /04.08.2006 prin care s-a stabilit o diferență de impozit pe venit stabilită în minus în sumă de .....lei.

**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 diferență impozit pe venit pentru anul 2003, aferent cheltuielilor în sumă totală de ..... lei, reprezentând abonament telefon mobil, cauza supusă soluționării este dacă aceste cheltuieli sunt deductibile la calculul impozitului pe venit, în condițiile în care facturile au fost emise pe numele ....fără specificația P.F., iar petenta depune la dosarul cauzei copii ale facturilor emise de Orange.**

**În fapt**, prin Raportul de inspecție fiscală nr. ..../07.06.2006 în baza căruia s-a emis decizia de impunere anuală nr. .... din 09.06.2006, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice ....., nu au admis la deducere cheltuielile în sumă de ....lei reprezentând abonament telefon mobil, pe motiv că pe facturile respective la rubrica beneficiar apare înscris numele propriu al persoanei fără specificația P.F.

Ca urmare a celor constatate, organele fiscale au stabilit în sarcina societății un impozit pe venit suplimentar în sumă de .... lei aferent cheltuielilor neadmise la deducere în sumă de .... lei, în baza prevederilor cap. II , pct. B alin. 14 și 15 din O.M.F.P. nr. 58/2003 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 O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări prin Legea nr. 493/2002, cu modificările ulterioare, art. 10 lit. a din O.G. nr. 7/2001.

**În drept**, pentru anul 2003, sunt aplicabile prevederile **art. 10** din **O.G. nr. 7/2001** privind impozitul pe venit, care precizează:

#### **ART. 10**

**„(1) În vederea determinării venitului net ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplică următoarele reguli:**

**a) cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării acestuia, justificate prin documente;**

**b) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului;”**

Referitor la documentele justificative, sunt aplicabile prevederile **pct. 13 și 14** din O.M.F.P. nr. 58/2003 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 O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, unde se precizează:

**„13. Orice operațiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris care stă la baza înregistrărilor în evidența contabilă, 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 economice și financiare (când este cazul);
- conținutul operațiunii economice și financiare, iar atunci când este necesar și temeiul legal al efectuării ei;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economice și 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.**

Din textele legale citate mai sus rezultă că pentru a putea fi deduse, cheltuielile trebuie să fie efectuate în interesul direct al activității, să fie aferente veniturilor și să fie justificate cu documente.

Conform acestor prevederi legale, documentele justificative trebuie să cuprindă anumite elemente, prevăzute în structura formularelor aprobate, unul dintre aceste elemente fiind „numele și prenumele contribuabilului”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că P.F. ....a înregistrat în evidența contabilă și a dedus cheltuieli cu abonamentul la telefonul mobil în baza unor facturi care au fost emise pe numele .....și nu pe P.F. ....

De asemenea, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a încheiat un contract de abonament pentru serviciul Dialog începând cu data de 29.06.2001 pentru o perioadă minimă de 6 luni, pentru numărul de telefon ....., contractul fiind încheiat pe P.F. ....

Cu adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr. ..../03.11.2006, petenta depune la dosarul cauzei copii ale facturilor emise de S.C. ....S.A. București (denumită anterior S.C. Dialog) reprezentând contravaloare abonament telefon mobil pentru anul 2003, facturile fiind emise pe numele .....

Din analiza acestor documente, respectiv contractul de abonament încheiat la data de 29.06.2001 și facturile cu convorbirile telefonice pentru anul 2003, rezultă că numărul de telefon înscris în contract este același cu numărul de telefon înscris în facturi de unde rezultă că respectivul contract a fost menținut și după perioada de 6 luni.

Din cele prezentate mai sus rezultă că cheltuielile cu abonamentul la telefonul mobil aferente anului 2003 au fost efectuate în interesul activității P.F. ....având în vedere că în contractul de abonament, la rubrica abonat, este înscris P.F. ....

În consecință, cheltuielile cu abonamentul la telefonul mobil aferente anului 2003, în sumă totală de ..... lei, sunt deductibile la calculul impozitului pe venit aferent anului 2003, motiv pentru care urmează **a se admite** contestația privind **suma de ..... lei** reprezentând diferență impozit pe venit pentru anul 2003.

**2. Referitor la suma de ..... lei reprezentând diferență impozit pe venit pentru anul 2004, aferent cheltuielilor în sumă totală de ..... lei, reprezentând abonament telefon mobil, cauza supusă soluționării este dacă aceste cheltuieli sunt deductibile la calculul impozitului pe venit, în condițiile în care facturile au fost emise pe numele ....fără specificația P.F., iar petenta nu depune la dosarul cauzei copii ale facturilor emise de Orange pentru anul 2004.**

**În fapt**, prin Raportul de inspecție fiscală nr. ..../07.06.2006 în baza căruia s-a emis decizia de impunere anuală nr. .... din 09.06.2006, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice ....., nu au admis la deducere cheltuielile în sumă de ..... lei, reprezentând abonament telefon mobil pentru anul 2004, pe motiv că pe

facturile respective la rubrica beneficiar apare înscris numele propriu al persoanei fără specificația P.F.

Ca urmare a celor constatate, organele fiscale au stabilit în sarcina societății un impozit pe venit suplimentar în sumă de ..... lei aferent cheltuielilor neadmise la deducere în sumă de ..... lei.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 49** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează:

#### **ART. 49**

**„(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;”**

**(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:**

**a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;”**

și prevederile **pct. 53 din HG nr. 44/2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care stipulează:

**„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;”**

De asemenea, în speță sunt aplicabile prevederile **pct. 13 și 14** din O.M.F.P. 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, unde se menționează:

**„13. Orice operațiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris care stă la baza înregistrărilor în evidența contabilă, 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 economice și financiare (când este cazul);
- conținutul operațiunii economice și financiare, iar atunci când este necesar și temeiul legal al efectuării ei;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economice și 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.**

Din analiza prevederilor legale citate mai sus rezultă că pentru a putea fi deduse, cheltuielile trebuie să fie aferente veniturilor, să fie efectuate în interesul direct al activității și să fie justificate cu documente. De asemenea, din textele de lege citate mai sus rezultă că sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli deductibile la calculul venitului impozabil.

Conform acestor prevederi legale, documentele justificative trebuie să cuprindă anumite elemente, prevăzute în structura formularelor aprobate, unul dintre aceste elemente fiind „numele și prenumele contribuabilului”.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a înregistrat și a dedus cheltuieli reprezentând convorbiri telefonice în rețeaua Orange în baza unor documente care au fost emise pe numele ....., fără a avea înscris PF la rubrica beneficiarului.

Din analiza celor prezentate mai sus, rezultă că facturile în cauză nu întrunesc calitatea de document justificativ iar petenta nu face dovada că aceste cheltuieli au fost efectuate în interesul activității persoanei fizice autorizate și nu în interes personal, motiv pentru care se consideră că cheltuielile în sumă totală de ..... lei nu sunt deductibile la calculul venitului net și al impozitului pe venit aferent.

Având în vedere cele menționate prin prezenta decizie și în baza prevederilor legale aplicabile speței, **urmează a se respinge** contestația privind suma de ..... lei, reprezentând diferență de impozit pe venit aferent anului 2004, **ca neîntemeiată.**

**3. Referitor la suma de .....lei, reprezentând ..... lei diferența de impozit pe venit pentru anul 2003 și .....lei diferență de impozit pe venit aferent anului 2004, aferent cheltuielilor în sumă totală de .....lei, reprezentând mobilier, cazare, bilete de tren și diverse materiale consumabile, cauza suspusă soluționării este dacă aceste cheltuieli sunt deductibile la calculul impozitului pe venit în condițiile în care facturile în cauză au fost emise pe numele .....sau pe numele unei alte persoane și nu conțin toate elementele prevăzute de lege pentru a fi considerate documente justificative.**

**În fapt**, în urma verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au stabilit ca fiind nedeductibile cheltuielile în sumă de .....lei, pe motiv că documentele în baza cărora au fost înregistrate aceste cheltuieli nu conțin toate elementele prevăzute de lege pentru a întruni calitatea de document justificativ.

Situația acestor cheltuieli este prezentată după cum urmează:

1. Pentru anul 2003

Nr. factură	Data facturii	Emitent	Valoare	Explicații
.....	05.03.2003	SC .....SRL	.....	Nu are completat P.F. la rubrica cumpărător

.....	19.03.2003	POȘTA ROMÂNĂ	.....	Chitanță emisă pe numele ..... (conv. telefon)
.....	23.04.2003	SC ..... SA	.....	Nu are PF la cumpărător
.....	29.07.2003	CFR	.....	Bilet tren - nu are ordin de serviciu
.....	29.07.2003	CFR	.....	Bilet tren - nu are ordin de serviciu
.....	28.07.2003	SC .....SA	.....	c/v cazare .....
.....	27.06.2003	SC ..... SRL	.....	c/v film foto - nu are PF la cumpărător
.....	02.07.2003	SC .....SRL	.....	c/v ciment - nu are PF la cumpărător și cod fiscal
.....	12.11.2003	SC ..... SRL	.....	c/v polistiren - nu are PF la cumpărător
.....	18.11.2003	POȘTA ROMÂNĂ	.....	Abonament telefon .....
.....		TOTAL	.....	

## 2. Pentru anul 2004

Nr. factură	Data facturii	Emitent	Valoare	Explicații
.....	19.06.2004	S.C. ....S.R.L.	.....	C/v var, ciment – fact. nu conține P.F. la cumpărător
.....	14.07.2004	S.C. ....S.R.L.	.....	Fact. nu conține P.F. și cod fiscal la cumpărător
.....	29.07.2004	S.C. ....S.R.L.	.....	Fact. nu conține P.F. și cod fiscal la cumpărător
.....	03.08.2004	S.C. ....S.R.L.	.....	Fact. nu conține P.F. și cod fiscal la cumpărător
.....	27.08.2004	S.C. .... S.R.L.	.....	Nu conține P.F. la cumpărător – avans mobilier
.....	06.09.2004	S.C. ....S.R.L.	.....	Nu conține P.F. la cumpărător – avans mobilier
.....	27.10.2004	S.C. ....S.R.L.	.....	Nu are P.F. la cumpărător
.....	02.11.2004	S.C. ....S.R.L.	.....	Nu are P.F. la cumpărător
.....	24.12.2004	S.C. .... S.R.L.	.....	Nu are P.F. la cumpărător
		<b>TOTAL</b>	.....	

**În drept**, pentru anul 2003 sunt aplicabile aceleași prevederi legale citate la punctul 1 din prezenta decizie, respectiv art. 10 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit și ale pct. **13 și 14** din O.M.F.P. nr. 58/2003 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 O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, conform cărora pentru a putea fi deduse, cheltuielile trebuie să fie efectuate în interesul direct al activității, să fie aferente veniturilor și să fie justificate cu documente.

Pentru anul 2004 sunt aplicabile, prevederile legale citate la punctul 2 din prezenta decizie, respectiv **art. 49 alin. (4)** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevederile **pct. 53 din HG nr. 44/2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și ale pct. **13 și 14 din** O.M.F.P. 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.

Din analiza prevederilor legale menționate mai sus rezultă că pentru a putea fi deduse, cheltuielile trebuie să fie aferente veniturilor, să fie efectuate în interesul direct al activității și să fie justificate cu documente. De asemenea, din textele de lege menționate mai sus rezultă că sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli deductibile la calculul venitului impozabil.

Conform acestor prevederi legale, documentele justificative trebuie să cuprindă anumite elemente, prevăzute în structura formularelor aprobate, unul dintre aceste elemente fiind „numele și prenumele contribuabilului”.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a înregistrat și a dedus cheltuieli în baza unor documente care au fost emise pe numele unei alte persoane, respectiv .....sau pe numele ....., fără a avea înscris PF la rubrica beneficiarului și nici codul de identificare fiscală al contribuabilului.

Din analiza celor prezentate mai sus, rezultă că facturile în cauză nu întrunesc calitatea de document justificativ iar petenta nu face dovada că aceste cheltuieli au fost efectuate în interesul activității persoanei fizice autorizate și nu în interes personal, motiv pentru care se consideră că cheltuielile în sumă totală de .....lei nu sunt deductibile la calculul venitului net și al impozitului pe venit aferent.

Având în vedere cele menționate prin prezenta decizie și în baza prevederilor legale aplicabile speței, **urmează a se respinge** contestația privind suma de .....lei, reprezentând ..... lei diferența de impozit pe venit aferent anului 2003 și .....lei diferență de impozit pe venit aferent anului 2004, **ca neîntemeiată**.

**4. Referitor la suma de .....lei reprezentând impozit pe venit aferent anului 2005 stabilită în minus cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea cauzei în condițiile în care prin decizia de impunere anuală nr. .... din 04.08.2006, contribuabila nu a fost lezată în drepturile sale.**

**În fapt**, prin decizia de impunere anuale nr. .... din 04.08.2006, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului ....., au stabilit o diferență de impozit pe venit de regularizat în minus în sumă totală de .....lei.

Ulterior, Administrația Finanțelor Publice a orașului ..... a rectificat decizia de impunere anuală nr. .... din 04.08.2006 și a emis decizia de impunere nr. .... din 04.08.2006 aferentă anului 2005.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 187** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și ale **pct. 13.1** din O.M.F.P. nr. 519 din 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

#### **ART. 187**

**„Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale**

**(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”**

**„13.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

[...]

**d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau interesul său legitim;”**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că suma de .....lei stabilită prin decizia de impunere anuală nr. .... din 04.08.2006 și care face obiectul contestației, reprezintă diferență de impozit anual de regularizat stabilit în minus, respectiv această sumă reprezintă un impozit de restituit contribuabilului și nu de plată.

De asemenea, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că decizia contestată nr. .... din 04.08.2006, a fost emisă în baza datelor declarate de petentă prin declarația specială privind veniturile din activități independente pe anul 2005, după cum urmează:

- venit brut .....lei;
- cheltuieli deductibile .....lei;
- venit net .....lei.

Din cele prezentate mai sus și având în vedere faptul că suma de .....lei, stabilită prin decizia de impunere anuală nr. ..../04.08.2006 reprezintă impozit pe venit anual de restituit și nu de plată, rezultă că petenta nu a fost lezată în drepturile sale și în consecință urmează **a se respinge** contestația pentru acest capăt de cerere, **ca lipsită de interes.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 10 din O.G. nr. 71/2001 privind impozitul pe venit, pct. 13 și 14 din O.M.F.P. nr. 58/2003 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 O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, art. 49 alin 4 și 7 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 53 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, pct. 13.1 din O.M.F.P. nr. 519 din 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și art. 186 și 187 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## **D E C I D E :**

- **respingerea** contestației formulate împotriva Deciziilor de impunere nr. .... din 09.06.2006 și nr. .... din 09.06.2006 privind **suma de ..... lei**, reprezentând ..... lei diferență impozit pe venit aferent anului 2003 și .....lei diferență impozit pe venit aferent anului 2004, **ca neîntemeiată;**

- **admiterea** contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr. .... din 09.06.2006, privind **suma de .... lei**, reprezentând diferență de impozit pe venit aferent anului 2003;

- **respingerea** contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr. .... din 04.08.2006 privind **suma de ....lei**, reprezentând diferență impozit pe venit aferent anului 2005, **ca lipsită de interes**.

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