

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 22
din 29.04.2005
privind soluționarea contestației formulate de
P.F.
din municipiul Suceava, înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava
sub nr. / 25.03.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr. din 24.03.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 25.03.2005, cu privire la contestația formulată de P.F. din municipiul Suceava, str., prin mandatarul, împotriva deciziei de impunere anuală pe anul 2002 nr. din 15.02.2005.

Contestația a fost formulată de P.F. prin mandatarul din localitatea Suceava, str., în baza procurii autentice nr. / 07.04.2005, depusă în original la dosarul cauzei.

Contestația a fost formulată împotriva deciziei de impunere anuală pe anul 2002 nr. / 15.02.2005, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 15.02.2005 de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava - Biroul Control Fiscal Persoane Fizice și privește impozitul pe venit suplimentar în sumă delei, stabilit pentru anul 2002.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 176 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 174, 175 și 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin cererea formulată, P.F. din localitatea Suceava, contestă stabilirea impozitului pe venit delei, de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, prin Decizia de impunere nr. / 15.02.2005 și Raportul de inspecție fiscală nr. / 15.02.2005 care a stat la baza emiterii acestui act, precizând următoarele:

Acesta își desfășoară activitatea în Bazarul Suceava, într-un chioșc din tablă. Deoarece chioșcul nu este chituit, înăuntrul său a pătruns ploaia. În atare situație, apa pătrunsă în chioșc a deteriorat facturile originale pe anul 2002 și anul 2004, motiv pentru care nu le-a putut prezenta la control. La control au fost prezentate notele de recepție și constatare diferențe, întocmite pentru bunurile înscrise în facturile deteriorate.

Contestatorul arată că la o investiție delei în 2002, impozitul datorat este delei, iar organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit delei.

P.F.solicită analizarea contestației formulate deoarece, chiar dacă facturile originale s-au deteriorat, marfa comercializată în bazar a fost cumpărată, iar dacă făcea evaziune, nu întocmea note de recepție și constatare diferențe pentru bunurile înscrise în acele facturi.

II. Prin Decizia de impunere anuală nr. / 15.02.2005, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, au stabilit pentru anul 2002 un impozit pe venit delei, în baza următoarelor constatări din Raportul de inspecție fiscală nr. încheiat în data de 15.02.2005.

În registrul jurnal de încasări și plăți, pentru perioada 01.01.2002 - 31.12.2002, P.F.a înregistrat următoarele sume:

Venit brut:	-.....lei
Cheltuieli deductibile:	-.....lei
Venit net:	-.....lei

În urma controlului, pentru perioada 01.01.2002 - 31.12.2002, au fost stabilite următoarele sume:

Venit brut:	-.....lei
Cheltuieli deductibile:	-..... lei
Venit net:	-.....lei

Pentru suma delei reprezentând cheltuieli, P.F.nu a prezentat documente justificative așa cum prevede H.G. nr. 1066 / 1999, art. 16, pct. 2, lit. b) , Ordinul nr. 215 / 2000, art. B, lit. 14, precum și O.G. nr. 7/ 2001, art. 10, pct. 1, alin. a).

III. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile persoanei fizice contestatoare și constatările organelor de inspecție fiscală, în raport cu actele normative invocate de acestea, se rețin următoarele:

1. Referitor la impozitul pe venit delei, cauza supusa soluționării este dacă, cheltuielile înregistrate în anul 2002 sunt deductibile la calculul venitului net, în condițiile în care persoana fizică contestatoare nu justifică cu documente efectuarea acestora.

În fapt, prin Raportul de inspecție fiscală nr./15.02.2005 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere anuale nr./15.02.2002 contestată, organele de inspecție fiscală au constatat că pentru cheltuielile înregistrate în anul 2002 în sumă delei, persoana fizicănu deține documente justificative.

Prin urmare, în baza prevederilor art. 10, alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 7 / 2001, a prevederilor pct. 2 lit. b) din Normele metodologice de aplicare a art. 16 din O.G. nr. 73/1999, aprobate prin H.G. nr. 1066/1999 și a Normelor generale privind documentele justificative și financiar-contabile, aprobate prin O.M.F. nr. 215/2000, organele de inspecție fiscală nu au admis deducerea cheltuielilor înregistrate de persoana fizică, în sumă delei.

Urmare a neadmiterii la deducere a cheltuielilor în sumă delei, prin Decizia de impunere anuală nr. din 15.02.2005, s-a calculat un impozit pe venitul anual global datorat în sumă delei.

În drept, pentru perioada 01.01.2002 - 31.12.2002, în speță sunt aplicabile:

prevederile Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, care la art. 10, stipulează:

"(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; [...]"

prevederile Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 73 / 1999 privind impozitul pe venit, aprobate prin H.G. nr. 1066 / 1999, în vigoare pentru perioada verificată, unde la punctul 2 pentru aplicarea art. 16 din O.G. nr. 73 / 1999, referitor la cheltuielile deductibile din venitul brut, se precizează:

„2. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili.

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. [...]"*

Din conținutul actelor normative citate, se reține că una din condițiile de bază pe care trebuie să o îndeplinească cheltuielile, pentru admiterea deducerii lor din venitul brut, este ca acestea să fie justificate cu documente, or, P.F.nu a prezentat la control documente justificative pentru cheltuielile înregistrate în anul 2002.

Din contestația formulată de P.F.s-a reținut că pentru cheltuielile înregistrate în anul 2002, documentele justificative au fost deteriorate, prin pătrunderea ploii în chioșcul în care își desfășoară activitatea.

Față de motivația prezentată de P.F. pentru deteriorarea documentelor justificative, se rețin prevederile capitolului „II Organizarea evidenței contabile în partidă simplă” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 73 / 1999 privind impozitul pe venit, aprobate prin O.M.F. nr. 215 / 2000, în vigoare pentru perioada verificată, unde la punctul 32, referitor la arhivarea și păstrarea documentelor justificative și contabile, se stipulează:

„Arhivarea documentelor justificative și contabile se face, de asemenea, în conformitate cu prevederile legale, cu respectarea următoarelor reguli generale:

[...]

- dosarele conținând documente se păstrează în spații amenajate în acest scop, asigurate împotriva degradării, distrugerii sau sustragerii, dotate cu mijloace de prevenire a incendiilor; [...]”

Potrivit actului normativ mai sus citat, P.F.trebuia să păstreze documentele justificative într-un spațiu asigurat împotriva degradării și/sau distrugerii, or, din cererea formulată, se reține că acestea au fost păstrate într-un chioșc metalic, nechituit.

Prin urmare, forța majoră invocată de către petent, nu-l exonerează pe acesta de la aplicarea prevederilor legale privind deductibilitatea cheltuielilor pe bază de documente justificative, cu atât mai mult cu cât, acesta nu a respectat regulile generale de păstrare a documentelor.

În ceea ce privește forța majoră invocată ca o cauză obiectivă pentru neprezentarea documentelor justificative pentru cheltuielile înregistrate în anul 2002, se rețin prevederile capitolului „II Organizarea evidenței contabile în partidă simplă” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 73 / 1999 privind impozitul pe venit, aprobate prin O.M.F. nr. 215 / 2000, în vigoare pentru perioada verificată, unde referitor la reconstituirea documentelor justificative și contabile, pierdute, sustrate sau distruse, se stipulează:

„21. Operațiunile privind evidența și gestionarea mijloacelor fixe, a valorilor materiale și bănești și a altor valori ale contribuabililor se consideră valabile numai dacă sunt justificate cu documente originale, întocmite sau reconstituite potrivit prezentelor norme metodologice.

22. În caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente contabile și justificative, contribuabilul va lua măsuri de reconstituire a acestora în termen de cel mult 30 de zile de la constatare.

[...]

24. Reconstituirea documentelor se face pe baza unui dosar de reconstituire, întocmit separat pentru fiecare caz.

[...]

26. Documentele reconstituite vor purta în mod obligatoriu și vizibil mențiunea "Reconstituit", cu specificarea numărului și a datei dispoziției pe baza căreia s-a făcut reconstituirea.

Documentele reconstituite conform prezentelor norme metodologice constituie baza legală pentru efectuarea înregistrărilor în contabilitate.

Potrivit actului normativ citat, odată cu constatarea deteriorării documentelor justificative pe baza cărora a înregistrat cheltuieli în anul 2002, P.F.trebuia să ia măsuri pentru reconstituirea acestora. Documentele reconstituite potrivit actului normativ citat, constituie baza legală pentru efectuarea înregistrărilor în contabilitate.

Astfel, operațiunile înscrise în documentele justificative reconstituite, puteau fi înregistrate pe cheltuieli care, sunt deductibile la calculul venitului net, în măsura în care acestea îndeplinesc și celelalte condiții generale legale pentru a putea fi deduse.

Întrucât din analiza documentele existentele la dosarul contestației rezultă că P.F.nu a prezentat documente justificative pentru anul 2002, pe motiv că acestea au fost deteriorate, nu a luat măsuri pentru reconstituirea acestora potrivit legii și, având în vedere prevederile legale citate, se constată că în mod legal organele de control nu au admis la deducere cheltuielile înregistrate de petent în anul 2002 în sumă delei.

Pe cale de consecință, impozitul pe venit stabilit pentru anul 2002 în sumă delei, a fost determinat în mod legal.

Având în vedere cele prezentate, se reține că petentul datorează suma delei reprezentând impozit pe venit pentru anul 2002 și în consecință, urmează să se respingă contestația pentru acest capăt de cerere ca neîntemeiată și nesusținută cu documente.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 10 din Ordonanța Guvernului nr. 7 / 2001 privind impozitul pe venit, ale Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 73 / 1999 privind impozitul pe venit, aprobate prin H.G. nr. 1066 / 1999, ale prevederilor Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 73 / 1999 privind impozitul pe venit, aprobate prin O.M.F. nr. 215 / 2000, coroborate cu prevederile art. 185 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E :

Respingerea contestației formulate de P.F.din localitatea Suceava,

pentru suma delei reprezentând impozitul pe venit, **ca neîntemeiată și nesuținută cu documente.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor legale.