

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE MURES**

**DECIZIA nr. 18 / 2005**

Directia Generala a Finantelor Publice Mures a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, asupra contestatiei formulate de **P.F. "X"** impotriva Deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 emisa de Administratia Finantelor Publice.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut la art.171 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Potrivit art.173 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, solutionarea contestatiei este in competenta organelor specializate din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Mures.

Procedura fiind indeplinita, contestatia se solutioneaza pe fond.

**A)** Fata de aspectele contestate se retine ca la verificarea efectuata de organele de specialitate ale Administratiei Finantelor Publice, in urma careia au fost intocmite procesul-verbal si Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002, au fost constatate urmatoarele:

Potrivit Declaratiei speciale privind veniturile din activitati independente - comerciale - pe anul 2002 si Declaratiei de venit global pe anul 2002, depuse la Administratia Finantelor Publice, dl."X" a realizat un venit net anual in suma de "S" lei (venit brut - cheltuielile deductibile).

Organele de control au constatat faptul ca, in anul 2002, P.F. "X" a achizitionat "Q" mc material lemnos, la un pret de achizitie de "p" lei/mc, din care pentru cantitatea de "q" mc nu a prezentat documente justificative legale, prevazute de Hotararea Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora.

Avand in vedere prevederile Hotararii Guvernului nr.831/1997, Ordonantei Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobata prin Legea nr.493/2002 si Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.54/2003, la control s-a stabilit ca petentul a majorat nejustificat cheltuielile cu suma de "s" lei ("q" mc x "p" lei/mc), fiind astfel diminuat venitul net impozabil si impozitul pe venit.

Ca urmare a celor anterior mentionate, la control s-a stabilit pentru anul 2002 un venit net impozabil ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile considerate deductibile (cheltuieli declarate de contribuabil ca deductibile - cheltuieli nedeductibile), lasandu-se ca masura in sarcina organului fiscal teritorial emiterea unei noi decizii de impunere, tinand cont de constatarile consemnate in procesul-verbal.

In consecinta, prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002, emisa de Administratia Finantelor Publice, s-a stabilit in sarcina petentului o diferenta de impozit anual de plata.

**B)** In contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice si in completarile aduse, petentul invoca urmatoarele:

- lipsa cantitatii de “q” mc cherestea provine din neluarea in considerare a copiilor xerox din evidentele contabile, desi inregistrarea acestora s-a facut dupa exemplarele originale ale documentelor.

- intrucat la emiterea noii decizii de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2002 nu au fost luate in considerare cheltuielile aferente cantitatii de “q” mc cherestea, sa nu fie luate in considerare nici veniturile realizate din vanzarea marfii respective.

**C)** Din cele precizate, precum si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se retin urmatoarele:

In fapt, potrivit Declaratiei speciale privind veniturile din activitati independente - comerciale - pe anul 2002 si Declaratiei de venit global pe anul 2002, depuse de dl. “X” la Administratia Finantelor Publice, in anul 2002 acesta a realizat un venit net anual in suma de “S” lei (venit brut - cheltuielile deductibile).

In urma verificarii efectuate de organele de specialitate ale Administratiei Finantelor Publice, s-a constatat faptul ca, in anul 2002, P.F. “X” a achizitionat “Q” mc material lemnos, la un pret de achizitie de “p” lei/mc. S-a mai retinut faptul ca, din intreaga cantitate de material lemnos aprovizionata, pentru cantitatea de “q” mc cherestea acesta nu a prezentat documente justificative legale (a prezentat doar copii ale documentelor de achizitie sau nu a prezentat nici un document).

In drept, potrivit art. 16 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, “(2) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile i...s”, iar potrivit art.10 lit.a) din acelasi act normativ, “(1) In vederea determinarii venitului net ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplica urmatoarele reguli:

a) cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii acestuia, **justificate prin documente** [...]”.

In legatura cu art.16 din Ordonanta Guvernului nr.7/2001, la pct.2 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit se face precizarea: “2. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizarii venitului, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea regulilor prevazute in normele metodologice date in aplicarea art. 10 din ordonanta.

Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

a) sa fie efectuate in interesul direct al activitatii;

b) sa corespunda unor cheltuieli efective si **sa fie justificate cu documente**;

c) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite”.

La Cap.II lit.C pct.21-22 din Normele metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au

calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.73/1999 privind impozitul pe venit, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor nr.215/2000, se precizeaza: "21. Operatiunile privind evidenta si gestionarea mijloacelor fixe, a valorilor materiale si banesti si a altor valori ale contribuabililor se considera valabile numai **daca sunt justificate cu documente originale**, intocmite sau reconstituite potrivit prezentelor norme metodologice.

22. In caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente contabile si justificative, contribuabilul va lua masuri de reconstituire a acestora in termen de cel mult 30 de zile de la constatare."

In consecinta, nu poate fi luata in considerare sustinerea petentului potrivit careia in mod gresit organele de control nu au luat in considerare copiile documentelor de achizitie a cantitatii de "q" mc cherestea, atata vreme cat nici pana in prezent acesta nu a facut dovada sustinerilor sale cu documente originale sau reconstituite potrivit legii, simpla afirmatie potrivit careia inregistrarea respectivei operatiuni s-a efectuat pe baza documentelor originale nefiind de natura a conduce la solutionarea favorabila a cauzei.

Avand in vedere cele mentionate mai sus, in temeiul actelor normative anterior citate, se retine faptul ca, intrucat pentru cantitatea de "q" mc material lemnos petentul nu a facut dovada achizitiei cu documente originale sau reconstituite potrivit legii, in mod legal la control s-a stabilit faptul ca suma "s" ("q" mc x "p" lei/mc) reprezinta cheltuieli nedeductibile, rezultand astfel pentru anul 2002 un venit net impozabil calculat ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile deductibile (cheltuieli declarate de contribuabil ca deductibile - cheltuieli nedeductibile).

Fata de cele retinute anterior, in baza constatarilor consemnate in procesul-verbal, in mod legal prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002, emisa de Administratia Finantelor Publice, s-a stabilit in sarcina petentului o diferenta de impozit anual de plata, contestatia petentului urmand a fi respinsa ca neintemeiata .

Conform celor retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei, in temeiul art.173 alin.(1) lit.a) si art.174 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

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

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de *P.F. "X"*.

**DIRECTOR EXECUTIV**

