



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila
Număr de operator de date cu caracter personal-20.203



Str. Delfinului Nr.1, Brăila
Tel: +0239619900,
Fax: +0239619992
e-mail:
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

DECIZIA Nr.1468

din ____2012

privind soluționarea contestației formulate de ____ și ____, asociați ai I.F. ____,
înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr. ____/____2012

Ministerul Finanțelor Publice – Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală-Biroul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice prin adresa nr. ____/____2012, înregistrată la direcția teritorială sub nr. ____/____2012, privind contestația formulată de ____ și ____, asociați ai Î.F. ____ împotriva deciziilor de impunere nr. ____/____2012 și nr. ____/____2012, 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, emise de organul de inspecție fiscală.

____ și ____ au domiciliul în Brăila, str. ____, nr. ____, ce corespunde cu sediul activității Î.F. ____, ce este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brăila sub nr. F09/____/____ și are atribuit codul fiscal ____.

Obiectul contestației îl reprezintă solicitarea contribuabililor de anulare a deciziilor de impunere nr. ____/____2012 și nr. ____/____2012, prin care au fost calculate obligații fiscale în sumă totală de ____ lei, din care impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală în sumă de ____ lei, dobânzi aferente impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală în sumă de ____ lei și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală în sumă de ____ lei.

Deciziile de impunere nr. ____/____2012 și nr. ____/____2012, 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, au fost comunicate contribuabililor prin remitere sub semnătură de primire în data de

23.03.2012, conform mențiunii de pe adresa nr.____/____2012, iar contestația a fost depusă la organul al cărui act este atacat sub nr.____/____2012, astfel că, a fost respectat termenul legal prevăzut la art.207(1) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând îndeplinite condițiile de procedură prevăzute la art.205, art.206, art.207(1) și art.209(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită cu soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația înregistrată la A.I.F. sub nr.____/____2012 și la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr.____/____2012, contribuabilii au contestat deciziile de impunere nr. ____/____2012 și nr.____/____2012, 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, și au solicitat anularea actelor administrative fiscale, motivând următoarele:

În fapt, contestatorii susțin că au pus la dispoziția organului de inspecție fiscală toate documentele, iar despre lipsa facturilor, chitanțelor și borderourilor de achiziție din dosarele predate, a fost întrebant reprezentantul I.F. prin nota explicativă, unde a precizat că nu mai deține documente de proveniență sau de plată a mărfurilor aprovizionate.

În această situație, aceștia susțin că nu mai pot proba costurile de achiziție decât cu notele de recepție și constatare diferențe, pe care s-a făcut întotdeauna atât precizarea documentului însoțitor al mărfii, cât și a furnizorului.

Pe aceste documente s-au consemnat, pentru fiecare marfă, cantitatea livrată și primită, prețul total de la furnizor, prețul unitar cu amănuntul și prețul total cu amănuntul.

Contestatorii susțin că organul de inspecție fiscală nu a luat în considerare aceste documente, deși temeiurile invocate în raportul de inspecție fiscală nu disting despre un anumit document. Ambele acte de reglementare impun pentru deductibilitatea cheltuielilor, ca acestea să fie "justificate prin documente".

Contrar organului de inspecție fiscală, contestatorii susțin că cerința legală de a justifica costul de achiziție prin documente este respectată, deoarece în dosarele ce le-au fost restituite, există note de recepții și constatare diferențe, ce justifică deplin achizițiile și costul acestora.

Celelalte condiții generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile efectuate în scopul realizării veniturilor pentru a putea fi deduse, au fost respectate, în sensul că aceste cheltuieli de achiziție s-au efectuat în interesul direct al activității, corespund unor cheltuieli efective și au fost cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost

plătite. Mărfurile pe care le cuprind au făcut obiectul vânzării și astfel au generat venituri.

Eliminarea din calculul veniturilor impozabile a costului mărfurilor vândute nu are nici o logică, pentru că marfă fără cost de achiziție sau producție nu există.

Din considerentele enunțate, contestatorii solicită ca organul de inspecție fiscală să refacă impunerea și să recunoască cheltuielile cu marfa, așa cum se regăsesc în documente și în declarațiile de impunere depuse, ajustând astfel impozitul stabilit suplimentar.

În ceea ce privește costul carburantului de ____ lei, contestatorii susțin că organul de inspecție fiscală nu a dat drept de deducere a acestuia, urmare lipsei unui contract de închiriere sau de comodat pentru mijlocul de transport, afirmând fără probă, că aceste cheltuieli nu au fost efectuate în cadrul activităților desfășurate, în speță comerț cu legume și fructe, dar notele de recepție, monetarele și facturile de tarabă atestă circulația și vânzarea unui volum de mărfuri ce nu puteau fi transportate cu sacoșa și impuneau un mijloc de transport.

Cu privire la costul în sumă de ____ lei aferent obiectelor de inventar și taxă piață, contestatorii nu aduc argumente în susținerea contestației.

Pentru motivele arătate, se solicită a se dispune anularea deciziilor de impunere nr. ____/____2012 și nr.____/____2012, prin care s-au calculat obligații fiscale suplimentare în sarcina asociațiilor.

Contestația se întemeiază pe dispozițiile O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și se menționează că au pus la dispoziția organului de inspecție fiscală dovezile invocate și acestea se regăsesc anexate actului de inspecție.

II. Prin deciziile de impunere nr.____/____2012 și nr.____/____2012, au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ____ lei, motivat în fapt, de declararea eronată a cheltuielilor, de înregistrarea cheltuielilor fără a se deține documente justificative(borderouri de achiziție, facturi, chitanțe, ordine de plată), de înregistrarea unui consum de carburant pentru un vehicul destinat transportului de persoane, fără a fi încheiat contract de închiriere sau de comodat, cheltuieli ce începând cu data de 01.05.2009 nu sunt deductibile fiscal pentru acest tip de mijloc de transport.

În drept, stabilirea acestor obligații fiscale suplimentare se întemeiază pe prevederile art.82(3), art.119-121 din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.48(4) lit.a) și (7) lit.l*1) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pct.37 lit.b) din H.G.nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

În raportul de inspecție fiscală nr.____/____2012, s-a consemnat pentru anul 2009, că operatorul economic nu deține documente justificative

pentru mărfurile achiziționate și pentru plata acestora, respectiv facturi, chitanțe sau ordine de plată, borderouri de achiziție, pentru suma de ____ lei, încălcând astfel prevederile art.48(4) lit.a) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.37 lit.b) din H.G.nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, s-a constatat că operatorul economic nu poate beneficia de deductibilitatea cheltuielilor privind consumul de carburant în valoare de ____ lei, deoarece nu are încheiat contract de închiriere sau comodat pentru vehiculul proprietate personală, destinat transportului de persoane, și pentru că au fost încălcate prevederile art.48(4) și (7) lit.1 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Procedând la recalcularea venitului net impozabil conform prevederilor art.48(1) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, a impozitului pe venitul net stabilit suplimentar și accesoriile aferente acestuia pentru anul 2009, organul de inspecție fiscală a stabilit, pentru fiecare asociat în parte, un impozit pe venit suplimentar de plată în sumă de ____ lei și accesorii aferente acestuia în sumă de ____ lei, din care dobânzi în sumă de ____ lei și penalități de întârziere în sumă de ____ lei.

Pentru anul 2010, organul de inspecție fiscală a constatat că au fost înregistrate cheltuieli în sumă de ____ lei, reprezentând achiziții de mărfuri, obiecte de inventar și plată taxă piață, dar nu deține documente de proveniență a mărfurilor în sumă de ____ lei, încălcând astfel, prevederile art.48(1) lit.a) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.37 lit.b) din H.G.nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Din recalcularea obligației fiscale, s-a stabilit pentru fiecare asociat în parte un impozit pe venitul net suplimentar și accesorii aferente acestuia pentru anul 2010, în sumă de ____ lei și respectiv în sumă de ____ lei.

III. D.G.F.P. Județul Brăila având în vedere susținerile contestatorilor în raport de constatările organului de inspecție fiscală, actele și lucrările dosarului cauzei, precum și reglementările legale aplicabile speței, reține următoarele:

Cauza supusă soluționării privește obligațiile fiscale suplimentare în sumă totală de ____ lei, dacă sunt datorate bugetului general consolidat, în condițiile în care contestatorii nu aduc probe în susținerea contestației.

În fapt, organul de inspecție fiscală a calculat în sarcina contestatorilor obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ____ lei, din care impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar în sumă de ____ lei, dobânzi aferente impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală în sumă de ____ lei și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de

inspecție fiscală în sumă de ____ lei, motivat de înregistrarea de cheltuieli cu mărfurile, fără a avea documente justificative de achiziție a acestora, precum și de înregistrarea de cheltuieli cu combustibilul pentru anul 2009, în condițiile în care nu avea încheiat contract de închiriere sau comodat.

Împotriva acestor constatări au formulat contestație ____ și ____, asociați ai I.F. ____, susținând că nu mai pot proba costurile de achiziție decât cu notele de recepție și constatare diferențe, pe care s-a făcut întotdeauna atât precizarea documentului însoțitor al mărfii, cât și a furnizorului.

În drept, potrivit prevederilor art.48(1) și (8) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare,

”Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

ART. 48

(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.**

.....
(8) **Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.”**

Conform prevederilor Cap.I-pct.1, Cap.II, lit.F, pct.43 lit.a), pct.50, pct.51, pct.52, Cap.III din O.M.F.P.nr.1040/2004, cu modificările și completările ulterioare,

”I. Sfera de aplicare

1. Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați, potrivit prevederilor art. 49 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, denumită în continuare lege, să organizeze și să conducă evidența contabilă în partidă simplă.

.....
II. Organizarea evidenței contabile în partidă simplă

.....
F. Norme privind evidențierea cheltuielilor

.....
43. 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;**

.....
50. Evidența contabilă în partidă simplă a bunurilor din patrimoniu se ține în conformitate cu prevederile normelor metodologice de întocmire și utilizare a formularelor tipizate comune pe economie, care nu au regim special, privind activitatea financiară și contabilă, aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.

51. Orice sumă plătită, respectiv încasată, în numerar sau prin bancă se va înregistra în mod obligatoriu, cronologic, în Registrul-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b).

52. **Venitul net** sau pierderea fiscală **se calculează astfel: din totalul sumelor încasate**, evidențiate în col. 5, respectiv 6, din Registrul-jurnal de încasări și plăți, se scad cheltuielile cu amortizarea fiscală a bunurilor și drepturilor, evidențiate în Fișa pentru operațiuni diverse, **și totalul sumelor plătite, evidențiate în col. 7, respectiv 8, din Registrul-jurnal de încasări și plăți**, și se adună sumele plătite pentru cumpărarea bunurilor amortizabile și totalul cheltuielilor nedeductibile, care se preia din centralizatorul cheltuielilor nedeductibile, acest centralizator întocmindu-se cu ajutorul unui document cumulativ.

.....
III. Modele și norme de întocmire și utilizare a formularelor financiar-contabile, comune pe economie, cu regim special de tipărire, înseriere și numerotare

CHITANȚĂ (cod 14-4-1)

Formular cu regim special de tipărire, înseriere și numerotare.

Tipărit în carnete cu câte 100 de file.

1. Servește ca:

- document justificativ pentru depunerea unei sume în numerar la casierie;

- **document justificativ de înregistrare în Registrul-jurnal de încasări și plăți și în contabilitate.**

2. Se întocmește în două exemplare, pentru fiecare sumă încasată, de către contribuabilul sau casierul numit și se semnează de acesta pentru primirea sumei.

3. Circulă la depunător (exemplarul 1). Exemplarul 2 rămâne în carnet, fiind folosit ca document de verificare a operațiunilor efectuate în Registrul-jurnal de încasări și plăți.

4. Se arhivează, după utilizarea completă a carnetului (exemplarul 2).

FACTURĂ (cod 14-4-10/aA)

și

FACTURĂ FISCALĂ (cod 14-4-10/A)

Formular cu regim special de tipărire, înseriere și numerotare.

Tipărit în blocuri cu câte 150 de file, formate din 50 de seturi cu câte 3 file în culori diferite: albastru - exemplarul 1, roșu - exemplarul 2, verde - exemplarul 3.

1. Servește ca:

- document pe baza căruia se întocmește documentul de decontare a produselor și mărfurilor livrate, a lucrărilor executate sau a serviciilor prestate;

- document de însoțire a mărfii pe timpul transportului;

- **document de încărcare în gestiunea primitorului;**

- **document justificativ de înregistrare în contabilitatea furnizorului și a cumpărătorului.**

2. Se întocmește manual sau cu ajutorul tehnicii de calcul, în trei exemplare, la livrarea produselor și a mărfurilor, la executarea lucrărilor și la prestarea serviciilor, pe baza dispoziției de livrare, a avizului de însoțire a mărfii sau a altor documente care atestă executarea lucrărilor și prestarea serviciilor și se semnează de emitent.

Atunci când factura nu se poate întocmi în momentul livrării datorită unor condiții

obiective și cu totul excepționale, produsele și mărfurile livrate sunt însoțite pe timpul transportului de avizul de însoțire a mărfii. În vederea corelării documentelor de livrare, numărul și data avizului de însoțire a mărfii se înscriu în formularul de factură.

3. Circulă:

- exemplarul 1, la cumpărător;
- exemplarul 2, la desfacere;
- exemplarul 3, pentru înregistrarea în contabilitate.

REGISTRUL - JURNAL DE INCASARI SI PLATI (cod 14-1-1/b)

Servește ca:

- **document de înregistrare a încasărilor și plăților;**
- **document de stabilire a situației financiare a contribuabilului care conduce evidența contabilă în partidă simplă;**
- **probă în litigii.**

Se întocmește într-un singur exemplar de către contribuabili, făcându-se înregistrarea operațiunilor efectuate pe baza documentelor justificative, distinct, pe fiecare operațiune, fără a se lasă rânduri libere, după ce a fost numerotat, șnuruiește, parafat și înregistrat la organul fiscal teritorial.

Pentru fiecare asociație fără personalitate juridică se va întocmi câte un registru-jurnal de încasări și plăți.

În Registrul-jurnal de încasări și plăți se înregistrează nu numai operațiunile în numerar, ci și cele efectuate prin contul curent de la bancă.

Contribuabilii plătitori de taxă pe valoarea adăugată vor înregistra sumele încasate sau plătite, exclusiv taxa pe valoarea adăugată.

Operațiunile înregistrate în Registrul-jurnal de încasări și plăți se totalizează anual.

Registrul-jurnal de încasări și plăți se numerotează și se șnuruiește. Numerotarea filelor se va face în ordine crescătoare, iar după completarea integrală se deschide un nou registru înregistrat și parafat, care va fi numerotat în ordine crescătoare.

Acest registru se parafează de către organul fiscal teritorial la începerea și la încetarea activității.

În condițiile conducerii evidenței contabile în partidă simplă cu ajutorul tehnicii de calcul, fiecare operațiune economico-financiară se va înregistra în ordine cronologică, în funcție de data de întocmire sau de data de intrare a documentelor. În această situație Registrul-jurnal de încasări și plăți se editează lunar, iar paginile vor fi numerotate pe măsura editării lor.

Registrul-jurnal de încasări și plăți, parafat și înregistrat la organul fiscal teritorial, va fi completat lunar, prin preluarea totalului sumelor din Registrul-jurnal de încasări și plăți obținut cu ajutorul tehnicii de calcul.

Se arhivează împreună cu documentele justificative care au stat la baza întocmirii lui.”

Din prevederile legale reținute, rezultă că venitul net se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, pe baza datelor înregistrate în evidența contabilă în partidă simplă, iar una din condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, este să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente.

Justificarea cheltuielilor se face pe baza documentelor de plată, adică chitanță sau ordin de plată, ce reprezintă documentele justificative ce stau la baza înregistrărilor în Registrul de încasări și plăți, acesta fiind documentul de stabilire a situației financiare a contribuabilului.

Factura este documentul justificativ pe baza căruia se încarcă gestiunea și se înregistrează în contabilitatea cumpărătorului.

Având în vedere aceste motive de fapt și de drept, organul de soluționare constată **nerespectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă** și implicit, înregistrarea unor cheltuieli fără documente justificative.

Referitor la înregistrarea unor cheltuieli cu combustibilul, se reține că pentru a dovedi că au fost efectuate în scopul realizării de venituri, contestatorii trebuiau mai întâi să facă dovada că au în patrimoniul afacerii un vehicul pe care îl folosesc și dispun de el în mod exclusiv, sau că dețin un astfel de mijloc fix în folosință, prin închirierea acestuia de la alți proprietari.

Conform prevederilor art.555(1) din Codul civil,

”ART. 555

Conținutul dreptului de proprietate private

(1) **Proprietatea privată este dreptul titularului de a poseda, folosi și dispune de un bun în mod exclusiv**, absolut și perpetuu, în limitele stabilite de lege.”

Din aceste reglementări rezultă cine are dreptul legal să folosească și să dispună de un bun în mod exclusiv.

Cum nu s-a făcut dovada că I.F. _____ deținea în proprietate un vehicul, consumator de combustibil, sau că a fost transferat dreptul de folosință de la proprietar către chiriaș, cheltuielile privind consumul de combustibil nu se justifică.

În consecință, în mod corect și legal organul de inspecție fiscală nu a acordat dreptul de deducere a cheltuielilor fără documente justificative și a celor pentru care nu se poate dovedi că sunt efectuate pentru utilizarea unui bun deținut în proprietate sau în folosință.

Referitor la susținerea contestatorilor că documentele justificative pentru înregistrarea cheltuielilor și pe care le deține sunt N.I.R.-rile, se rețin prevederile din anexa nr.2 a O.M.E.F.nr.3512/2008, care dispun:

”NOTĂ DE RECEPȚIE ȘI CONSTATARE DE DIFERENȚE (Cod 14-3- 1A)

1. a) Servește ca:

- document pentru recepția bunurilor aprovizionate;
- document justificativ pentru încărcare în gestiune;
- document justificativ de înregistrare în contabilitate.

b) Se folosește ca document de recepție obligatoriu numai în cazul:

- bunurilor materiale cuprinse într-o factură sau aviz de însoțire a mărfii, care fac parte din gestiuni diferite;
- bunurilor materiale primite spre prelucrare, în custodie sau în păstrare;

- bunurilor materiale procurate de la persoane fizice;
- bunurilor materiale care sosesc neînsoțite de documente de livrare;
- bunurilor materiale care prezintă diferențe la recepție;
- mărfurilor intrate în gestiunile la care evidența se ține la preț de vânzare.

c) În alte cazuri decât cele menționate la lit. b), recepția și încărcarea în gestiune, după caz, și înregistrarea în contabilitate se fac pe baza documentului de livrare care însoțește transportul (factura, avizul de însoțire a mărfii etc.).

2. Se întocmește în două exemplare, la locul de depozitare sau în unitatea cu amănuntul, după caz, pe măsura efectuării recepției. În situația în care la recepție se constată diferențe, Nota de recepție și constatare de diferențe se întocmește în trei exemplare de către comisia de recepție legal constituită.

În cazul în care bunurile materiale sosesc în tranșe, se întocmește câte un formular pentru fiecare tranșă, care se anexează apoi la factură sau la avizul de însoțire a mărfii.

Datele de pe verso formularului se completează numai atunci când se constată diferențe la recepție.

3. Circulă:

- la gestiune, pentru încărcarea în gestiune a bunurilor materiale recepționate (toate exemplarele);

- la compartimentul financiar-contabil, pentru întocmirea formelor privind reglementarea diferențelor constatate (toate exemplarele), precum și pentru înregistrarea în contabilitatea sintetică și analitică, atașată la documentele de livrare (factura sau avizul de însoțire a mărfii);

- la unitatea furnizoare (exemplarul 2) și la unitatea de transport (exemplarul 3), pentru comunicarea lipsurilor stabilite.

4. Se arhivează la compartimentul financiar-contabil.

5. Conținutul minimal obligatoriu de informații al formularului este următorul:

- denumirea unității;
- denumirea, numărul și data (ziua, luna, anul) întocmirii formularului;
- numărul facturii/avizului de însoțire al mărfii etc., după caz;
- numărul curent; denumirea bunurilor recepționate; U/M; cantitatea conform documentelor însoțitoare; cantitatea recepționată, prețul unitar de achiziție și valoarea, după caz;

- numele, prenumele și semnătura membrilor comisiei de recepție, în condițiile în care se face recepția mărfii primite direct de la furnizor sau data primirii în gestiune și semnătura gestionarului în situația în care apar diferențe;

- prețul de vânzare și valoarea la preț de vânzare, după caz, pentru unitățile cu amănuntul.

În condițiile în care nu se înscriu datele valorice în Nota de recepție și constatare de diferențe, este obligatoriu ca aceste date să se regăsească într-un alt document justificativ care stă la baza înregistrării în contabilitate a valorii bunurilor.”

Din aceste prevederi legale rezultă că notele de intrare recepție sunt documente justificative doar pentru înregistrarea în evidența contabilă a recepției bunurilor aprovizionate și pentru încărcarea în gestiune a acestora, nicidecum nu sunt documente justificative pentru înregistrarea plăților sau a cheltuielilor.

Față de aceste considerente, organul de soluționare constată neîntemeiată contestația formulată de ___ și ___ împotriva deciziilor de impunere nr. ___/___2012 și nr. ___/___2012, prin care au fost calculate

obligații fiscale în sumă totală de ____ lei, din care impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală în sumă de ____ lei, dobânzi aferente impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală în sumă de ____ lei și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală în sumă de ____ lei, urmând să o respingă pentru acest motiv.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.210(1) și art.216(1) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de ____ și ____, împotriva deciziilor de impunere nr. ____/____2012 și nr.____/____2012, prin care au fost calculate obligații fiscale în sumă totală de ____ lei, din care impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală în sumă de ____ lei, dobânzi aferente impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală în sumă de ____ lei și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală în sumă de ____ lei.

Prezenta decizie este definitivă în calea administrativă de atac conform prevederilor art. 210(2) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare și poate fi atacată în termen de șase luni de la comunicare la Tribunalul Brăila, conform prevederilor art. 218(2) din același act normativ.

DIRECTOR EXECUTIV,