

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 105

din 25.05.2006

privind soluționarea contestației formulate de

.....din localitatea,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr. din 24.03.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice, prin adresa nr./24.03.2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./24.03.2006, cu privire la contestația formulată deavând domiciliul în localitatea, str.județul Suceava.

.....contestă Deciziile de impunere nr. emise în data de 08.03.2006 în baza Raportului de inspecție fiscală nr., formulate de Administrația Finanțelor Publice, pe motiv că organele fiscale nu au acordat deducerea din venitul global a cheltuielilor cu energia electrică, telefonul, gazul metan și obiecte de inventar în sumă totală delei din carelei aferente anului 2003 șilei aferente anului 2004.

Întrucât prin contestația formulată, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./24.03.2006, petenta nu precizează cuantumul sumei contestate individualizată pe feluri de impozite, prin adresa nr./05.05.2006, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, s-a pus în vedere contestatorului să menționeze impozitul pe care îl contestă.

Prin adresa nr.înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., petenta precizează că diferența de impozit pe care o contestă, aferent cheltuielilor în sumă delei, neadmise la deducere prin raportul de inspecție fiscală nr., este **de lei**, din care lei aferent anului 2003 și lei aferent anului 2004.

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

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, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I.din localitatea, str. Cetății,județul Suceava, contestă deciziile de impunere nr.din 08.03.200, pentru suma totală de lei, reprezentând impozit pe venit.

Contestatorul solicită reverificarea documentelor fiscale (facturi și chitanțe) din perioada 01.01.2003 – 31.12.2004 deoarece o parte din acestea au fost omise pe motiv că nu apar înregistrate peci pe, proprietara de drept a imobilului care este membru asociat împreună cu

Petentul susține că a cedat imobilul pentru desfășurarea activității de turism, conform contractului de locațiune (închiriere) nr.

De asemenea, petentul precizează că imobilul din str. a funcționat ca pensiune turistică încă de la terminarea construcției și nu a fost locuită niciodată de proprietara aceasta având domiciliul stabil în localitatea, județul Suceava.

Contestatorul precizează că anexează la dosarul cauzei două certificate de urbanism, respectiv nr.și nr., în care se menționează că imobilul este o construcție cu destinație de pensiune, precum și Încheierea nr.eliberată de Camera de Comerț Suceava, unde se menționează căse află la adresa din str.,

II. Prin Deciziile de impunere anuală nr.din 08.03.2006, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice Suceava, au stabilit impozitul pe venitul anual global datorat pe anii 2003 și 2004 în baza Raportului de inspecție fiscală nr.

În urma verificărilor efectuate privind impozitul pe veniturile din activități independente, pentru perioada 01.01.2003 – 31.12.2004, organele fiscale au constatat următoarele:

Pentru perioada 01.01.2003 – 31.12.2003

Organele fiscale au constatat că prin declarația anuală privind veniturile din asociațiile fără personalitate juridică constituite între persoanele fizice aferentă anului 2003, înregistrată sub nr.,a declarat:

- venit brutlei
- cheltuieli deductibilelei
- venit net (pierdere) -lei.

În urma verificărilor efectuate organele fiscale nu au acceptat ca deductibile cheltuieli în sumă totală delei, privind energia electrică, gazul metan, telefonul mobil, apa, canal, abonament cablu TV, pe motiv că facturile și chitanțele care conțin aceste cheltuieli au fost emise pe numeleși nu pe

....., motiv pentru care au fost considerate cheltuieli personale și nu cheltuieli ale asociației.

De asemenea, organele fiscale au considerat ca fiind nedeductibile cheltuielile cu obiecte de inventar pentru care nu au fost întocmite N.I.R. și bon de consum și nu au fost înregistrate în patrimoniu, fiind considerate cheltuieli personale.

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 delei.

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

- venit brutlei
- cheltuieli deductibilelei
- venit netlei.

Pentru perioada 01.01.2004 – 31.12.2004

Organele fiscale au constatat că prin declarația anuală privind veniturile din asociațiile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice aferentă anului 2004, a declarat:

- venit brutlei
- cheltuieli deductibilelei
- venit net (pierdere)lei.

În urma verificărilor efectuate, organele fiscale nu au acceptat ca deductibile din punct de vedere fiscal, cheltuieli în sumă totală de lei fiind considerate cheltuieli personale și nu cheltuieli ale asociației.

De asemenea, organele fiscale au considerat ca fiind nedeductibile cheltuielile cu obiecte de inventar pentru care nu au fost întocmite N.I.R. și bon de consum și nu au fost înregistrate în patrimoniu, fiind considerate cheltuieli personale.

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 delei.

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

- venit brutlei
- cheltuieli deductibilelei
- venit netlei.

Organele fiscale fac precizarea că diferența de lei la venitul brut pe anul 2004 reprezintă contravaloarea facturii fiscale nr.care a fost omisă a fi înregistrată în Registrul jurnal de încasări și plăți.

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 impozit pe venit aferent cheltuielilor cu energia electrică, gazul metan, telefonul și abonamentul pentru cablul TV în sumă totală de lei, cauza supusă soluționării este dacă aceste cheltuieli sunt deductibile la calculul impozitului pe venit, în condițiile în care facturile sunt emise pe numele unei persoane fizice și nu pe

În fapt, prin Raportul de inspecție fiscală nr. în baza căruia s-au emis deciziile de impunere anuale rectificative nr. din 08.03.2006, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, nu au admis la deducere cheltuielile cu energia electrică, gazul metan, telefonul mobil și abonamentul pentru cablul TV, în sumă delei, pe motiv că facturile respective au fost emise pe numele și nu pe, fiind considerate cheltuieli personale.

În urma verificării, organele fiscale au stabilit în sarcina societății un impozit pe venit suplimentar în sumă de aferent cheltuielilor neadmise la deducere în sumă delei.

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;”

Pentru anul 2004 sunt aplicabile prevederile **art. 49 alin. 4 și 7** din **Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, unde se precizează:

„(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;”**

Referitor la documentele justificative, la **pct. 13 și 14** din O.M.F. nr. 215/2000 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 Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, 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 a înregistrat în evidența contabilă și a dedus cheltuieli cu energia electrică, gazul metan, telefonul mobil, abonamentul TV în baza unor facturi care au fost emise pe numele persoaneiși nu pe

De asemenea, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă căîși desfășoară activitatea într-un imobil aparținând persoanei, pe care l-a închiriat pe o perioadă de 5 ani, în baza contractului de închiriere nr.

Având în vedere că facturile au fost emise pe numele persoanei iar prin contractul de închiriere nu se specifică faptul că, în calitate de chiriaș, are obligația de a suporta cheltuielile privind energia electrică, gazul metan, telefonul mobil și cablul TV, rezultă că petenta nu are dreptul, conform legislației în vigoare, de a deduce aceste cheltuieli, facturile în cauză neavând calitatea de document justificativ.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se consideră că în mod legal organele fiscale au stabilit în sarcinaun impozit pe venit suplimentar în **sumă de lei**, aferent cheltuielilor cu energia electrică, gazul metan, telefonul mobil și cablul TV, neadmise la deducere, motiv pentru care urmează a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere, **ca neîntemeiată**.

2. Referitor la suma de lei, reprezentând impozit pe venit aferent cheltuielilor cu obiectele de inventar neadmise la deducere, în sumă totală de lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra legalității stabilirii acestor sume.

În fapt, organele fiscale nu au admis la deducere cheltuielile cu obiectele de inventar în sumă de lei pe care le-au considerat cheltuieli personale pe motiv că nu au fost întocmite NIR –uri și bonuri de consum și nu au fost înregistrate în Registrul inventar.

În urma verificării, organele fiscale au stabilit în sarcina societății un impozit pe venit suplimentar în sumă de aferent cheltuielilor neadmise la deducere în sumă de lei.

În drept, în speță 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, **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 privind Codul fiscal precum și prevederile **pct. 13 și 14 din O.M.F. nr. 215/2000** 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 Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit.

Conform **pct. 53 din H.G. 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;

Conform O.M.F. nr. 215/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil, factura fiscală „servește ca document justificativ de înregistrare în contabilitatea furnizorului și a cumpărătorului.”

Referitor la întocmirea notelor de recepție și a bonurilor de consum, sunt aplicabile prevederile O.M.F.P. nr. 425/1998 privind aprobarea Normelor metodologice de întocmire și utilizare a formularelor tipizate, comune pe economie, care nu au regim special, unde se precizează:

**„NOTĂ DE RECEPȚIE ȘI CONSTATARE DE DIFERENȚE
(Cod 14-3-1A și 14-3-1/aA)**

1. a) Servește ca:

- **document pentru recepția bunurilor aprovizionate;**
- **document justificativ pentru încărcare în gestiune;**
- [...]

BON DE CONSUM (Cod 14-3-4A)

1. Servește ca:

- **document de eliberare din magazie pentru consum a unui singur material, respectiv a mai multor materiale, după caz;**
- **document justificativ de scădere din gestiune;**
- **document justificativ de înregistrare în evidența magaziei și în contabilitate.”**

Din textele de lege citate mai sus rezultă că, pentru a putea fi deduse, cheltuielile efectuate de către un contribuabil trebuie să fie efectuate în interesul activității și să fie justificate prin documente.

Conform acestor prevederi legale, factura fiscală are calitatea de document justificativ în baza căruia operațiunile economice pot fi înregistrate în contabilitate.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă căa dedus cheltuielile cu obiectele de inventar înregistrate în contabilitate în baza facturilor fiscale iar conform anexei existente la dosarul cauzei, aceste obiecte de inventar sunt necesare desfășurării activității de turism, deci cheltuielile sunt aferente veniturilor realizate.

Organele de control au considerat aceste obiecte de inventar ca fiind fără documente justificative și ca fiind achiziționate în scop personal deoarece nu au fost înscrise în registrul inventar și nu au fost întocmite note de recepție și bonuri de consum.

Organele de control își motivează decizia prin faptul că aceste bunuri nu au fost înregistrate în contabilitate pe bază de documente justificative

prevăzute de O.M.F.P. nr. 215/2000, motivație care nu se justifică deoarece, conform acestui act normativ „factura fiscală servește ca document justificativ de înregistrare în contabilitatea furnizorului și a cumpărătorului.”

Având în vedere cele prezentate mai sus și faptul că obiectele de inventar au fost achiziționate și înregistrate în contabilitate în baza facturilor fiscale, acestea având calitatea de documente justificative, rezultă că măsura organelor de control de neadmitere la deducere a acestor cheltuieli este nelegală, motiv pentru care urmează a se admite contestația pentru acest capăt de cerere.

În baza prevederilor legale în vigoare și având în vedere cele prezentate în conținutul prezentei decizii, urmează a se admite contestația formulată de împotriva Deciziilor de impunere nr., privind diferența de impozit pe venit în **suma de lei.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 10 din O.G. nr. 71/2001 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 și 14 din O.M.F.P. nr. 215/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil, O.M.F.P. nr. 425/1998 aprobarea Normelor metodologice de întocmire și utilizare a formularelor tipizate, comune pe economie, care nu au regim special, coroborate cu prevederile art. 186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE :

- **respingerea** contestației formulate de împotriva Deciziilor de impunere nr., privind **suma de lei**, reprezentând impozit pe venit, **ca neîntemeiată;**

- **admiterea** contestației formulate de împotriva Deciziilor de impunere nr., privind **suma de lei**, reprezentând impozit pe venit.

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