

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

**DECIZIA NR. 97**

din 05.05.2006

privind soluționarea contestației formulată de  
..... din localitatea Suceava,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Suceava sub nr. .... din 27.03.2003 și  
reînregistrată sub nr. .... din 28.03.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Garda Financiară Suceava prin adresa nr. .... / 27.03.2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. .... din 28.03.2006, că poate fi soluționată pe fond contestația formulată de ..... din localitatea Suceava, .....

..... contestă măsurile stabilite prin procesul verbal nr. .. din 10.03.2003, întocmit de organele de control din cadrul de Gărzii Financiare Suceava, privind suma de **..... lei, reprezentând impozit pe venit.**

Prin Decizia nr. .... din 08.05.2003, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a decis suspendarea soluționării contestației formulate de ..... din localitatea Suceava până la pronunțarea soluției definitive pe latura penală.

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

**I. .... prin contestația formulată precizează că** cele patru facturi, în sumă totală de ..... lei, nr. .... din 07.10.2002 în sumă de ..... lei, nr. .... din 07.10.2002 în sumă de ..... lei, nr. .... din 07.10.2002 în sumă de ..... lei și nr. .... din 07.10.2002 în sumă de ..... lei, au fost înregistrate în contabilitate la data de 07.10.2002, conform legii contabilității și nu are nici o vină în ceea ce privește emiterea acestor facturi.

Contestatoarea precizează că s-a aprovizionat de la Complexul ..... cu marfă industrială, în baza facturilor menționate, care au fost emise de reprezentanții societăților respective.

**II. Prin procesul – verbal nr. ..din 10.03.2003, comisarii Gărzii Financiare Suceava nu au admis la deducere cheltuielile în sumă totală de .... lei,** pe motiv că facturile de aprovizionare a bunurilor, ce au stat la baza înregistrării în contabilitate, nu îndeplinesc calitatea de documente justificative conform legii.

Organele de control au constat că cheltuielile cu mărfurile ce au la bază facturile seria ..... nr. .... din 07.10.2002 în sumă de ..... lei, seria B ..... nr. .... din 07.10.2002 în sumă de ..... lei, seria B ..... nr. .... din 07.10.2002 în sumă de ..... lei și seria B ..... nr. .... din 07.10.2002 în sumă de ..... lei nu sunt deductibile fiscal pe motiv că nu au fost emise de societățile înscrise pe aceste documente.

Prin actul de control se precizează că prin adresa nr. .... din 04.11.2002 Garda Financiară Centrală a comunicat că societățile înscrise în facturile menționate mai sus nu au fost emise de acestea, astfel:

- pentru societățile .....S.R.L. și ..... S.R.L. din București s-au întocmit actele pentru a fi declarate „firme fantomă”;
- societatea .....S.R.L. București nu a emis factura fiscală ..... nr. .... din 07.10.2002, acest lucru rezultând și din nota explicativă luată administratorului;
- factura fiscală B ..... din 07.10.2002 nu aparține societății ..... S.R.L. București, aceasta fiind ridicată de societatea ..... S.R.L. București.

Organele de control menționează că în conformitate cu prevederile art. 10 (1) lit. a din O.G. nr. 73/1999, cu modificările și completările ulterioare, „cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării acestuia, justificate prin documente”.

De asemenea, precizează că potrivit art. 6 din H.G. nr. 831/1997, „procurarea și utilizarea de formulare tipizate cu regim special de înseriere și numerotare din alte surse decât cele prevăzute în prezenta hotărâre sunt interzise”.

Prin procesul – verbal contestat, comisarii Gărzii Financiare Suceava au recalculat impozitul pe venit aferent anului 2002, astfel:

- venit brut recalculat de agentul economic .....lei;
- cheltuieli deductibile calculate de agentul economic .....lei;
- venit net impozabil calculat de agentul economic ..... lei;
- impozit pe venitul calculat de agentul economic .....lei;
  
- venit brut calculat de organul de control .....lei;
- cheltuieli deductibile recalculat de organele de control ..... lei  
(.....lei – ..... lei);
- venit net recalculat de organul de control .....lei;
- impozit pe venit recalculat .....lei;
- **diferență impozit pe venit ..... 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 impozitul pe venit în sumă de ..... lei, cauza supusă soluționării este dacă cheltuielile în sumă de ..... lei sunt deductibile la stabilirea venitului impozabil, în condițiile în care operațiunile au la bază facturi care nu au fost emise de furnizorii înscriși pe acestea.**

**În fapt,** comisarii Gărzii Financiare au constatat că ..... din localitatea Suceava a dedus în perioada septembrie 2002 – decembrie 2002 cheltuielile în sumă de ..... lei, aferente unor bunuri aprovizionate în baza facturilor seria ..... nr. .... din 07.10.2002 în sumă de ..... lei, seria B ..... nr. .... din 07.10.2002 în sumă de ..... lei, seria B ..... nr. .... din 07.10.2002 în sumă de ..... lei și seria B ..... nr. .... din 07.10.2002 în sumă de ..... lei.

În urma verificării efectuate, s-a constatat că facturile menționate mai sus nu au fost emise de furnizorii înscriși pe acestea, neîndeplinind astfel condițiile de documente justificative prevăzute de lege, motiv pentru care organele de control nu au admis la deducere cheltuielile în sumă de ..... lei, stabilind un impozit pe venit suplimentar de ..... lei.

**În drept,** în speță sunt aplicabile prevederile **art. 10** din Ordonanța Guvernului nr. 7 / 2001 privind impozitul pe venit, unde se precizează:

**„(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;**”

La **art. 14** din același act normativ se precizează următoarele:

**„(1) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă evidența contabilă în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, completând Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile stabilite prin norme.”**

Referitor la aplicarea acestui articol Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobate prin **H.G. nr. 54/2003**, precizează:

**„Contribuabilii care obțin venituri din activități independente, precum și cei care realizează venituri din activități agricole definite potrivit art. 46 din ordonanță și care au optat pentru determinarea venitului în sistem real sunt obligați să organizeze și să conducă evidența contabilă în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, completând Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile stabilite prin norme.”**

Normele metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil, aprobate prin **Ordinul nr. 215 / 2000**, aplicabile pentru perioada verificată, **la lit. B, pct. 14**, stipulează:

#### **B. Norme generale privind documentele justificative și financiar-contabile**

**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.

**15. Înscrisurile care stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute în normele legale în vigoare.**

Din textele de lege citate mai sus se reține că cheltuielile aferente veniturilor sunt deductibile dacă sunt justificate prin documente cu respectarea reglementărilor în vigoare și că înscrisurile care stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute în normele legale în vigoare.

Din documentele existente la dosarul se reține că ..... din localitatea Suceava, în perioada septembrie 2002 – decembrie 2002, a dedus cheltuielile în

sumă de ..... lei, aferente unor bunuri aprovizionate în baza facturilor seria ..... nr. .... din 07.10.2002 în sumă de ..... lei, seria B ..... nr. .... din 07.10.2002 în sumă de ..... lei, seria B ..... nr. .... din 07.10.2002 în sumă de ..... lei și seria B ..... nr. ....din 07.10.2002 în sumă de ..... lei.

În urma investigațiilor efectuate, organele de control au constat că facturile în cauză nu au fost emise de furnizorii înscrși pe acestea.

Așa după cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, prin adresa nr. .... din 04.11.2002, Garda Financiară București, în legătură cu facturile ce fac obiectul cauzei, a comunicat Gărzii Financiare Suceava următoarele:

- pentru societățile .....S.R.L. și ..... S.R.L. din București s-a întocmit documentația pentru a fi declarate „firme fantomă”;
- societatea .....S.R.L. București nu a emis factura fiscală ..... nr. .... din 07.10.2002, aceasta neregăsindu-se în documentele fiscale achiziționate de această societate, lucru ce rezultă și din nota explicativă luată administratorului;
- factura fiscală B ..... ..... din 07.10.2002 nu aparține societății ..... S.R.L. București, aceasta fiind ridicată de societatea ..... ..... S.R.L. București și a fost emisă de către S.C. .... S.R.L. București.

Din cele prezentate rezultă că facturile ce fac obiectul cauzei nu au fost procurate pe căi legale.

În ceea ce privește modul de procurare a formularelor cu regim special sunt aplicabile prevederile **art. 5 și 6 din Hotărârea Guvernului nr. 831 /1997** pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, unde se precizează:

„Art. 5 [...]

**(5) Sistemul unitar de înscriere și numerotare a formularelor tipizate cu regim special se asigură, la nivel național, de către Ministerul Finanțelor și Regia Autonomă "Imprimeria Națională".**

**Formularele prevăzute în anexa nr. 1A se asigură de către Regia Autonomă "Imprimeria Națională" sau de alte unități tipografice sub supravegherea acesteia, selectate pe baza criteriilor stabilite prin ordin al ministrului finanțelor.[...]**

**Art. 6**

**Procurarea și utilizarea de formulare tipizate cu regim special de înscriere și numerotare din alte surse decât cele prevăzute în prezenta hotărâre sunt interzise. Operațiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fără documente legale de proveniență.**

Din textele de lege citate mai sus se reține că formularele cu regim special se asigură de către Regia Autonomă "Imprimeria Națională" sau de alte unități tipografice sub supravegherea acesteia, iar operațiunile consemnate în

documente care nu sunt procurate pe căi legale nu pot fi înregistrate în contabilitate, bunurile ce fac obiectul tranzacțiilor respective considerându-se fără documente legale de proveniență.

Având în vedere că facturile ce au stat la baza înregistrării cheltuielilor în sumă de ..... lei nu au fost procurate pe căi legale, potrivit actelor normative mai sus citate, bunurile ce fac obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fără documente legale de proveniență, astfel că aceste cheltuieli nu pot fi admise la deducere.

De asemenea, se reține că asupra constatărilor organelor de control din procesul verbal atacat s-au pronunțat și organele de cercetare penală.

Astfel, în urma investigațiilor efectuate, privind facturile ce fac obiectul cauzei, prin Sentința penală nr. .... din 15.04.2005 a Judecătorei Suceava, rămasă definitivă prin Decizia penală nr. ... din 16.01.2006 pronunțată de Curtea de Apel Suceava, se hotărăște, în baza art. 13 din Legea nr. 87/1994, cu aplicarea art. 13 Cod Penal, condamnarea inculpatei ..... la amendă penală de ... lei, pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală.

De asemenea, în baza art. 14 și art. 348 din Codul de Procedură Penală, instanța hotărăște anularea facturilor în cauză.

Din cele prezentate se trage concluzia că bunurile care fac obiectul tranzacțiilor respective sunt fără documente legale de proveniență, iar operațiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, astfel că ..... din localitatea Suceava datorează bugetului de stat impozitul pe venit în sumă de ..... lei.

Față de cele menționate mai sus se trage concluzia că măsura organelor de control de a nu admite la deducere cheltuielile în sumă de ..... lei este legală, motiv pentru care urmează **a se respinge** contestația formulată de ..... din localitatea Suceava **pentru impozitul pe venit în sumă de ..... lei, ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 10 și art. 14 din Ordonanța Guvernului nr. 7 / 2001 privind impozitul pe venit, Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobate prin H.G. nr. 54/2003, pct.14 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate, aprobate prin Ordinul nr. 215 / 2000, și art. 5 și 6 din Hotărârea Guvernului nr. 831 /1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, coroborate cu prevederile art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

**DECIDE :**

- **Respingerea** contestației formulate de ..... din localitatea Suceava pentru suma de suma de ..... lei, reprezentând impozit pe venit, **ca neîntemeiată**.

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