

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

**DECIZIA NR. 103**

din 06.09.2007

privind soluționarea contestației formulată de **P.F. ....**, din localitatea Suceava, str. ...., județul Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. .... din 19.01.2006 și reînregistrată sub nr. ..../23.07.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava – Activitatea de inspecție fiscală, prin adresa nr. ..../23.07.2007, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ..../23.07.2007, asupra Ordonanței din data de 09.05.2007 emisă de Parchetul de pe lângă judecătoria Suceava, prin care s-a dispus neînceperea urmăririi penale a persoanei ....., solicitând soluționarea pe fond a contestației.

Constatând că motivul pentru care a fost suspendată soluționarea contestației depuse de P.F. .... a încetat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să soluționeze pe fond contestația.

**P.F. ....** contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. ..../25.11.2005 și Deciziile de impunere anuală nr. .... din 21.11.2005 aferentă anului 2003, nr. .... din 24.11.2005 aferentă anului 2002, nr. .... din 21.11.2005 aferentă anului 2001 și nr. .... din 21.11.2005 aferentă anului 2000, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... din 25.11.2005, întocmite de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma de .... lei**, reprezentând:

- ....lei taxa pe valoarea adăugată;
- ....lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ....lei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .... lei diferență impozit venit global pentru anul 2000;
- ....lei diferență impozit venit global pentru anul 2001;
- ....lei diferență impozit venit global pentru anul 2002;
- ....lei diferență impozit venit global pentru anul 2003;
- ....lei dobânzi aferente impozitului pe venit global;
- ....lei penalități aferente impozitului pe venit global;
- ....lei dobânzi aferente impozitului pe venit global cu titlul de plăți anticipate;
- .... lei penalități aferente impozitului pe venit global cu titlul de plăți anticipate;

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 209 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. P.F. .... din localitatea Suceava, contestă** Decizia de impunere nr. ..../25.11.2005 și Deciziile de impunere anuală nr. .... din 21.11.2005 aferentă anului 2003, nr. .... din 24.11.2005 aferentă anului 2002, nr. ....din 21.11.2005 aferentă anului 2001 și nr. .... din 21.11.2005 aferentă anului 2000, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... din 25.11.2005, întocmite de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, **privind obligațiile fiscale în sumă totală de ....lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, impozit pe venit global și accesorii ale acestora.**

Contestatoarea precizează că nu este de acord cu debitul în sumă de ....lei stabilit în sarcina sa de către organul de inspecție fiscală, pe motiv că nu s-a ținut cont de cheltuielile pe care le-a făcut pentru obținere veniturilor, respectiv cheltuieli cu transportul, telefonul, cheltuielile la asociația de proprietari, cheltuieli de reclamă și protocol.

Petenta menționează că își desfășoară activitatea în locuința proprietate personală utilizând în acest scop 80% din suprafața locuinței.

Contestatoarea consideră incorectă măsura organelor fiscale de a nu lua în considerare o parte din cheltuielile efectuate, motiv pentru care contestă Raportul de inspecție fiscală nr. ..../25.11.2005 în baza căruia au fost emise Decizia de impunere nr. ..../25.11.2005 și Deciziile de impunere anuală nr. .... din 21.11.2005 aferentă anului 2003, nr. .... din 24.11.2005 aferentă anului 2002, nr. ....din 21.11.2005 aferentă anului 2001 și nr. .... din 21.11.2005 aferentă anului 2000.

**II. Prin Decizia de impunere nr. ..../25.11.2005 și Deciziile de impunere anuală nr. .... din 21.11.2005 aferentă anului 2003, nr. .... din 24.11.2005 aferentă anului 2002, nr. ....din 21.11.2005 aferentă anului 2001 și nr. .... din 21.11.2005 aferentă anului 2000, emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..../25.11.2005, s-a stabilit în sarcina P.F. .... creanțe fiscale în sumă totală de ....lei.**

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2000 – 31.12.2004.

Cu decizia nr. ..../10.11.2005 s-a aprobat reverificarea P.F. .... în ceea ce privește impozitul pe venit pentru perioada 2000 – 2002, deoarece s-au constatat diferențe la TVA care conduc la modificarea venitului net.

REFERITOR LA IMPOZITUL PE VENIT

A. Organul de inspecție fiscală precizează că, în declarația specială privind veniturile din activități independente pe **anul 2000** nr. ..../28.02.2001, contribuabila a declarat următoarele:

- venit brut – ....lei;
- cheltuieli deductibile – ..... lei;
- venit net – ..... lei.

În urma verificărilor efectuate, organul de inspecție fiscală a stabilit pentru anul 2000 următoarele:

- venit brut – ..... lei;
- cheltuieli deductibile – ..... lei;
- venit net – ..... lei.

Organul de inspecție fiscală face precizarea că diferența în sumă de ..... lei la venitul brut se datorează faptului că în venitul brut contribuabila a cuprins și taxa pe valoarea adăugată colectată, aceasta fiind plătitoare de TVA începând cu data de 01.02.2000, iar pentru diferența de ..... lei la cheltuieli deductibile, contribuabila nu a prezentat documente justificative, pe motiv că le-a pierdut și nu le-a putut reconstitui.

B. Organul de inspecție fiscală precizează că, în declarația specială privind veniturile din activități independente pe **anul 2001** nr. ..../08.05.2002, contribuabila a declarat următoarele:

- venit brut – ..... lei;
- cheltuieli deductibile – ..... lei;
- venit net – ..... lei.

În urma verificărilor efectuate, organul de inspecție fiscală a stabilit pentru anul 2001 următoarele:

- venit brut – ..... lei;
- cheltuieli deductibile – ..... lei;
- venit net – ..... lei.

Organul de inspecție fiscală face precizarea că diferența în sumă de ..... lei la venitul brut se datorează faptului că în venitul brut contribuabila a cuprins și taxa pe valoarea adăugată colectată aceasta fiind plătitoare de TVA în anul 2001 și nu a cuprins suma de ..... lei, conform borderoului prezentat de S.C. .... S.R.L..

Pentru diferența în sumă de .....lei la cheltuieli deductibile, contribuabila nu a prezentat documente justificative pe motiv că le-a pierdut și nu le-a putut reconstitui.

C. Organul de inspecție fiscală precizează că, în declarația specială privind veniturile din activități independente pe **anul 2002** nr. ..../15.04.2003, contribuabila a declarat următoarele:

- venit brut – ....lei;
- cheltuieli deductibile – .....lei;

- venit net – .....lei, iar în registrul jurnal de încasări și plăți figurează următoarele sume:

- venit brut – ..... lei;
- cheltuieli deductibile – ..... lei;
- pierdere – ..... lei.

În urma verificărilor efectuate, organul de inspecție fiscală au stabilit pentru anul 2002 următoarele:

- venit brut – ..... lei;
- cheltuieli deductibile – ..... lei;
- venit net – ..... lei.

Organul de inspecție fiscală face precizarea că diferența în sumă de ..... lei între venitul brut cuprins în declarație și cel stabilit în urma controlului se datorează faptului că nu au fost declarate toate veniturile conform borderoului emis de S.C. ....S.R.L.

Diferența în sumă de ..... lei la cheltuieli deductibile se datorează faptului că organul de inspecție fiscală a considerat ca fiind nedeductibile o serie de cheltuieli după cum urmează:

- cheltuieli în sumă de ..... lei, considerate de către organul de inspecție fiscală ca fiind nedeductibile, pe motiv că documentele care au stat la baza înregistrării acestor cheltuieli nu conțin toate elementele necesare pentru a avea calitatea de documente justificative, conform pct. 13-15, lit. b din O.G. 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;

- cheltuieli în sumă de ..... lei, reprezentând contravaloare combustibil utilizat de către ....., justificată cu bonuri fiscale pe care nu este înscris numele contribuabilei și numărul mașinii, motiv pentru care organul de inspecție fiscală a considerat că nu se justifică utilizarea combustibilului în interesul afacerii, conform art. 10, alin. 1, lit. a și b din O.G. nr. 7 privind impozitul pe venit;

- cheltuieli în sumă de ..... lei, justificate prin facturi de la S.C. Electrica S.A., Romtelecom, Asociația de proprietari în care apare înscris ca beneficiar ..... și nu P.F. ....., încalcându-se astfel prevederile art. 10, alin. 1, lit. a și b din O.G. nr. 7 privind impozitul pe venit, iar pentru cheltuielile mixte contribuabila nu a prezentat contractul de închiriere din care să rezulte cât anume s-a cheltuit în interesul afacerii și cât în interes personal;

- suma de ..... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată deductibilă, pe care contribuabila a inclus-o pe cheltuieli în condițiile în care P.F. .... era înregistrată ca plătitoare de TVA.

D. Organul de inspecție fiscală a constatat că, în declarația specială privind veniturile din activități independente pe **anul 2003** nr. ..../13.05.2004, contribuabila a declarat următoarele:

- venit brut – ..... lei;
- cheltuieli deductibile – ..... lei;

- venit net – ..... lei.

În urma verificărilor efectuate, organul de inspecție fiscală a stabilit pentru anul 2003 următoarele:

- venit brut – ..... lei;
- cheltuieli deductibile – ..... lei;
- venit net – ..... lei.

Organul de inspecție fiscală face precizarea că diferența în sumă de ..... lei la cheltuieli deductibile se datorează faptului că organul de inspecție fiscală a considerat ca fiind nedeductibile o serie de cheltuieli după cum urmează:

- cheltuieli în sumă de ..... lei, considerate de către organul de inspecție fiscală ca fiind nedeductibile, pe motiv că documentele care au stat la baza înregistrării acestor cheltuieli nu conțin toate elementele necesare pentru a avea calitatea de documente justificative, conform pct. 13-15, lit. b din O.G. nr. 58/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice;

- cheltuieli în sumă de ..... lei, reprezentând contravaloare combustibil utilizat de către ....., justificată cu bonuri fiscale pe care nu este înscris numele contribuabilei și numărul mașinii, motiv pentru care organul de inspecție fiscală a considerat că nu se justifică utilizarea combustibilului în interesul afacerii, conform art. 10, alin. 1, lit. a și b din O.G. nr. 7 privind impozitul pe venit;

- cheltuieli în sumă de ..... lei, justificate prin facturi de la S.C. ....S.A., ....., Asociația de proprietari în care apare înscris ca beneficiar .... și nu P.F. ....., încălcându-se astfel prevederile art. 10, alin. 1, lit. a și b din O.G. nr. 7 privind impozitul pe venit, iar pentru cheltuielile mixte contribuabila nu a prezentat contractul de închiriere din care să rezulte cât anume s-a cheltuit în interesul afacerii și cât în interes personal;

Organul de inspecție fiscală face mențiunea că în suma de ..... lei este cuprinsă și donație în sumă de ..... lei, care este o cheltuială nedeductibilă conform art. 16, alin. 4, lit. b din O.G. nr. 7/2001.

Pentru nevirarea în termen a impozitului pe venit reprezentând plăți anticipate aferente d-nei ..... organul de inspecție fiscală a calculat dobânzi în sumă de .....lei și penalități în sumă de ..... lei, iar pentru nevirarea la termen a impozitului pe venit global s-au calculat dobânzi în sumă de .....lei și penalități în sumă de .....lei.

#### REFERITOR LA TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ.

În urma verificărilor efectuate organul de inspecție fiscală a constatat că P.F. .... s-a înregistrat ca plătitoare de TVA începând cu data de 01.02.2000 și a ieșit din evidența plătitorilor de TVA la data de 01.10.2002.

Organul de inspecție fiscală a constatat că în perioada verificată, respectiv 01.02.2000 – 30.09.2002, contribuabila a evidențiat TVA în sumă de ..... lei și a achitat suma de ..... lei.

În urma controlului organul de inspecție fiscală a stabilit un TVA de plată în sumă de ..... lei, rezultând o diferență de .....lei, din următoarele motive:

- ..... lei reprezintă TVA de plată aferentă perioadei 02.2000 – 06.2001, perioadă în care contribuabila nu a depus deconturi TVA;

- ..... lei reprezintă TVA dedusă de pe documentele ce nu sunt emise pe numele persoanei fizice autorizate, fiind încălcate prevederile art. 19, lit. b) și ale art.24, alin. 1,lit. a) din Legea nr. 345/2002;

- în perioada 07.2001 – 12.2001, contribuabila a dedus TVA în sumă de ..... lei fără a deține documente justificative, suma fiind înscrisă în jurnalul de cumpărări și în decontul de TVA;

- în luna septembrie 2002 contribuabila a dedus TVA în sumă de ..... lei fără a prezenta documente justificative.

Organul de inspecție fiscală face precizarea că în jurnalul de cumpărări au fost înscrise facturile nr. ..../27.09.2002 și nr. ....30.09.2002 emise de S.C. .... S.R.L., iar lipsa documentelor nu a putut fi justificată de contribuabil.

Pentru nevirarea la termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, organul de inspecție fiscală a calculat dobânzi în sumă de .....lei și penalități de întârziere în sumă de .....lei, conform prevederilor art. 114 și 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

**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:**

### **IMPOZITUL PE VENIT**

*A. Referitor la Decizia de impunere anuală pentru anul 2000 nr. .... din 21.11.2005, prin care s-a stabilit o diferență de impozit pe venit în plus în sumă de ..... lei.*

**1. Referitor la cheltuielile în sumă de ..... lei, pe care organul de inspecție fiscală le-a considerat ca fiind nedeductibile la calculul impozitului pe venit, cauza supusă soluționării este dacă măsura organelor de inspecție fiscală este legală în condițiile în care petenta nu deține documente justificative în baza cărora a înregistrat cheltuielile.**

**În fapt**, din verificarea efectuată la P.F. .... organul de inspecție fiscală a constatat că în anul 2000, contribuabila a înregistrat cheltuieli în sumă totală de ..... lei, pentru care nu deține documente justificative, petenta declarând că a pierdut actele contabile și nu le-a putut reconstitui.

Ca urmare a celor constatate, organul de inspecție fiscală a stabilit că suma de .....lei nu poate fi considerată cheltuială deductibilă la calculul venitului impozabil și al impozitului pe venit aferent.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 6 și 26** din Legea contabilității nr. 82/1991, unde se precizează:

**Art. 6**

**„(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.”**

**Art. 26**

**„În caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente contabile se vor lua măsuri de reconstituire a acestora în termen de maximum 30 de zile de la constatare, potrivit reglementărilor emise în acest scop.”**

Referitor la stabilirea venitului net, la **art. 10** din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, 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;”**

Din textele de lege citate mai sus rezultă că orice operațiune economică se înregistrează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrării în contabilitate având calitatea de document justificativ și că, în cazul pierderii, distrugerii sau sustragerii unor documente contabile, se vor lua măsuri de reconstituire a acestora în maxim 30 zile de la constatare.

De asemenea, din textele de lege menționate mai sus rezultă că la stabilirea venitului net, cheltuielile deductibile sunt cheltuielile aferente venitului și care sunt justificate prin documente.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a înregistrat cheltuieli în sumă de .....lei fără să dețină documente justificative. Din declarația petentei rezultă că documentele în cauză au fost pierdute iar petenta nu a procedat la reconstituirea acestora conform prevederilor legale în vigoare.

Din cele prezentate mai sus și având în vedere prevederile legale menționate, rezultă că măsura organului de inspecție fiscală de neadmitere la deducere a cheltuielilor în sumă de .....lei, este legală, motiv pentru care urmează a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere, **ca fiind neîntemeiată.**

**2. Referitor la diferența de venit în sumă de ..... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată colectată, cauza supusă soluționării este dacă măsura organului de inspecție fiscală de diminuare a venitului brut cu suma de**

.....lei este legală, în condițiile în care, la momentul înregistrării venitului, P.F. .... era plătitoare de TVA.

**În fapt**, în urma verificărilor efectuate, organul de inspecție fiscală a constatat că P.F. .... a înregistrat la venitul brut realizat în anul 2000 suma de ..... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată colectată, în condițiile în care petenta a devenit plătitoare de TVA începând cu data de 01.02.2000, motiv pentru care organul de inspecție fiscală a diminuat venitul brut cu suma de ..... lei.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile 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 în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, care precizează:

**„49. 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).**

Limitele cheltuielilor deductibile plafonate se stabilesc astfel încât la sfârșitul anului fiscal să se încadreze în prevederile dispozițiilor legale.

**50. Venitul net sau pierderea fiscală se calculează astfel: din totalul sumelor încasate, evidențiate în coloana 5, respectiv 6, din Registrul-jurnal de încasări și plăți, se scad cheltuielile cu amortizarea bunurilor, evidențiate în Fișa de cont pentru operațiuni diverse, și totalul sumelor plătite, evidențiate în coloana 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.**

Referitor la modul de întocmire al Registrului jurnal de încasări și plăți, același act normativ menționat mai sus precizează:

**„REGISTRUL-JURNAL DE ÎNCASĂRI ȘI PLĂȚI  
(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;

[...]

**În Registrul 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.**



Din textele de lege citate mai sus rezultă că venitul net din activități independente se determină ca diferență între sumele încasate și cele plătite, evidențiate în registrul de încasări și plăți, exclusiv taxa pe valoarea adăugată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că P.F. .... a înregistrat la venituri, în anul 2000, taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de ..... lei, în condițiile în care petenta a devenit plătitoare de TVA la data de 01.02.2000 și a ieșit din evidența plătitorilor de TVA la data de 01.10.2002.

Din cele prezentate mai sus și având în vedere prevederile legale incidente speței, rezultă că măsura organului de inspecție fiscală de diminuare a venitului brut cu suma de ..... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată colectată, este legală.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în baza prevederilor legale incidente speței, urmează **a se respinge ca neîntemeiată** contestația formulată împotriva *deciziei de impunere anuală pentru anul 2000 nr. ..../21.11.2005, privind impozitul pe venit în sumă de ..... lei.*

***B. Referitor la Decizia de impunere anuală pentru anul 2001 nr. ....din 21.11.2005, prin care s-a stabilit o diferență de impozit pe venit în plus în sumă de .....lei.***

**1. Referitor la cheltuielile în sumă de .....lei, pe care organul de inspecție fiscală le-a considerat ca fiind nedeductibile la calculul impozitului pe venit, cauza suspusă soluționării este dacă măsura organului de inspecție fiscală este legală, în condițiile în care petenta nu deține documente justificative în baza cărora a înregistrat cheltuielile.**

**În fapt**, din verificarea efectuată la P.F. .... organul de inspecție fiscală a constatat că în anul 2001, contribuabila a înregistrat cheltuieli în sumă totală de .....lei, pentru care nu deține documente justificative, petenta declarând că a pierdut actele contabile și nu le-a putut reconstitui.

Ca urmare a celor constatate, organul de inspecție fiscală a considerat că suma de .....lei nu poate fi considerată cheltuială deductibilă la stabilirea venitului impozabil și al impozitului pe venit aferent.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 6 și 26** din Legea contabilității nr. 82/1991 și ale **art. 10** din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, citate la secțiunea A punctul 1 din prezenta decizie.

Începând cu data de 06.08.2001 sunt aplicabile prevederile **art. 10** din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, unde se 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;”**

Conform prevederilor legale citate mai sus, orice operațiune economică se înregistrează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrării în contabilitate având calitatea de document justificativ și că, în cazul pierderii, distrugerii sau sustragerii unor documente contabile, se vor lua măsuri de reconstituire a acestora în maxim 30 zile de la constatare.

De asemenea, din textele de lege menționate mai sus rezultă că la stabilirea venitului net, cheltuielile deductibile sunt cheltuielile aferente venitului și care sunt justificate prin documente.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că în anul 2001 petenta a înregistrat cheltuieli în sumă de .....lei, fără să dețină documente justificative. Din declarația petentei rezultă că documentele în cauză au fost pierdute, iar petenta nu a procedat la reconstituirea acestora conform prevederilor legale în vigoare.

Din cele prezentate mai sus și având în vedere prevederile legale menționate, rezultă că măsura organului de inspecție fiscală de neadmitere la deducere a cheltuielilor în sumă de .....lei, este legală, motiv pentru care urmează a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere **ca fiind neîntemeiată.**

**2. Referitor la diferența de venit în sumă de ..... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată colectată, cauza supusă soluționării este dacă măsura organului de inspecție fiscală de diminuare a venitului brut cu suma de .....lei, este legală în condițiile în care, la momentul înregistrării venitului, P.F. .... era plătitoare de TVA.**

**În fapt,** în urma verificărilor efectuate, organul de inspecție fiscală a constatat că P.F. .... a înregistrat la venitul brut realizat în anul 2001 suma de .....lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată colectată, în condițiile în care petenta a devenit plătitoare de TVA începând cu data de 01.02.2000, motiv pentru care organul de inspecție fiscală a diminuat venitul brut cu suma de .....lei.

**În drept,** în speță sunt aplicabile prevederile 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 în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, citate la secțiunea A punctul 1 din prezenta decizie, conform căruia venitul net din activități independente se determină ca diferență între sumele încasate și cele plătite evidențiate în registrul de încasări și plăți, exclusiv taxa pe valoarea adăugată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că P.F. .... a înregistrat la venituri, în anul 2001, taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă

de .....lei, în condițiile în care petenta a devenit plătitoare de TVA la data de 01.02.2000 și a ieșit din evidența plătitorilor de TVA la data de 01.10.2002.

Din cele prezentate mai sus și având în vedere prevederile legale incidente speței, rezultă că măsura organului de inspecție fiscală de diminuare a venitului brut cu suma de .....lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată colectată, este legală, motiv pentru care urmează a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere ca neîntemeiată.

**3. Referitor la suma de ..... lei, reprezentând venit brut stabilit suplimentar de către organul de inspecție fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra legalității stabilirii acestei sume, în condițiile în care petenta a realizat venituri, pe care nu le-a înregistrat în contabilitate, în sumă de .....lei.**

**În fapt**, în urma verificărilor efectuate, organul de inspecție fiscală a constatat că în anul 2001 petenta a încasat suma de .....lei, conform borderoului prezentat de firma ....., pe care nu a înregistrat-o la venituri, motiv pentru care organul de inspecție fiscală a majorat venitul brut realizat de petentă pentru 2001 cu suma de .....lei.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 16** din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, unde se precizează:

**ART. 16**

[...]

**„(3) Venitul brut cuprinde sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură. Nu sunt considerate venituri brute sumele primite sub formă de credite.”**

Începând cu data de 06.08.2001 intră în vigoare O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, care la **art. 16** precizează:

**ART. 16**

[...]

**„(3) Venitul brut cuprinde sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură, inclusiv contravaloarea bunurilor din patrimoniul afacerii, rămase după încetarea definitivă a activității. Nu sunt considerate venituri brute sumele primite sub formă de credite.”**

Conform acestor prevederi legale, venitul brut cuprinde toate sumele încasate din desfășurarea activității unui contribuabil.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a realizat venituri în anul 2001 în sumă de .....lei pe care nu le-a înregistrat în contabilitate, încălcând astfel prevederile legale menționate mai sus, motiv pentru care se consideră că măsura organului de inspecție fiscală de majorare a venitului brut

aferent anului 2001, cu suma de ....lei, este legală, drept pentru care urmează a se **respinge** contestația pentru acest capăt de cerere, **ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în baza prevederilor legale incidente speței, urmează a se **respinge ca neîntemeiată** contestația formulată împotriva *deciziei de impunere anuală pentru anul 2001 nr. ..../21.11.2005 privind impozitul pe venit în sumă de ....lei*.

**C. Referitor la Decizia de impunere anuală pentru anul 2002 nr. .... din 24.11.2005, prin care s-a stabilit o diferență de impozit pe venit în plus în sumă de .... lei.**

**1. Referitor la suma de .... lei, reprezentând cheltuieli neadmise la deducere, cauza supusă soluționării este dacă măsura organelor de inspecție fiscală este legală în condițiile în care documentele în baza cărora au fost înregistrate în contabilitate aceste cheltuieli nu conțin toate elementele pentru a avea calitatea de documente justificative.**

**În fapt**, organul de inspecție fiscală a constatat că în anul 2002 P.F. ...., în mod eronat, a înregistrat și a dedus cheltuieli în sumă totală de ....lei, în baza unor bonuri fiscale care nu conțin toate elementele pentru a întruni calitatea de documente justificative.

Organul de inspecție fiscală a considerat că au fost încălcate prevederile art. pct. 13 – 15 din O.M.F.P. nr. 215/2000 și ale pct. 13 – 15 din O.M.F.P. nr. 58/2003, motiv pentru care a considerat ca nedeductibile cheltuielile în sumă de ....lei.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile pct. 13, 14 și 15 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 în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, unde 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.

**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 rezultă că înscrisurile care stau la baza înregistrării în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ dacă oferă toate informațiile prevăzute de lege.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a înregistrat cheltuieli în baza unor bonuri fiscale care nu conțin elementele prevăzute de lege pentru a întruni calitatea de document justificativ, respectiv nu conțin denumirea și adresa cumpărătorului, numele și prenumele persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii.

Pentru considerentele prezentate mai sus și având în vedere prevederile legale incidente speței, rezultă că cheltuielile în sumă totală de .....lei nu sunt deductibile la calculul venitului impozabil și al impozitului pe venit aferent, motiv pentru care urmează a se **respinge** contestația pentru acest capăt de cerere **ca neîntemeiată**.

**2. Referitor la suma totală de ..... lei reprezentând cheltuieli cu combustibilul, cauza supusă soluționării este dacă aceste cheltuieli sunt deductibile la stabilirea venitului net în condițiile în care bonurile în baza cărora au fost înregistrate cheltuielile nu conțin numele contribuabilei și numărul de înmatriculare al autoturismului.**

**În fapt**, în urma verificărilor efectuate, organul de inspecție fiscală a constatat că, în anul 2002, P.F. .... a înregistrat cheltuieli în sumă totală de ..... lei, reprezentând contravaloare combustibil, în baza unor bonuri fiscale care nu conțin denumirea contribuabilei și numărul de înmatriculare al autoturismului. Organul de inspecție fiscală a constatat că petenta nu justifică consumul benzinei în interesul afacerii, deoarece nu au fost întocmite foi de parcurs și ordine de deplasare, motiv pentru care a considerat ca fiind nedeductibile cheltuielile în sumă de ..... lei.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 10** din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, unde se 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;”**

Din textele de lege citate mai sus rezultă că, pentru a putea fi deduse, cheltuielile trebuie să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului și să fie justificate prin documente, iar sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu pot fi considerate cheltuieli deductibile.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că P.F. .... a înregistrat cheltuieli cu combustibilul în baza unor bonuri fiscale care nu conțin numărul de înmatriculare al mașinii și denumirea contribuabilei și că nu a întocmit ordine de deplasare și foi de parcurs, astfel că nu se justifică utilizarea combustibilului în interesul afacerii.

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, precizează:

#### **„ORDIN DE DEPLASARE (DELEGAȚIE - Cod 14-5-4)**

##### **1. Servește ca:**

- dispoziție către persoana delegată să efectueze deplasarea;**
- document pentru decontarea de către titularul de avans a cheltuielilor efectuate;**
- document pentru stabilirea diferențelor de primit sau de restituit de titularul de avans;**
- document justificativ de înregistrare în contabilitate.”**

Referitor la informațiile pe care trebuie să le conțină un bon fiscal pentru a putea fi înregistrat în contabilitate, la **art. 2** din O.M.F.P. nr. 903/2000 privind modificarea modelelor și normelor de întocmire și utilizare a unor formulare și introducerea de noi formulare în activitatea financiară și contabilă, se precizează:

#### **ART. 2**

**„(1) În vederea înregistrării în contabilitate a bonurilor fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale, unitățile emitente vor completa pe versoul acestui bon următoarele informații: denumirea și adresa cumpărătorului, codul fiscal al cumpărătorului, respectiv codul numeric personal pentru contribuabilii impuși în baza Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, aplicând ștampila unității.”**

Conform acestor prevederi legale, pentru a putea fi înregistrate în contabilitate, bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale, trebuie să conțină denumirea și adresa cumpărătorului, codul numeric personal și ștampila.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a înregistrat cheltuieli cu combustibilul în sumă totală de ..... lei, în baza unor bonuri fiscale care nu conțin denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare al mașinii.

Având în vedere cele prezentate mai sus și în baza prevederilor legale incidente speței, rezultă că măsura organului de inspecție fiscală de neadmitere la deducere a cheltuielilor în sumă de ..... lei, este legală, motiv pentru care urmează a **se respinge** contestația pentru acest capăt de cerere, **ca neîntemeiată**.

**3. Referitor la suma de .... lei, reprezentând cheltuieli cu energia electrică, convorbirile telefonice și întreținerea plătită către asociația de proprietari, cauza supusă soluționării este dacă aceste cheltuieli sunt deductibile la calculul impozitului pe venit, în condițiile în care facturile au fost emise pe numele .... și nu pe P.F. ....**

**În fapt**, în urma verificărilor efectuate organul de inspecție fiscală a constatat că în anul 2002, P.F. .... a înregistrat în contabilitate cheltuieli în sumă totală de .....lei, reprezentând contravaloare energie electrică, convorbiri telefonice și întreținerea către asociația de proprietari, în baza unor facturi care au fost emise pe numele .... și nu pe P.F. ....

Organul de inspecție fiscală a considerat că au fost încălcate prevederile art. 10 alin. 1 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, motiv pentru care au considerat ca fiind nedeductibile cheltuielile în sumă totală de .....lei.

**În drept**, în speță 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;”**

Referitor la documentele justificative, sunt aplicabile prevederile **pct. 13 și 14** din O.M.F.P. nr. 215/2002 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

O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, citate la secțiunea C, punctul 1 din prezenta decizie.

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 contribuabilei”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că P.F. .... a înregistrat în evidența contabilă și a dedus cheltuieli cu energia electrică, cu convorbirile telefonice și cu întreținerea la asociație în baza unor facturi care au fost emise pe .... și nu pe P.F. ....

Din analiza celor prezentate mai sus, rezultă că facturile în cauză nu întrunesc calitatea de document justificativ, iar petenta nu face dovada că aceste cheltuieli au fost efectuate în interesul activității persoanei fizice autorizate și nu în interes personal, neexistând un contract de închiriere sau o fișă de calcul din care să rezulte cât anume din totalul cheltuielilor au fost efectuate în scopul desfășurării afacerii și cât în interes personal, motiv pentru care se consideră că măsura organului de inspecție fiscală de neadmitere la deducere a cheltuielilor în sumă totală de ....lei, este legală, urmând a **se respinge** contestația pentru acest capăt de cerere, **ca neîntemeiată**.

**4. Referitor la suma de .... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată deductibilă, cauza supusă soluționării este dacă această sumă este o cheltuială deductibilă la calculul venitului impozabil, în condițiile în care contribuabila este plătitoare de taxă pe valoarea adăugată.**

**În fapt**, în urma verificărilor efectuate, organul de inspecție fiscală a constatat că în anul 2002, P.F. .... a înregistrat pe cheltuieli deductibile taxa pe valoarea adăugată în sumă de .... lei, în condițiile în care contribuabila a devenit plătitoare de TVA începând cu data de 01.02.2000 și a ieșit din evidența plătitorilor de TVA la data de 01.10.2002.

Organul de inspecție fiscală a considerat suma de .... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată deductibilă, nu poate fi considerată o cheltuială deductibilă la calculul venitului impozabil.

**În drept**, referitor la stabilirea venitului net din activități independente, sunt aplicabile prevederile pct. 49 și 50 lit. G 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 în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, unde se precizează:



**„49. 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).**

Limitele cheltuielilor deductibile plafonat se stabilesc astfel încât la sfârșitul anului fiscal să se încadreze în prevederile dispozițiilor legale.

**50. Venitul net sau pierderea fiscală se calculează astfel: din totalul sumelor încasate, evidențiate în coloana 5, respectiv 6, din Registrul-jurnal de încasări și plăți, se scad cheltuielile cu amortizarea bunurilor, evidențiate în Fișa de cont pentru operațiuni diverse, și totalul sumelor plătite, evidențiate în coloana 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.**

Referitor la modul de întocmire al Registrului jurnal de încasări și plăți, același act normativ menționat mai sus precizează:

**„REGISTRUL-JURNAL DE ÎNCASĂRI ȘI PLĂȚI**

**Servește ca:**

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

[...]

**În Registrul 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.**

Din textele de lege citate mai sus rezultă că venitul net din activități independente se determină ca diferență între sumele încasate și cele plătite evidențiate în registrul de încasări și plăți, exclusiv taxa pe valoarea adăugată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că P.F. .... a înregistrat pe cheltuieli taxa pe valoarea adăugată în sumă de .... lei, în perioada ianuarie 2002 – septembrie 2002 ( conform anexei nr. 2 pag. 11 la actul de control), în condițiile în care petenta a devenit plătitoare de TVA la data de 01.02.2000 și a ieșit din evidența plătitorilor de TVA la data de 01.10.2002.

Din cele prezentate mai sus și având în vedere prevederile legale incidente speței, rezultă că măsura organului de inspecție fiscală de neadmitere la deducere a cheltuielii în sumă de .... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată deductibilă, este legală, motiv pentru care urmează a **se respinge** contestația pentru acest capăt de cerere, **ca neîntemeiată.**

**5. Referitor la suma de .... lei, reprezentând venit brut stabilit suplimentar de către organul de inspecție fiscală, cauza supusă soluționării**

este măsura organului de inspecție fiscală este legală, în condițiile în care petenta a realizat venituri pe care nu le-a înregistrat în contabilitate, în sumă de ..... lei.

**În fapt**, în urma verificărilor efectuate, organul de inspecție fiscală a constatat că în anul 2002, petenta a încasat suma de ..... lei, conform borderoului prezentat de firma ....., pe care nu a înregistrat-o la venituri, motiv pentru care organul de inspecție fiscală a majorat venitul brut realizat de petentă pentru 2002, cu suma de .....lei.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 16** din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, care precizează:

#### **ART. 16**

„[...]”

**(3) Venitul brut cuprinde sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură, inclusiv contravaloarea bunurilor din patrimoniul afacerii, rămase după încetarea definitivă a activității. Nu sunt considerate venituri brute sumele primite sub formă de credite.”**

Conform acestor prevederi legale, venitul brut cuprinde toate sumele încasate din desfășurarea activității unui contribuabil.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a realizat venituri în anul 2002 în sumă de .....lei, pe care nu le-a înregistrat în contabilitate, încălcând astfel prevederile legale menționate mai sus, motiv pentru care se consideră că măsura organului de inspecție fiscală de majorare a veniturii brut aferent anilor 2002 cu suma de .....lei, este legală, motiv pentru care urmează a se **respinge** contestația pentru acest capăt de cerere, **ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în baza prevederilor legale incidente speței, urmează a se **respinge ca neîntemeiată** contestația formulată împotriva *deciziei de impunere anuală pentru anul 2002 nr. ..../24.11.2005 privind impozitul pe venit în sumă de .....lei*.

**D. Referitor la Decizia de impunere anuală pentru anul 2003 nr. .... din 21.11.2005, prin care s-a stabilit o diferență de impozit pe venit în plus în sumă de ..... lei.**

**1. Referitor la suma de ..... lei, cauza supusă soluționării este dacă măsura organului de inspecție fiscală de neadmitere la deducere a cheltuielilor în sumă de ..... lei este legală, în condițiile în care documentele în baza cărora au fost înregistrate în contabilitate aceste cheltuieli, nu conțin toate elementele pentru a avea calitatea de documente justificative.**

**În fapt**, organul de inspecție fiscală a constatat că în anul 2003, P.F. ....., în mod eronat, a înregistrat și a dedus cheltuieli în sumă totală de ..... lei, în baza unor bonuri fiscale care nu conțin toate elementele pentru a întruni calitatea de documente justificative.

Organul de inspecție fiscală a considerat că au fost încălcate prevederile art. pct. 13 – 15 din O.M.F.P. nr. 215/2000 și ale pct. 13 – 15 din O.M.F.P. nr. 58/2003, motiv pentru care au considerat ca nedeductibile cheltuielile în sumă de .....lei.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile pct. 13, 14 și 15 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 în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, citate la secțiunea C punctul 1 din prezenta decizie.

Începând cu data de 13.02.2003 sunt aplicabile prevederile pct. 13, 14 și 15 din O.M.F.P. nr. 58/2003 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. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări prin Legea nr. 493/2002, cu modificările ulterioare, având același conținut.

Din textele de lege citate mai sus rezultă că înscrisurile care stau la baza înregistrării în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ dacă oferă toate informațiile prevăzute de lege.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a înregistrat cheltuieli în baza unor bonuri fiscale care nu conțin elementele prevăzute de lege pentru a întruni calitatea de document justificativ, respectiv nu conțin denumirea și adresa cumpărătorului, numele și prenumele persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii.

Pentru considerentele prezentate mai sus și având în vedere prevederile legale incidente speței, rezultă că cheltuielile în sumă totală de ..... lei nu sunt deductibile la calculul venitului impozabil și al impozitului pe venit aferent, motiv pentru care urmează a **se respinge** contestația pentru acest capăt de cerere **ca neîntemeiată**.

**2. Referitor la suma totală de ..... lei, reprezentând cheltuieli cu combustibilul, cauza supusă soluționării este dacă aceste cheltuieli sunt deductibile la stabilirea venitului net în condițiile în care bonurile în baza cărora au fost înregistrate cheltuielile nu conțin numele contribuabilei și numărul de înmatriculare al autoturismului.**

**În fapt**, în urma verificărilor efectuate, organul de inspecție fiscală a constatat că în anul 2003, P.F. ....a înregistrat cheltuieli în sumă totală de ....lei, reprezentând contravaloare combustibil, în baza unor bonuri fiscale care nu conțin denumirea contribuabilei și numărul de înmatriculare al autoturismului. Organul de inspecție fiscală a constatat că petenta nu justifică consumul benzinei în interesul afacerii, deoarece nu au fost întocmite foi de parcurs și ordine de deplasare, motiv pentru care a considerat ca fiind nedeductibile cheltuielile în sumă de ....lei.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 10** din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, citat la secțiunea C punctul 2 din prezenta decizie conform căruia, pentru a putea fi deduse, cheltuielile trebuie să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului și să fie justificate prin documente iar sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu pot fi considerate cheltuieli deductibile.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că P.F. .... a înregistrat cheltuieli cu combustibilul în baza unor bonuri fiscale care nu conțin numărul de înmatriculare al mașinii și denumirea contribuabilei și nu a întocmit ordine de deplasare și foi de parcurs, astfel că nu se justifică utilizarea combustibilului în interesul afacerii.

În ceea ce privește utilizarea ordinului de deplasare, 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, citat la secțiunea C punctul 2 din prezenta decizie, conform căruia ordinul de deplasare reprezintă o dispoziție către persoana delegată să efectueze deplasarea fiind document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Referitor la informațiile pe care trebuie să le conțină un bon fiscal pentru a putea fi înregistrat în contabilitate, sunt aplicabile prevederile **art. 2** din O.M.F.P. nr. 903/2000 privind modificarea modelelor și normelor de întocmire și utilizare a unor formulare și introducerea de noi formulare în activitatea financiară și contabilă, citat la secțiunea C punctul 2 din prezenta decizie, conform căruia, pentru a putea fi înregistrate în contabilitate, bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale, trebuie să conțină denumirea și adresa cumpărătorului, codul numeric personal și ștampila.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a înregistrat cheltuieli cu combustibilul în sumă totală de ....lei, în baza unor bonuri fiscale care nu conțin denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare al mașinii.

Având în vedere cele prezentate mai sus și în baza prevederilor legale incidente speței rezultă că măsura organului de inspecție fiscală, de neadmitere la deducere a cheltuielilor în sumă de ....lei, este legală, motiv pentru care urmează a **se respinge** contestația pentru acest capăt de cerere, **ca neîntemeiată**.

**3. Referitor la suma de .....lei, reprezentând cheltuieli cu energia electrică, convorbirile telefonice și întreținerea plătită către asociația de proprietari, cauza supusă soluționării este dacă aceste cheltuieli sunt deductibile la calculul impozitului pe venit, în condițiile în care facturile au fost emise pe numele ..... și nu pe P.F. ....**

**În fapt**, în urma verificărilor efectuate organul de inspecție fiscală a constatat că în anul 2003, P.F. .... a înregistrat în contabilitate cheltuieli în sumă totală de .....lei, reprezentând contravaloare energie electrică, convorbiri telefonice și întreținerea către asociația de proprietari, în baza unor facturi, care au fost emise pe numele ..... și nu pe P.F. ....

Organul de inspecție fiscală a considerat că au fost încălcate prevederile art. 10 alin. 1 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, motiv pentru care au considerat ca fiind nedeductibile cheltuielile în sumă totală de .....lei.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 10 din O.G. nr. 7/2001** privind impozitul pe venit, citat la secțiunea C punctul 3 din prezenta decizie, conform căruia, 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.

Referitor la documentele justificative, sunt aplicabile prevederile **pct. 13 și 14** din O.M.F.P. nr. 215/2002 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 O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, citate la secțiunea C, punctul 1 din prezenta decizie.

Conform acestor prevederi legale, documentele justificative trebuie să cuprindă anumite elemente, prevăzute în structura formularelor aprobate, unul dintre aceste elemente fiind „numele și prenumele contribuabilei”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că P.F. .... a înregistrat în evidența contabilă și a dedus cheltuieli cu energia electrică, cu convorbirile telefonice și cu întreținerea la asociație în baza unor facturi care au fost emise pe ..... și nu pe P.F. ....

Din analiza celor prezentate mai sus, rezultă că facturile în cauză nu întrunesc calitatea de document justificativ, iar petenta nu face dovada că aceste cheltuieli au fost efectuate în interesul activității persoanei fizice autorizate și nu în interes personal, neexistând un contract de închiriere sau o fișă de calcul din care să rezulte cât anume din totalul cheltuielilor au fost efectuate în scopul desfășurării afacerii și cât în interes personal, motiv pentru care se consideră că cheltuielile în sumă totală de .....lei, nu sunt deductibile la calculul venitului net și al impozitului pe venit aferent.

Având în vedere cele prezentate mai sus, urmează a **se respinge** contestația pentru acest capăt de cerere, **ca neîntemeiată**.

**4. Referitor la suma de ..... lei, reprezentând contravaloare donație, cauza supusă soluționării este dacă aceasta poate fi considerată cheltuială deductibilă la stabilirea venitului impozabil și al impozitului pe venit aferent.**

**În fapt**, organul de inspecție fiscală a constatat că în anul 2003, P.F. .... a înregistrat și dedus cheltuieli în sumă de ..... lei, reprezentând contravaloare donație, cu consecința diminuării venitului impozabil și al impozitului pe venit aferent.

Organul de inspecție fiscală a considerat că au fost încălcate prevederile art. 16 alin. 4, lit. b din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, motiv pentru care au considerat ca nedeductibilă cheltuiala în sumă de ..... lei.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 16 alin. 4 lit. b** din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, unde se precizează:

#### **ART. 16**

**„(2) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile.**

**(4) Nu sunt cheltuieli deductibile:**

**b) donățiile de orice fel;”**

Conform textului de lege citat mai sus, donațiile de orice natură nu sunt cheltuieli deductibile la stabilirea venitului net din activități independente.

Din documentele existente al dosarul cauzei rezultă că petenta a înregistrat și dedus cheltuieli în sumă de ..... lei, reprezentând donație, cu consecința diminuării venitului net impozabil și al impozitului pe venit aferent.

Din cele prezentate mai sus și având în vedere prevederile legale menționate, rezultă că măsura organului de inspecție fiscală, de neadmitere la deducere a cheltuielilor în sumă de ..... lei, este legală, motiv pentru care urmează a **se respinge** contestația pentru acest capăt de cerere **ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în baza prevederilor legale incidente speței, urmează a **se respinge ca neîntemeiată** contestația formulată împotriva *deciziei de impunere anuală pentru anul 2003 nr. ..../21.11.2005 privind impozitul pe venit în sumă de .....lei.*

#### **TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ**

**1. Referitor la suma de ..... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de către organul de inspecție fiscală, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează această sumă în condițiile în care nu a depus decontul de TVA pentru perioada februarie 2000 – iunie 2001.**

**În fapt**, organul de inspecție fiscală a constatat că P.F. .... a nu a depus deconturile de TVA pentru perioada februarie 2000 – iunie 2001, în această perioadă petenta fiind înregistrată ca plătitoare de TVA, motiv pentru care s-a stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de .....lei, în baza documentelor justificative prezentate de contribuabilă.

**În drept**, în speță sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- **art. 4** din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, conform căruia:

#### **ART. 4**

**„Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se constată și se individualizează obligația de plată privind creanțele bugetare prevăzute la art. 1, întocmit de organele de specialitate sau de persoanele împuternicite potrivit legii, astfel:**

[...]

**b) în cazul obligațiilor bugetare care se stabilesc, potrivit legii, de către plătitor, titlul de creanță îl reprezintă documentul de evidență întocmit de acesta. Pe baza acestor evidențe, plătitorul întocmește deconturile sau declarațiile fiscale, după caz, care se depun la organul de specialitate, potrivit legii;**

**c) pentru diferențele constatate între obligațiile de plată determinate de plătitor și cele legal datorate, inclusiv majorările de întârziere pentru neplata la termen a impozitelor, a taxelor și a altor venituri, stabilite cu ocazia verificărilor ulterioare efectuate de organele abilitate de lege în acest scop, titlul de creanță este documentul care cuprinde rezultatele verificării sau constatării;”**

Din textele de lege citate mai sus rezultă că obligația de plată privind creanțele bugetare se individualizează printr-un titlu de creanță.

Conform acestor prevederi legale, în cazul creanțelor bugetare stabilite de către plătitor, titlul de creanță îl reprezintă decontul sau declarația fiscală care se depune la organul de specialitate potrivit legii iar în cazul creanțelor fiscale stabilite de către organul de inspecție fiscală titlul de creanță este documentul care cuprinde rezultatele verificării sau constatării.

- **lit. H, pct. 51 din O.M.F.P. nr. 2015/2000** 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:

**„H. Calculul taxei pe valoarea adăugată**

**51. Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se stabilește lunar, pe bază de decont, ca diferență între valoarea taxei exigibile aferente bunurilor livrate și/sau serviciilor prestate (pentru taxa pe valoarea adăugată colectată) și a taxei deductibile pentru cumpărările de bunuri și/sau servicii (pentru taxa pe valoarea adăugată deductibilă)."**

Din textul de lege citat mai sus rezultă că, în cazul contribuabililor plătitori de impozit pe venit și care conduc evidența contabilă în partidă simplă, taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se stabilește lunar, pe bază de decont, ca diferență între taxa pe valoarea adăugată colectată și taxa pe valoarea adăugată deductibilă.

La **art. 25 punctul C lit. b, punctul D lit. a și art. 32** din O.G. nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată, unde se precizează:

**ART. 25**

**„Plătitorii de taxă pe valoarea adăugată au următoarele obligații:**

**C. Cu privire la evidența operațiunilor:**

[...]

**b) să întocmească și să depună lunar, la organul fiscal, până la data de 25 a lunii următoare, decontul de taxă pe valoarea adăugată, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanțelor.**

**D. Cu privire la plata taxei pe valoarea adăugată:**

**a) să achite taxa datorată, potrivit decontului întocmit lunar, până la data de 25 a lunii următoare, prin virament, cec sau numerar, la organul fiscal competent sau la băncile comerciale, după caz; ”**

**ART. 32**

**„Organele fiscale au dreptul să efectueze verificări și investigații la plătitorii taxei pe valoarea adăugată privind respectarea acestei ordonanțe, inclusiv asupra înregistrărilor contabile. În acest scop, au dreptul să ceară plătitorilor să prezinte evidențele și documentele aferente sau orice alte elemente ce pot avea legătură cu verificarea.**

**În situația în care, în urma verificării efectuate, rezultă erori sau abateri de la normele legale, organele fiscale au obligația de a stabili cuantumul taxei pe valoarea adăugată deductibilă și facturată și de a proceda la urmărirea diferenței de plată sau la restituirea sumelor încasate în plus, după caz.”**

Începând cu data de 15.03.2000 intră în vigoare O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, care, la **art. 25 pct. C lit. b, pct. D lit. a și art. 29**, precizează:

**ART. 25**



**„Contribuabilii care realizează operațiuni impozabile în sensul prezentei ordonanțe de urgență au următoarele obligații:**

**C. Cu privire la evidența operațiunilor:**

**b) să întocmească și să depună lunar la organul fiscal, până la data de 25 a lunii următoare, decontul de taxă pe valoarea adăugată, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanțelor;**

**D. Cu privire la plata taxei pe valoarea adăugată:**

**a) să achite taxa datorată, potrivit decontului întocmit lunar, până la data de 25 a lunii următoare;”**

**ART. 29**

**„Organele fiscale au dreptul să efectueze verificări și investigații la plătitorii taxei pe valoarea adăugată privind respectarea acestei ordonanțe de urgență, inclusiv asupra înregistrărilor contabile. În acest scop contribuabilii au obligația să prezinte evidențele și documentele aferente sau orice alte elemente ce pot avea legătură cu verificarea.**

**În situația în care în urma verificării efectuate rezultă erori sau abateri de la normele legale, organele fiscale au obligația de a stabili cuantumul taxei pe valoarea adăugată deductibile și facturate și de a proceda la urmărirea diferenței de plată sau la restituirea sumelor încasate în plus, după caz.”**

Din textele de lege citate mai sus rezultă că plătitorii de taxă pe valoarea adăugată au obligația să întocmească și să depună, la organul fiscal decontul de TVA lunar, până la data de 25 ale lunii următoare. De asemenea, conform prevederilor legale menționate mai sus, contribuabilii înregistrați ca plătitori de TVA au obligația de a achita taxa pe valoarea adăugată stabilită prin decont până la data de 25 a lunii următoare.

Conform art. 32 din O.G. nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată și art. 29 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, organele fiscale au dreptul să efectueze verificări la plătitorii taxei pe valoarea adăugată privind respectarea prevederilor legale, iar în situația în care, în urma verificării efectuate, rezultă erori sau abateri de la normele legale, organele fiscale au obligația de a stabili cuantumul taxei pe valoarea adăugată deductibilă și facturată precum și diferențele de plată sau de restituit.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că P.F. .... nu a depus deconturile de TVA pentru perioada februarie 2000 – iunie 2001, deși petenta a devenit plătitoare de TVA începând cu data de 01.02.2000 și a ieșit din evidența plătitorilor de TVA la data de 01.10.2002.

Organul de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de .....lei, în baza documentelor justificative prezentate de contribuabilă.

În baza prevederilor legale incidente speței și având în vedere faptul că petenta nu a depus deconturile de TVA pentru o perioadă în care era înregistrată ca plătitoare de TVA, rezultă că măsura organelor de inspecție fiscală de emitere

a unui titlu de creanță, respectiv decizia de impunere nr. ..../25.11.2005, prin care s-a stabilit taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de ....lei, este legală, motiv pentru care urmează a se **respinge** contestația pentru acest capăt de cerere, **ca neîntemeiată**.

**2. Referitor la suma de .... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra legalității stabilirii acestei sume, în condițiile în care taxa pe valoarea adăugată în sumă de .... lei a fost dedusă în baza unor documente care nu au fost emise pe P.F. ....**

**În fapt**, organul de inspecție fiscală a constatat că, în perioada 01.02.2000 – 30.09.2002, petenta a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de .... lei, în baza unor documente care nu au fost emise pe P.F. ...., motiv pentru care organul de inspecție fiscală a stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de .... lei.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 19** din O.G. nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată, unde se precizează:

**ART. 19**

**„Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă intrărilor, agenții economici sunt obligați:**

- a) să justifice, prin documente legal întocmite, cuantumul taxei;**
- b) să justifice că bunurile în cauză sunt destinate pentru nevoile firmei și sunt proprietatea acesteia.”**

Începând cu data de 15.03.2000 intră în vigoare O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, care, la **art. 19**, precizează:

**ART. 19**

**„Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente intrărilor contribuabilii sunt obligați:**

- a) să justifice suma taxei prin documente întocmite conform legii de către contribuabili înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată;**
- b) să justifice că bunurile în cauză sunt destinate pentru nevoile firmei și sunt proprietatea acesteia.”**

Referitor la documentele justificative, sunt aplicabile prevederile pct. 13, 14 și 15 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 în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, unde 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.

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 rezultă că, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, contribuabilii trebuie să justifice suma taxei cu documente legal întocmite.

Conform prevederilor legale menționate mai sus, documentele justificative trebuie să conțină anumite elemente prevăzute în structura formularelor aprobate, unul dintre aceste elemente fiind numele și prenumele contribuabilei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că P.F. .... a înregistrat în evidența contabilă și a dedus taxa pe valoarea adăugată în baza unor documente care nu au fost emise pe numele contribuabilei.

Având în vedere prevederile legale citate mai sus, rezultă că facturile în cauză nu întrunesc calitatea de document justificativ, motiv pentru care se consideră că petenta nu are dreptul de a deduce taxa pe valoarea adăugată în sumă de .... lei.

Din cele prezentate mai sus rezultă că măsura organului de inspecție fiscală de suplimentare a taxei pe valoarea adăugată de plată cu suma de .... lei este legală, motiv pentru care contestația pentru acest capăt de cerere **se va respinge ca neîntemeiată.**

**3. Referitor la suma de .... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de către organele de inspecție fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii acestei sume în condițiile în care**

**petenta a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de .....lei fără să dețină documente justificative.**

**În fapt**, organul de inspecție fiscală a constatat că, în perioada iulie 2001 – septembrie 2002, petenta dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de .....lei pentru care nu deține documente justificative, dar care au fost înregistrate în jurnalul de cumpărări și în deconturile de TVA.

Ca urmare a celor constatate, organul de inspecție fiscală a stabilit o taxă pe valoarea adăugată de plată suplimentară în sumă de .....lei.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 6 și 26** din Legea contabilității nr. 82/1991, unde se precizează:

#### **Art. 6**

**„(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.”**

Din textul de lege citat mai sus rezultă că orice operațiune economică se înregistrează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrării în contabilitate având calitatea de document justificativ.

Referitor la deductibilitatea taxei pe valoarea adăugată, sunt aplicabile prevederile **art. 19** din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, citat mai sus, conform căruia, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, contribuabilii trebuie să justifice suma taxei cu documente legal întocmite.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că P.F. .... a înregistrat și a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de .....lei, pentru care nu deține documente justificative.

În baza prevederilor legale incidente speței și având în vedere faptul că petenta a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, fără să dețină documente justificative, rezultă că măsura organelor de inspecție fiscală de suplimentare a taxei pe valoarea adăugată de plată este legală, motiv pentru care urmează a **se respinge** contestația pentru acest capăt de cerere, **ca neîntemeiată**.

#### **DOBÂNZI ȘI PENALITĂȚI (MAJORĂRI)**

**1. Referitor la accesoriile în sumă de ..... lei, reprezentând .....lei dobânzi impozit pe venit plăți anticipate, ..... lei penalități impozit pe venit plăți anticipate, .....lei dobânzi aferente impozitului pe venitul global, .....lei penalități aferente impozitului pe venit global, .....lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și .....lei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.**

**În fapt**, prin Decizia de impunere nr. ..../25.11.2005, ce face obiectul contestației, organul de inspecție fiscală a calculat dobânzi și penalități de

întârziere în sumă totală de .....lei, pentru perioada 01.01.2000 – 31.12.2004, în baza prevederilor art. 13 din O.G nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, art. 12 și 13 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare și ale art. 115 și 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

**În drept**, pentru perioada ce face obiectul actului contestat, sunt aplicabile următoarele acte normative:

- art. 13<sup>1</sup> din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă până la 31.12.2002, care stipulează:

#### **ART. 13<sup>1</sup>**

**„Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților. ”**

- art. 12, 13 și 14 din O.G. nr. 61/2002, privind colectarea creanțelor bugetare, aplicabil începând cu data de 01.01.2003, care stipulează:

#### **ART. 12**

**„Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile și penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.**

#### **ART. 13**

**(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

**(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.**

#### **ART. 14**

**(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.”**

- începând cu 1.01.2004, art. 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

**„ART. 114**

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. [...]**

**ART. 115**

**(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

**(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:**

**a) pentru diferențele de impozite și taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv; [...]**

**ART. 120**

**(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. ”**

Din textele de lege mai sus citate se reține că pentru creanțele fiscale datorate și neachitate în termen, contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Având în vedere că pentru debitele care au generat aceste accesorii contestația a fost respinsă prin prezenta decizie și având în vedere principiul de drept "*accessorium sequitur principale*", accesoriul urmează principalul, urmează a se respinge contestația și pentru obligațiile fiscale accesorii aferente în sumă de ....lei, **ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 6 și 26 din Legea contabilității nr. 82/1991, art. 10 și 16 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, 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 în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, art. 10 și 16 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, pct. 13, 14 și 15 din O.M.F.P. nr. 58/2003 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. 7/2001 privind impozitul pe venit,

aprobată cu modificări prin Legea nr. 493/2002, cu modificările ulterioare, 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, art. 2 din O.M.F.P. nr. 903/2000 privind modificarea modelelor și normelor de întocmire și utilizare a unor formulare și introducerea de noi formulare în activitatea financiară și contabilă, art. 48 alin. 4 și 7 art. 49 alin. (4) lit. a și alin. 5 lit. i din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 4 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, art. 19 din O.G. nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată, art. 19 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, art. 13<sup>^</sup>1 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare cu modificările și completările ulterioare, art. 12, 13 și 14 din O.G. nr. 61/2002, privind colectarea creanțelor bugetare, art. 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la data de 31.07.2007, se:

### DECIDE:

- **respingerea** contestației formulate de **P.F. ....** din localitatea Suceava împotriva Deciziei de impunere nr. .... din 25.11.2005 și a Deciziilor de impunere anuală nr. .... din 21.11.2005 aferentă anului 2003, nr. .... din 24.11.2005 aferentă anului 2002, nr. ....din 21.11.2005 aferentă anului 2001 și nr. .... din 21.11.2005 aferentă anului 2000, privind **suma de ....lei**, reprezentând:

- ....lei taxa pe valoarea adăugată;
- ....lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ....lei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ..... lei diferență impozit venit global pentru anul 2000;
- ....lei diferență impozit venit global pentru anul 2001;
- ....lei diferență impozit venit global pentru anul 2002;
- ....lei diferență impozit venit global pentru anul 2003;
- ....lei dobânzi aferente impozitului pe venit global;
- ....lei penalități aferente impozitului pe venit global;
- ....lei dobânzi aferente impozitului pe venit global cu titlul de plăți anticipate;
- .... lei penalități aferente impozitului pe venit global cu titlul de plăți anticipate, **ca neîntemeiată.**

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