



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
*Directia Generala a Finantelor Publice*  
*a judetului Suceava*  
**Str. Vasile Bumbac nr.7, Suceava**  
**Telefon/Fax: 0230/521358**

**DECIZIA NR. 18**

din 18.02.2009

privind soluționarea contestației formulate de **A.F. ....** din localitatea .....,  
înregistrată la  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. .... din 02.02.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava prin adresa nr. ..../30.01.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ..../02.02.2009, cu privire la contestația formulată de **A.F. ....**, cu domiciliul în localitatea ....., județul Suceava.

**A.F. ....**, reprezentată prin ....., **CNP .....**, contestă Decizia de impunere nr. ..../24.12.2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... din 24.12.2008, de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, **privind suma de .... lei**, reprezentând:

- ....lei impozit pe venit aferent anului 2005;
- ....lei majorări aferente impozitului pe venit aferent anului 2005;
- ....lei impozit pe venit aferent anului 2006;
- ....lei majorări aferente impozitului pe venit aferent anului 2006;
- ....lei impozit pe venit aferent anului 2007;
- .... lei majorări aferente impozitului pe venit aferent anului 2007.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 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. A.F. .... din localitatea ....., contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. ..../24.12.2008, întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, privind suma de ....lei, reprezentând impozit pe venit și accesorii ale acestuia.**

Petenta precizează că la data de 26.01.1998, A.F. ....a încheiat contractul de furnizare a energiei electrice destinată exclusiv pentru funcționarea morii de porumb, sigilându-se contorul seria ....., În anul 2000, ....a decedat, iar activitatea a fost continuată pe AF ....., soția lui .....și moștenitoarea de drept a acestuia, reprezentantul legal al P.F. .... fiind .....

Contestatoarea precizează că obiectul de activitate a rămas același, în respectiva locație nu a mai funcționat o altă societate comercială iar destinația energiei electrice a rămas aceeași, respectiv punerea în funcțiune a morii de porumb.

Petenta susține că obligația organelor de inspecție fiscală, conform art. 7 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, este de a verifica situația de fapt pentru determinarea corectă a situației fiscale, acest lucru fiind solicitat și de către reprezentantul legal al AF ....., respectiv organele de inspecție fiscală trebuiau să verifice dacă energia electrică care pune în funcțiune moara de porumb este furnizată de la un alt contor electric, dacă contorul aflat în funcțiune se află sub incidența contractului încheiat cu A.F. ....a cărui moștenitoare legală este .....

Contestatoarea recunoaște că s-a omis schimbarea contractului de energie electrică de pe A.F. ....pe A.F. ...., însă nu s-a urmărit prin aceasta nici un beneficiu nelegal și nu a fost prejudiciat statul în nici un fel, impozitele datorate fiind achitate corect și la termen.

**II. Prin Decizia de impunere nr. ..../24.12.2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..../24.12.2008, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Suceava, au stabilit în sarcina A.F. .... din localitatea ....., un debit suplimentar în sumă de ....lei, reprezentând impozit pe venit și accesorii ale acestuia.**

În urma verificărilor efectuate la A.F. ...., organele de inspecție fiscală au stabilit următoarele:

A.F. .... are domiciliul fiscal în localitatea ....., nr. 519, județul Suceava și este constituită din 3 membri, astfel:

- .... CNP ....., cu cota de distribuție de 0%;
- ....CNP ..... cu cota de distribuție de 0%;

- ..... CNP ..... cu cota de distribuție de 100%.

Referitor la impozitul pe venit, organele de inspecție fiscală au verificat perioada 01.01.2005 – 31.12.2007, stabilindu-se următoarele:

**Pentru anul 2005**, contribuabilul a declarat următoarele:

Venit brut .....lei

Cheltuieli deductibile ..... lei

Venit net ..... lei

Impozit declarat ..... lei

Impozit plătit ..... lei.

Organele de inspecție fiscală au constatat că, contribuabilul a înregistrat pe cheltuieli suma de .....lei, reprezentând contravaloare energie electrică, facturile fiind emise pe A.F. ....și nu pe A.F. ....

Organele de inspecție fiscală au considerat că au fost încălcate prevederile art. 48 alin. 4 lit. a) din Legea nr. 571/2003 și ale O.M.F.P. nr. 1040/2004, cap. II B, pct. 14, 15, motiv pentru care au stabilit un venit net suplimentar în sumă de .....lei și un impozit pe venit aferent în sumă de .....lei.

Pentru impozitul stabilit suplimentar au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de .....lei, pentru perioada 21.01.2007 – 22.12.2008, în baza prevederilor 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

**Pentru anul 2006**, organele de inspecție fiscală au constatat că, contribuabilul a înregistrat pe cheltuieli suma de .....lei, reprezentând contravaloare energie electrică, în baza unor facturi care au fost emise pe A.F. ....și nu pe A.F. ....

Organele de inspecție fiscală au considerat că au fost încălcate prevederile art. 48 alin. 4 lit. a) din Legea nr. 571/2003, republicată și ale O.M.F.P. nr. 1040/2004, cap. II B, pct. 14, 15, motiv pentru care au stabilit un venit net suplimentar în sumă de .....lei și un impozit pe venit aferent în sumă de .....lei.

În urma inspecției fiscale, situația contribuabilului pe anul 2006 se prezenta astfel:

- venit brut declarat .....lei
- venit brut stabilit .....lei
- cheltuieli aferente declarate .....lei
- cheltuieli aferente stabilite .....lei
- venit impozabil declarat .....lei
- venit impozabil stabilit .....lei
- diferență venit impozabil .....lei
- impozit venit declarat ..... lei
- impozit venit stabilit ..... lei
- diferență impozit venit .....lei.

Pentru impozitul stabilit suplimentar au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de ..... lei, pentru perioada 23.10.2007 – 22.12.2008, în baza prevederilor art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

**Pentru anul 2007**, organele de inspecție fiscală au constatat că, contribuabilul a înregistrat pe cheltuieli suma de .....lei, reprezentând contravaloare energie electrică, în baza unor facturi care au fost emise pe A.F. ....și nu pe A.F. ....

Organele de inspecție fiscală au considerat că au fost încălcate prevederile art. 48 alin. 4 lit. a) din Legea nr. 571/2003, republicată și ale O.M.F.P. nr. 1040/2004, cap. II B, pct. 14, 15, motiv pentru care au stabilit un venit net suplimentar în sumă de .....lei și un impozit pe venit aferent în sumă de .....lei.

În urma inspecției fiscale situația contribuabilului, pe anul 2007, se prezenta astfel:

- venit brut declarat .....lei
- venit brut stabilit .....lei
- cheltuieli aferente declarate .....lei
- cheltuieli aferente stabilite .....lei
- venit impozabil declarat .....lei
- venit impozabil stabilit .....lei
- diferență venit impozabil .....lei
- impozit venit declarat ..... lei
- impozit venit stabilit ..... lei
- diferență impozit venit .....lei.

Pentru impozitul stabilit suplimentar au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de ..... lei, pentru perioada 03.12.2008 – 22.12.2008, în baza prevederilor 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Referitor la suma de ..... lei, reprezentând impozit pe venit suplimentar, cauza supusă soluționării este dacă cheltuielile cu energia electrică sunt deductibile, în condițiile în care facturile în baza cărora au fost înregistrate aceste cheltuieli au fost emise pe A.F. ....și nu pe A.F. ....**

**În fapt**, în perioada 01.01.2005 – 31.12.2007, A.F. .... a înregistrat cheltuieli deductibile în sumă totală de ..... lei, reprezentând contravaloare energie electrică, cheltuieli pe care organele de inspecție fiscală le-au considerat nedeductibile pe motiv că, facturile în baza cărora s-au înregistrat aceste cheltuieli au fost emise pe A.F. ....și nu pe A.F. ....

Organele de inspecție fiscală au considerat că au fost încălcate prevederile art. 48 pct. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și ale pct. 14 lit. B din O.M.F.P. nr. 1040/2004, motiv pentru care au stabilit un venit net suplimentar în sumă de .....lei și un impozit pe venit aferent în sumă de .....lei, din care .....lei impozit pe venit aferent anului 2005, .....lei impozit pe venit aferent anului 2006 și .....lei impozit pe venit aferent anului 2007.

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

- ✓ **art. 48 alin. 4 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, unde se precizează:

**ART. 48**

*„Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente, determinat pe baza contabilitatii in partida simpla*

*[...]*

*(4) Condițiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:*

*a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente;”*

- ✓ **secțiunea B punctul 13 și 14 din O.M.F.P. nr. 1040/2004** 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 Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează:

*„13. Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in evidenta contabila in partida simpla, dobandind astfel calitatea de document justificativ.*

*14. Documentele justificative trebuie sa cuprinda urmatoarele elemente principale, prevazute in structura formularelor aprobate:*

- *denumirea documentului;*
- *numele si prenumele contribuabilului, precum si adresa completa;*
- *numarul documentului si data intocmirii acestuia;*
- *mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunii economico-financiare (cand este cazul);*
- *continutul operatiunii economico-financiare, iar atunci cand este necesar, si temeiul legal al efectuarii ei;*
- *datele cantitative si valorice aferente operatiunii economico-financiare efectuate;*
- *numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii;*

*- alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor in documente justificative.”*

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 de venituri și să fie justificate prin documente, care trebuie să conțină anumite elemente pentru a dobândi calitatea de document justificativ, printre care numele și prenumele contribuabilului.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv din actul de control contestat, rezultă că petentul a înregistrat și declarat cheltuieli deductibile în sumă de .....lei, reprezentând contravaloare energie electrică consumată în perioada 01.01.2005 – 31.12.2007, în baza unor facturi care au înscrise ca beneficiar A.F. ....și nu A.F. ....

Din analiza celor prezentate mai sus rezultă că, în perioada 01.01.2005 – 31.12.2007, A.F. .... a dedus cheltuieli în sumă totală de .....lei, fără a deține documente justificative, încălcând astfel prevederile art. 48 alin. 4 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și ale punctului 4, secțiunea B din O.M.F.P. nr. 1040/2004 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 Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Având în vedere cele prezentate mai sus și în baza prevederilor legale incidente speței rezultă că măsura organelor de inspecție fiscală de a majora venitul impozabil cu suma de .....lei, este legală, motiv pentru care **contestația privind impozitul pe venit în sumă de .....lei se va respinge, ca neîntemeiată.**

**2. Referitor la majorările de întârziere în sumă de .....lei, aferente impozitului pe venit suplimentar în sumă de .....lei, cauza supusă soluționării este dacă petentul datorează această sumă în condițiile în care pentru debitul care a generat aceste majorări, contestația a fost respinsă ca neîntemeiată.**

**În fapt**, prin Decizia de impunere nr. ..../24.12.2008, ce face obiectul contestației, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă totală de .....lei, din care .....lei , majorări aferente impozitului pe venit pentru anul 2005 în sumă de .....lei, ..... lei majorări de întârziere aferente impozitului pentru anul 2006 în sumă de .....lei și ..... lei majorări de întârziere aferente impozitului pentru anul 2007 în sumă de .....lei, calculate pentru perioada 21.01.2007 – 22.12.2008.

**În drept**, pentru perioada ce face obiectul actului contestat, sunt aplicabile prevederile art. 115 alin. 1 și 116 alin. 1 și 5 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

**ART. 115**

*„Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(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. 116**

*„Majorări de întârziere*

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

*[...]*

*(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

Prin republicare la 31.07.2007, art. 115 și 116 din O.G. nr. 92/2003 au devenit art. 119 și 120, având următorul conținut:

**ART. 119**

*„Dispoziții generale privind majorari de intarziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”*

**ART. 120**

*„Majorari de intarziere*

*(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

*[...]*

*(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

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

Având în vedere că pentru debitul în sumă de ....lei, care a generat obligațiile fiscale accesorii, contestația a fost respinsă ca neîntemeiată și având în vedere principiul de drept "*accessorium sequitur principale*", accesoriul urmează principalul, urmează să se respingă contestația ca neîntemeiată și pentru obligațiile fiscale accesorii aferente în sumă de ....lei.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 48 alin 4 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 13 și 14 secțiunea B din O.M.F.P. nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidentei contabile în partida simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu

prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 119 alin. 1, art. 120 alin. 1 și 7 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

### **DECIDE:**

**Respingerea** contestației formulate de **A.F. ....** împotriva Deciziei de impunere nr. ..../24.12.2008, **privind suma de ....lei**, reprezentând:

- ....lei impozit pe venit aferent anului 2005;
- ....lei majorări aferente impozitului pe venit aferent anului 2005;
- ....lei impozit pe venit aferent anului 2006;
- .... lei majorări aferente impozitului pe venit aferent anului 2006;
- ....lei impozit pe venit aferent anului 2007;
- ....lei majorări aferente impozitului pe venit aferent anului 2007,

**ca neîntemeiată.**

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