

**ROMANIA – Ministerul Economiei și Finanțelor**  
**AGENCIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI „V”**

**DECIZIA NR. 41**

privind soluționarea contestației formulate de  
**P.F. „M.C.” din „B”**

înregistrată la D.G.F.P. a județului „V” sub nr...../19.12.2007

Direcția generală a finanțelor publice a județului „V” a fost sesizată de către Administrația finanțelor publice „V” – Serviciul control fiscal persoane fizice cu adresa nr. „....”/17.12.2007 asupra contestației formulate de **P.F. „M.C.”, C.N.P. 153...., cu sediul în „B”, str. ...., județul „V”,** împotriva măsurilor dispuse prin decizia de impunere nr. „di”/16.11.2007.

Referitor la obiectul contestației în conformitate cu pct.2.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată aprobată prin Ordinul nr. 519/2005 emis de M.F.P. – A.N.A.F. publicat în M.O. nr. 893 din 6 octombrie 2005 care stipulează că:

*„În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorii vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal”* contestația are ca obiect suma de „S” lei (ron) reprezentând diferența de impozit pe venitul global aferent anilor 2002, 2003, 2004 și 2005 stabilită de plată prin Decizia de impunere nr. „di”/16.11.2007.

Raportat la data semnării de primire a deciziei de impunere nr. „di” din 16.11.2007, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, înregistrată la AFP „V”, organul emitent al actului contestat, sub nr. „....”/12.12.2007. După completarea dosarului contestației și întocmirea referatului cu propuneri de soluționare contestația a fost înaintată, cu adresa nr. „....”/17.12.2007, la DGFP „V”, unde a primit nr. de înregistrare ..... /19.12.2007.

Constatănd că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 207(1) și art. 209 (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală a finanțelor publice a județului „V” prin compartimentul soluționare contestații este investită să soluționeze contestația.

**I.** P.F. „M.C.” nu este de acord cu obligația fiscală suplimentară stabilită de organul de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr. „di” din 16.11.2007 în suma de „S” lei reprezentând diferență de plată impozit pe venitul global, invocând următoarele:

Organul de inspecție fiscală, greșit, a considerat ca nedeductibile cheltuieli în sumă de x lei ron (x0 lei rol) ca fiind înregistrate în evidența contabilă pe baza de facturi cu motivația că acestea nu îndeplinesc calitatea de document justificativ nefiind întocmite conform prevederilor legale iar pentru plata lor s-au întocmit ordine de compensare care nu au calitatea de document justificativ de plată conform O.M.P.F. nr. 215/2000 art. 14 și, cu ordine de plată care nu se regăsesc în extrasul de cont de la bancă sau cu chitanțe fiscale, astfel:

- ... lei ron (... lei rol) - factura fiscală „...”230.../21.02.2002 emisă de S.C „CS” SRL, achitată cu ordinul de compensare nr. .../21.02.2002;
- ... lei ron (.. lei ron) - factura fiscală „...”007.../18.10.2002 emisă de S.C „CS”SRL, achitată cu ordinul de compensare nr. .../18.10.2002;
- .... lei ron (...lei rol) - factura fiscală „...”026.../01.10.2002 emisă de S.C „A” SRL, achitată cu ordinul de compensare nr. .../01.12.2002;
- ... lei ron (.... lei rol) - factura fiscală „...”59.../18.12.2003 emisă de S.C „CS” SRL, achitată cu chitanța fiscală de nr. 234.... – nr. 234.... din luna decembrie 2003;
- ... lei ron (.... lei rol) - factura fiscală „...”492.../30.11.2004 emisă de S.C „A” SRL, achitată cu ordinul de plată nr. .../26.11.2004;
- .... lei ron (.... lei rol) - factura fiscală „...”492.../01.06.2004 emisă de S.C „A” SRL, achitată cu ordinul de plată nr. .../17.06.2004;
- ...lei ron (... lei rol) - factura fiscală „...”492.../26.07.2004 emisă de S.C „A” SRL, achitată cu ordinul de plată nr. .../26.07.2004;
- ... lei ron (... lei rol) - factura fiscală „...”607.../29.09.2004 emisă de S.C „CS”SRL, achitată cu ordinul de plată nr. .../29.09.2004;
- .... lei ron (.... lei rol)- factura fiscală „...”607.../25.10.2004 emisă de S.C „CS”SRL, achitată cu ordin de plată în data de 22.10.2004;

Domnul „M.C.” susține că în conformitate cu prevederile H.G. nr. 831/1997 factura fiscală “servește ca document justificativ de înregistrare în contabilitatea furnizorului și a cumparatorului” și “ca document pe baza căruia se întocmește instrumentul de decontare... și “conform H.G. 685/1999 – ordinul de compensare este instrument de plată în baza căruia s-a stins obligația de plată și a fost acceptată de părți”. Totodată mai arată că operațiunile sunt recunoscute și acceptate de părți, că ele au fost verificate de către organul de inspecție fiscală cu ocazia controlului care a avut ca obiectiv soluționarea adresei nr. .... din 27.03.2007, emisă de AFP „V” – Serviciul inspecție fiscală Persoane Fizice prin care se solicită efectuarea unei verificări de specialitate la S.C. „CS” SRL cu care PF „M.C.” are încheiat contract de prestări servicii și că din procesul verbal de control a rezultat că în urma verificării ordinelor de compensare dintre S.C. „CS” SRL și PF „M.C.” s-a constatat că societatea are înregistrate în contabilitate veniturile aferente facturilor de prestări servicii specificate mai sus și s-au efectuat compensările conform proceselor verbale de compensare.

Contestatorul nu este de acord cu invocarea de către organul de inspecție fiscală a prevederilor OMFP nr. 215/2000 lit. B punctul 15, conform cărora înscrisurile care stau la baza înregistrărilor în evidențele contabile pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute în Normele legale în vigoare susținând că “înregistrările în evidențele contabile se referă atât la documentele care generează cheltuieli cât și la cele care generează venituri, ori ei nu au ținut cont decât de cele care generează cheltuieli”.

În susținerea celor de mai sus domnul „M.C.” anexează la dosarul cauzei facturi care au generat venituri și care consideră că nu au fost întocmite conform prevederilor legale dar au fost considerate la inspecția fiscală documente justificative (copii ilizibile ale facturilor nr. 524.... din 21.12.2003, nr. 523...., nr. 523...., nr.524.... din 10.12.2004 nr. 524.. din 25.12.2004).

Deasemenea contestatorul susține că eronat au fost considerate nedeductibile cheltuielile înregistrate pe baza chitanței nr. 18..../29.08.2003 în valoare de .. lei ron (... lei rol) și a chitanței nr. 406.../01.03.2004 în valoare de .. lei rol (...lei rol) pe care scrie “răspunderea profesională” deoarece “ca persoană fizică autorizată sunt obligat să asigurare profesională faptul că nu scrie P.F. nu cred că este motiv să nu fie luat în calcul ca cheltuiala deductibilă, deși în contractul de asigurare figurez ca PERSOANA FIZICA AUTORIZATA”.

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. di/16.11.2007 emisă în baza raportului de inspecție fiscală, având același număr și dată, întocmite de Serviciul inspecție fiscală persoane fizice din cadrul AFP „V” s-a stabilit în sarcina P.F. „M.C.” obligația fiscală de plată în suma totală de „S” lei reprezentând impozit pe venitul global pentru anii 2002 – 2005 .

Pentru anul 2002 s-a stabilit obligația suplimentară de plată în sumă de ..... lei ron reprezentând impozit pe venitul global aferent:

- diferenței de venit brut în suma de – x lei ron (-x lei rol) între declarația depusă de contribuabil în anul 2003 pentru anul 2002 și venitul brut din registrul jurnal de încasări și plăți care coincide cu venitul brut calculat de organul de inspecție fiscală (x0 rol declarat – x1 rol stabilit la control = - x lei rol) – și, în baza art. 16 alin. (1 și 2) art. 62 alin. (1 și 2) și art. 65 alin. (1) din O.G. nr. 7/2001 s-a diminuat baza de impozitare cu această sumă;

- sumei de.. lei ron (...lei rol) din totalul cheltuielilor înregistrate de contribuabil în suma de ... lei ron (... lei rol) considerate de către inspecția fiscală nedeductibile deoarece:

- factura fiscală nr. „...”230.../21.02.2002 în suma de .. lei ron (... lei rol) nu este întocmită conform prevederilor legale, la rubrica denumire cumpărător figurează „M.C.” și nu PF „M.C.”, nu cuprinde informații privind numele și prenumele persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii, adresa completă și numărul contractului de prestări servicii iar operațiunea de compensare/ordin de compensare nr. .../21.02.2002 pentru suma de ... lei ron (... lei rol) nu reprezintă document justificativ conform OMFP 215/2000 art. 14 și 15 deoarece nu sunt precizate: datele cantitative și valorice aferente operațiunii efectuate și face referire la factura fiscală nr. 230.../21.02.2002 care la rândul ei nu este întocmită corespunzător normelor legale;

- factura fiscală nr. „...”007.../18.10.2002 în suma de ... lei ron (... lei rol) nu este întocmită conform prevederilor legale: nu cuprinde informații privind numele complet al furnizorului, adresa completă, numele complet al persoanei fizice autorizate, adresa completă, nu cuprinde informații privind numele și prenumele persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii, nu se precizează conținutul operațiunii economice, datele cantitative și valorice, temeiul efectuării acesteia - contractul existent între părți iar operațiunea de compensare/ordin de compensare nr. ...18.10.2002 pentru suma de ... lei ron (... lei rol) nu reprezintă document justificativ conform OMFP 215/2000 art. 14 și 15 deoarece nu sunt precizate: datele cantitative și valorice aferente operațiunii economice, numele persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii și face referire la factura fiscală nr. 007.../18.10.2002 care la rândul ei nu este întocmită corespunzător normelor legale;

- factura fiscală nr. „...”026.../01.10.2002 în suma de ... lei ron (... lei rol) nu este completată cu toate datele care să-i confere statutul de document justificativ: numele, prenumele și semnăturile persoanelor autorizate, sediul, ce reprezintă contractul de prestări servicii iar procesul verbal de compensare emis de SC „A” SRL nu reprezintă document justificativ conform OMFP 215/2000 art. 14 și 15 deoarece nu sunt precizate: datele cantitative și valorice aferente operațiunii economice, numele persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii și face referire la factura fiscală nr. 007/18.10.2002 care la rândul ei nu este întocmită corespunzător normelor legale;

- factura fiscală 412.../25.12.2002 emisă de SC „AE” SRL „B” reprezentând prestări servicii audit în suma de ... lei ron (... lei rol) – considerate de organul de inspecție fiscală nedeductibile deoarece persoanele fizice autorizate nu sunt supuse auditului financiar (art. 33 din Legea 82/1991, republicată) și ca urmare nu sunt cheltuieli în scopul realizării activității conform art. 10(1) lit. a) din O.G. nr. 7/2001;

- suma de .... lei ron (..... lei rol) reprezintă cheltuieli cu impozit pe venit care conform art. 16 alin. 4 lit. j) din O.G. nr. 7/2001 nu sunt deductibile fiscal;

- suma de ... lei ron (... lei rol) cheltuieli cu telefonul care nu este pe numele firmei;

Pentru anul 2003, organul de inspecție fiscală a stabilit in sarcina PF „M.C.” un impozit pe venit in sumă de .. lei aferent:

- diferenței de venit brut în sumă de ... lei ron (... lei rol) între declarația depusă de contribuabil in anul 2004 pentru anul 2003 și venitul brut din registrul jurnal de incasări și plăți care coincide cu venitul brut calculat de organul de inspecție fiscală ( $x_{02003}$  rol declarat –  $x_{12003}$  rol stabilit la control =  $x_{2003}$  lei rol) și, in baza art. 16 alin. (1 și 2) art. 62 alin. (1 și 2) si a art. 65 alin. (1) din O.G. nr. 7/2001 s-a majorat baza de impozitare cu aceasta sumă;

- cheltuielilor considerate de organul de inspecție fiscală nedeductibile fiscal în sumă de ..... lei ron (... lei rol) care se compun din:

- factura fiscală „...”nr. 591..../18.12.2003 în sumă de ... lei ron (... lei rol) emisă de S.C. „CS” SRL completată fara a se menționa numele și prenumele persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii, numărul și data contractului conform prevederilor legale OMF 29/2003, art. 3(4) încălcându-se astfel prevederile pct. 14 și 15 din OMF nr. 58/2003;

- suma de ... lei ron (... lei rol) reprezentand asigurari conform chitanței nr.188.../29.08.2003 care nu este pe numele firmei și ca atare nu reprezintă cheltuieli deductibile conform art. 10(1) lit. a) și b) din O.G. nr. 7/2001

- suma de ... lei ron (... lei rol) reprezentand piese auto considerate cheltuieli nedeductibile conform art. 10(1) lit. b) din O.G. nr. 7/2001 deoarece persoana fizică autorizată nu are înregistrat în Registrul inventar mijloace de transport.

Pentru anul 2004, organul de inspectie fiscală a stabilit in sarcina PF „M.C.” un impozit pe venit in sumă de ..... lei aferent:

- diferentei de venit brut în sumă de ... lei ron (.. lei rol) între declarația depusă de contribuabil in anul 2005 pentru anul 2004 și venitul brut din registrul jurnal de incasări și plăți care coincide cu venitul brut calculat de organul de inspecție fiscală ( $x_{02004}$  rol declarat –  $x_{12004}$  rol stabilit la control = -  $x_{2004}$  lei rol) și in baza art. 16 alin. (1 și 2) art. 62 alin. (1 și 2) si a art. 65 alin. (1) din O.G. nr. 7/2001 s-a majorat baza de impozitare cu aceasta sumă;

- cheltuielilor nedeductibile fiscal în sumă de .... lei ron (..... lei rol), care se compun din:

- factura fiscală „...”nr. 492.11.2004 în sumă de .... lei ron (.... lei rol) emisă de S.C. „A” SRL completată fara a se menționa numele și prenumele PF persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii, numărul și data contractului conform prevederilor legale OMF 29/2003, art. 3(4) încălcându-se astfel prevederile pct. 14 și 15 din OMF nr. 58/2003, factura neachitată si conform OMFP nr. 1040/2004 lit. G pct. 48 și 52 nu se admite la deducere;

- factura fiscală „...”nr. 492.../01.06.2004 în sumă de .. lei ron (.... lei rol) emisă de S.C. „A” SRL completată fara a se menționa semnatura de primire conform prevederilor legale OMF 29/2003, art. 3(4) încălcându-se astfel prevederile pct. 14 și 15 din OMF nr. 58/2003 factura neachitată;

- factura fiscală „...”nr. 492.../26.07.2004 în sumă de ... lei ron (... lei rol) emisă de S.C. „A”. SRL completată fara a se menționa numele și prenumele PF și numărul și data contractului conform O.M.F.. 29/2003, art. 3(4) încălcându-se astfel prevederile pct. 14 și 15 din OMF nr. 58/2003 factura neachitată;

- factura fiscală „...”nr. 607.../29.09.2004 în sumă de .. lei ron (.... lei rol) emisă de S.C. „CS” SRL completată fara a se menționa numele și prenumele persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii, numărul și data contractului conform prevederilor legale OMF 29/2003, art. 3(4) încălcându-se astfel prevederile pct. 14 și 15 din OMF nr.

58/2003 factura neachitată, prevederi legale încălcate OMFP nr. 1040/2004 pct. 14,15,48 și 52;

- factura fiscală „...”nr. 607.../25.10.2004 în sumă de ... lei ron (... lei rol) emisă de S.C. „CS” SRL completată fara a se menționa numărul și data contractului conform prevederilor legale OMF 29/2003, art. 3(4) încălcându-se astfel prevederile pct. 14 și 15 din OMF nr. 58/2003 factura neachitată;

- suma de ... lei ron (... lei rol) reprezentând asigurări conform chitanței nr. 406...../01.03.2004 care nu este pe numele firmei și ca atare nu reprezintă cheltuieli deductibile conform OMF nr. 1040/2004, lit. B, art. 14.

- suma de 50 lei ron (... lei rol) reprezentand onorariu avocat considerate cheltuieli nedeductibile conform art. 14 lit. B din OMFP. nr. 1040/2004 deoarece nu este pe numele contribuabilului.

Pentru anul 2005, organul de inspectie fiscală a stabilit in sarcina PF „M.C.” un impozit pe venit in sumă de ... lei ron ca urmare a stabilirii diferentei de venit brut în sumă de .... lei ron între declarația depusă de contribuabil in anul 2006 pentru anul 2005 și venitul brut din registrul jurnal de incasări și plăți care coincide cu venitul brut calculat de organul de inspectie fiscală ( $x_{02005}$ ... lei ron declarat –  $x_{12005}$ ... lei ron stabilit la control =  $x_{2005}$  lei ron) și in baza art. 83 alin.1 și 84 alin. 1. din Legea 571/2003 s-a majorat baza de impozitare cu aceasta sumă;

Prin referatul cu propuneri de solutionare care insoteste contestatia, semnat de seful A.F.P. „V”, organul emitent al actului administrativ atacat, se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata.

**III.** Luand in considerare constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative in vigoare, se retine:

**Direcția generală a finanțelor publice a județului „V” prin compartimentul soluționare contestatii este investita sa se pronunte asupra legalității măsurii dispuse de organul de inspectie fiscală prin decizia de impunere nr. „di” din 16.11.2007.**

*In fapt*, P.F. „M.C.” nu este de acord cu obligația fiscală suplimentară stabilită de plată prin decizia de impunere nr. „di”/16.11.2007 reprezentând impozit pe venitul global aferent anilor 2002, 2003, 2004 și 2005 in suma de „S” lei însă in conținutul contestației face referiri numai la cheltuielile considerate nedeductibile la control în suma totală de ... lei ron [(.. lei ron(2002) + ... lei ron(2003) + ... lei ron (2004)] din cheltuielile nedeductibile totale in sumă de ... lei ron [(... lei ron(2002) + .. lei ron(2003) + .. lei ron(2004)] stabilite de organul de inspectie fiscală și deasemenea nu face nici o referire la diferentele de venituri brute in suma totală de .. lei ron [-x lei ron(2002) + x lei ron (2003)+ x lei ron (2004) + x lei ron(2005)] recalculate la control față de declarațiile speciale depuse la organul fiscal pentru fiecare an in parte.

Prin actul administrativ fiscal atacat, respectiv decizia de impunere nr. „di”/16.11.2007 orgaul de inspectie fiscală a stabilit ca obligatie suplimentară de plata suma de „S”lei cu titlu de impozit pe venitul global care a rezultat ca urmare constatării că P.F. „M.C.”:

- a) a declarat prin declarațiile speciale venituri brute:

- mai mari decât cele reale cu sumă de  $x_{2002}$  lei ron ( $x_{2002}$  lei rol) pentru anul 2002;
- mai mici decât cele reale cu sumă de  $x_{2003}$  lei ron ( $x_{2003}$  lei rol) pentru anul 2003;
- mai mici decât cele reale cu sumă de  $x_{2004}$  lei ron ( $x_{2004}$  lei rol) pentru anul 2004;
- mai mici decât cele reale cu suma de  $x_{2005}$  lei ron pentru anul 2005, sume pe care le consideră erori erori de adiție și pe care contestatarul și le însușește.

- b) prin neadmiterea unor cheltuieli ca fiind deductibile din punct de vedere fiscal in suma de:

- ... lei ron (..... lei rol) pentru anul 2002;
- ... lei ron (.....lei rol) pentru anul 2003;
- ....lei ron (..... lei rol) pentru anul 2004;

din care contestatorul își însușește prin necontestare impozitului pe venit pentru următoarele diferențe de cheltuieli considerate nedeductibile de către organul de inspecție fiscală:

- .... lei ron (... lei rol+.. lei rol +.... lei rol) pentru anul 2002;
- .... lei ron (... lei rol) pentru anul 2003;
- .... lei ron (.... lei ron) pentru anul 2004.

În drept, se fac aplicabile:

- prevederile pct. 2.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată aprobată prin Ordinul nr. 519/2005 emis de M.F.P. – A.N.A.F. publicat în M.O. nr. 893 din 6 oct. 2005 *“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”* și, ca urmare pentru suma de ..... lei ron:

- ..... lei - cheltuieli nedeductibile aferente anului 2002;
- ... lei – cheltuieli nedeductibile aferente anului 2003;
- .. lei – cheltuieli nedeductibile aferente anului 2004;
- ...lei – venituri impozabile nedeclarate pentru anul 2003;
- ..... lei – venituri impozabile nedeclarate pentru anul 2004;
- ...lei – venituri impozabile nedeclarate pentru anul 2005

pentru care contestatorul nu aduce nicio motivație în susținerea contestației, urmează să se respingă contestația canemotivată pentru suma de  $y$  lei ron reprezentând impozit pe venitul global aferent anilor 2002 -2005 =  $[y_{2002} \text{ lei ron (2002)} + y_{2003} \text{ lei ron (2003)} + y_{2004} \text{ lei ron (2004)} + y_{2005} \text{ lei ron (2005)}]$ .

- prevederile O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2005 cu modificările și completările ulterioare astfel:

art. 7

“(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul”.

art. 10

"Obligația de cooperare

(1) Contribuabilul este obligat să coopereze cu organele fiscale în vederea determinării stării de fapt fiscale, prin prezentarea faptelor cunoscute de către acesta, în întregime, conform realității, și prin indicarea mijloacelor doveditoare care îi sunt cunoscute.

(2) Contribuabilul este obligat să întreprindă măsurile în vederea procurării mijloacelor doveditoare necesare, prin utilizarea tuturor posibilităților juridice și efective ce îi stau la dispoziție."

art.. 64

"Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatări proprii."

coroborate cu prevederile lit. F "Normele privind evidentierea cheltuielilor si stabilirea deductibilitatii acestora" din Ordinul ministrului finantelor nr. 215/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, si lit. F "Norme privind evidentierea cheltuielilor" din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 58 din 23 ianuarie 2003, precum si prevederile art. 15 si 16 din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobata prin Legea nr. 492/2002, Normele metodologice date in aplicarea O.G. nr. 7/2001, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 54/16.01.2003, Titlul III "Impozitul pe venit" din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004. pct. 13, 14, 15, 43, 44, 48 si 52 O.M.P.F. nr.1040 din 8 iulie 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 publicat in M.O. 642 din 16 iulie 2004, H.G. nr. 685 din 23 august 1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, în vederea diminuării blocajului financiar și a pierderilor din economie, și a Regulamentului de compensare a datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, cu modificarile și completările ulterioare precum și H.G. nr. 831 din 2 decembrie 1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, cu modificarile și completările ulterioare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au retinut urmatoarele:

Inspekția fiscală s-a efectuat de către inspectori fiscali de la AFP „V” la cererea domnului „M.C.” prin adresa nr. ../05.02.2007 și a avut ca obiectiv reverificarea perioadei cuprinse in raportul de inspekție fiscală nr. “RIF”/17.10.2006 in baza căruia s-a emis decizia fiscală nr. ”DI”/17.10.2006 care a fost desființată prin Decizia nr. “DS”/2006 din 19.01.2007 a D.G.F.P. „V” emisă pentru soluționarea contestației nr. .. din 22.12.2006;

Perioada desfășurării inspekției fiscale: 12.03.2007-15.05.2007 și 30.10.2007 – 16.11.2007;

Perioada de suspendare a verificării de la 15.05.2007 la 30.10.2007;

Perioada verificată: 01.12.2001 – 31.12.2005.

Pentru anul 2001 nu s-a modificat baza de impunere, dar s-a modificat pierderea fiscală de la “B” lei ron (“B lei rol) declarată de contribuabil la ...i ron (.... rol), pierdere reportată în anul 2002.

- in actul administrativ fiscal atacat, respectiv Decizia de impunere nr. „di”/16.11.2007 perioada pentru care au fost calculate obligații fiscale suplimentare de plată este 01.01.2002 - 31.12.2005.

Referitor la suma de ....leil (.... lei ron) considerate nedeductibile la control aferente facturii 230.... din 21.02.2002 care nu au menționat la cumpărător sintagma “PF”, natura serviciilor prestate, contractul sau comanda in baza carora a fost emisă precum și la facturile fiscale 007.... din 18.10.2002, 261... din 01.10.2002 care de asemenea nu au mentionat la rubrica „Denumirea produselor sau serviciilor prestate” natura serviciilor prestate sau documentul în baza caruia au fost întocmite având in vedere prevederile O.M.FP. 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 publicat în M.O. nr. 102 din 8 martie 2000 care privitor la documentele justificative pentru înregistrările în contabilitate stipulează :

„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” iar privind întocmirea facturii: se stipulează ” Se întocmește manual sau cu ajutorul tehnicii de calcul, în 3 exemplare, la livrarea produselor și a mărfurilor, la executarea lucrărilor și la prestarea serviciilor, de către compartimentul desfacere sau de alt compartiment desemnat, pe baza dispoziției de livrare, a avizului de însoțire a mărfii sau a altor documente care atestă executarea lucrărilor și prestarea serviciilor, și se semnează de compartimentul emitent” iar la pct. F. 42 referitor la evidența cheltuielilor și stabilirea deductibilității acestora: „

F. Norme privind evidențierea cheltuielilor și stabilirea deductibilității acestora

42. Evidența contabilă a cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, în funcție de natura lor, astfel:

a) cheltuielile efectuate în interesul direct al activității, cum sunt:

- cheltuieli cu achiziționarea de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar și mărfuri;
  - cheltuieli cu lucrări executate și servicii prestate de terți;
  - cheltuieli efectuate de contribuabil pentru executarea de lucrări și prestarea de servicii pentru terți;
  - chiria pentru spațiul în care se desfășoară activitatea, pentru utilaje și pentru alte instalații închiriate, utilizate în desfășurarea activității, în baza unui contract de închiriere;
- [...]” coroborat cu prevederile art. 10 (1) lit. a) și b) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit în vigoare la data emiterii acestora, care stipulează:

„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”, urmează să se respingă contestatia ca neintemeiata pentru suma de 3.840 lei ron reprezentând diferența de plată stabilită de inspectia fiscala la impozit pe venitul global pentru anul 2002.

Referitor la factura fiscala nr. 591.../18.12.2003 în suma de .... lei ron (....) contravaloare servicii prestate, emisă de SC „CS” SRL „B” se retine că este întocmită fara specificarea naturii serviciului prestat și a contractului în baza căruia a fost executat se reține că nu respectă prevederile legale prevazute de OMFP nr. 58 din 23 ianuarie 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 publicat în M.O. nr. 89 din 13 februarie 2003 la:

„13. Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă, 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 economico-financiare (când este cazul);
- conținutul operațiunii economico-financiare, iar atunci când este necesar, și temeiul legal al efectuării ei;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-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. Documentele care stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute în normele legale în vigoare.

F. Norme privind evidențierea cheltuielilor

43. Evidența contabilă în partidă simplă a cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, în funcție de natura lor, astfel:

a) cheltuielile efectuate în interesul direct al activității, cum sunt:

- cheltuielile cu achiziționarea de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar și mărfuri;
- cheltuielile cu lucrări executate și servicii prestate de terți;
- cheltuielile efectuate de contribuabil pentru executarea de lucrări și prestarea de servicii pentru terți;
- chiria pentru spațiul în care se desfășoară activitatea, pentru utilaje și pentru alte instalații închiriate, utilizate în desfășurarea activității, în baza unui contract de închiriere;

[...];

„III. Modele și norme de întocmire și utilizare a formularelor financiar-contabile, comune pe economie, cu regim special de tipărire, înseriere și numerotare\*1)\*)

FACTURĂ  
(cod 14-4-10/aA)  
și  
FACTURĂ FISCALĂ  
(cod 14-4-10/A)

[...]

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

2. Se întocmește manual sau cu ajutorul tehnicii de calcul, în 3 exemplare, la livrarea produselor și a mărfurilor, la executarea lucrărilor și la prestarea serviciilor, pe baza dispoziției de livrare, a avizului de însoțire a mărfii sau a altor documente care atestă executarea lucrărilor și prestarea serviciilor și se semnează de emitent” coroborat cu prevederile art. 10 (1) lit. a) și b) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit în vigoare la data emiterii acesteia, așa cum a fost reprodus mai sus și ca atare urmează să se respingă parțial contestația pentru suma de 3.845 lei ron reprezentând impozit pe venitul global aferent anului 2003.

Referitor la suma de .. lei (... lei) reprezentând cheltuieli de asigurare pentru răspundere civilă profesională înregistrate în evidența contabilă în baza chitanței nr. 188.../29.08.2003, polița de asigurare nr. 34..., având în vedere prevederile pct. 10 (1) lit. a) și b) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit precum și Decizia nr. 5/2002 privind aprobarea soluțiilor referitoare la aplicarea unor prevederi privind impozitul pe venit emisă de .M.F.P. - COMISIA CENTRALĂ FISCALĂ publicată în M.O. nr. 789 din 30 octombrie 2002:

„II. Deductibilitatea primelor de asigurare și alte probleme legate de impunerea veniturilor realizate în sistemul de asigurare

1. Sunt cheltuieli deductibile pentru calculul venitului net din activități independente, conform reglementărilor legale, primele de asigurare care privesc imobilizările corporale și imobilizările necorporale, inclusiv pentru stocurile deținute, precum și cheltuielile de asigurare pentru boli profesionale, risc profesional și împotriva accidentelor de muncă” urmează a se admite parțial contestația pentru suma de 10 lei ron reprezentând impozit pe venitul global aferent anului 2003.

Referitor la suma de ... lei ron compusă din: facturile fiscale 607... din 25.10.2004 în sumă de ... lei ron (... lei rol), 492.../30.11.2004 în sumă de ... lei ron (... lei rol), 492.../01.06.2004 în sumă de ... lei ron (... lei rol), 492... din 26.07.2004 în sumă de ... lei ron (... lei rol) reprezentând chirie, având în vedere faptul că „M.C.” are încheiate contracte de închiriere spațiu sau tehnica de calcul atât cu SC „A” SRL cât și cu SC „CS” SRL și de asemenea ținând seama de constatările organului de control consemnate în precesele verbale de control nr. pv/16.04.2004 și respectiv, nr. pv/16.04.2007 precum și următoarele prevederi legale:

- Legea 571/2003 privind Codul fiscal

„ART. 49

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

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 50 și 51.

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

- a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;
- b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;

- H.G.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

„Norme metodologice:

53. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 49 alin. (4) - (7) din Codul fiscal.

Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

- a) să fie efectuate în interesul direct al activității;
- b) să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;
- c) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

54. Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

- cheltuielile cu achiziționarea de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar și mărfuri;
- cheltuielile cu lucrările executate și serviciile prestate de terți;
- cheltuielile efectuate de contribuabil pentru executarea de lucrări și prestarea de servicii pentru clienți;
- chiria aferentă spațiului în care se desfășoară activitatea, cea aferentă utilajelor și altor instalații utilizate în desfășurarea activității, în baza unui contract de închiriere;

[...]

- O.M.F.P. nr. 1040 din 8 iulie 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 publicat în M.O. nr. 642 din 16 iulie 2004

B. Norme generale privind documentele justificative și financiar-contabile

13. Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă, 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 economico-financiare (când este cazul);
- conținutul operațiunii economico-financiare, iar atunci când este necesar, și temeiul legal al efectuării ei;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-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. Documentele care stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute în normele legale în vigoare.

F. Norme privind evidențierea cheltuielilor

43. Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

- a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;
- b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;
- c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II din Codul fiscal;

d) cheltuielile cu primele de asigurare să fie efectuate pentru:

- active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;
- activele ce servesc ca garanție bancară pentru creditele utilizate în desfășurarea activității pentru care este autorizat contribuabilul;
- boli profesionale, risc profesional și accidente de muncă;

- persoane care obțin venituri din salarii, potrivit prevederilor capitolului III din titlul III din Codul fiscal, cu condiția impozitării sumei reprezentând prima de asigurare, la beneficiarul acesteia, la momentul plății de către suportator.

Evidența contabilă în partidă simplă a cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, în funcție de natura lor, astfel:

a) cheltuielile efectuate în interesul direct al activității, cum sunt:

[...]

- chiria pentru spațiul în care se desfășoară activitatea, pentru utilaje și pentru alte instalații închiriate, utilizate în desfășurarea activității, în baza unui contract de închiriere;

[...]

III. Modele și norme de întocmire și utilizare a formularelor financiar-contabile, comune pe economie, cu regim special de tipărire, înseriere și numerotare\*1)

FACTURĂ

(cod 14-4-10/aA)

și

FACTURĂ FISCALĂ

(cod 14-4-10/A)

2. Se întocmește manual sau cu ajutorul tehnicii de calcul, în trei exemplare, la livrarea produselor și a mărfurilor, la executarea lucrărilor și la prestarea serviciilor, pe baza dispoziției de livrare, a avizului de însoțire a mărfii sau a altor documente care atestă executarea lucrărilor și prestarea serviciilor și se semnează de emitent” urmează să se admită parțial contestația pentru suma de 4.509 lei ron reprezentând impozit pe venitul global aferent anului 2004.

Referitor la factura fiscală nr. 607.../29.09.2004 în sumă de .... lei ron (..... lei rol) în care nu se nominalizează serviciul prestat sau contractul, comanda în baza căruia a fost executat în lumina prevederilor legale mai sus citate urmează a se respinge parțial contestația pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe venitul global aferent anului 2004.

Referitor la suma de .. lei (... lei) reprezentând cheltuieli de asigurare pentru răspundere civilă profesională înregistrate în evidența contabilă în baza chitanței nr. 406.../01.03.2004, polița de asigurare nr. 03....., având în vedere prevederile art. 49 lit. d) pct. 3 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal și Normele metodologice de aplicare ale acestuia:

„ d) cheltuielile cu primele de asigurare să fie efectuate pentru:

3. boli profesionale, risc profesional și accidente de muncă”;

Norme metodologice:

„54. Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

- cheltuielile cu primele de asigurare care privesc imobilizările corporale și necorporale, inclusiv pentru stocurile deținute, precum și cheltuielile de asigurare pentru boli profesionale, risc profesional și împotriva accidentelor de muncă” precum și prevederile OMFP 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 publicat în M.O. nr. 642 din 16 iulie 2004 urmează să se admită parțial contestația pentru suma de ... lei ron reprezentând impozit pe venitul global aferent anului 2004.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 216(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2005, cu modificările și completările ulterioare, se

## DECIDE:

1. Admiterea parțială a contestației formulată de P.F. „M.C.” din „B”, str. ... . nr. ..., jud. „V” împotriva Deciziei de impunere nr. „di” din data de 16.11.2007 pentru suma de “Z” lei reprezentând impozit pe venitul global astfel:

- pentru anul 2003 – în sumă de “Z1” lei ron;

- pentru anul 2004 - în sumă de “Z2” lei ron;

2. Respingerea partială a contestației ca neintemeiată formulată de P.F. „M.C.” împotriva Deciziei de impunere nr. „di”/16.11.2007 pentru suma de “W” lei ron reprezentând impozit pe venitul global astfel:

- pentru anul 2002 – în sumă de “W1” lei ron;
- pentru anul 2003 – în sumă de “W2” lei ron;
- pentru anul 2004 - în sumă de “W3” lei ron.

3. Respingerea partială a contestației formulată de P.F. „M.C.” împotriva Deciziei de impunere nr. „di”/16.11.2007 ca nemotivată pentru suma de “Q” lei ron reprezentând impozit pe venitul global astfel:

- pentru anul 2002 – în sumă de “Q1” lei ron;
- pentru anul 2003 – în sumă de “Q2” lei ron;
- pentru anul 2004 - în sumă de “Q3” lei ron;
- pentru anul 2005 - în suma de “Q4” lei ron.

4. Compartimentul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P „V” va întreprinde măsurile ce se impun pentru transmiterea prezentei celor în drept.

5. Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 6 luni de la primire la Tribunalul „V”.

DIRECTOR EXECUTIV,

: