

076211NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr.../19.07.2011 înregistrată la direcție sub nr.../20.07.2011, cu privire la contestația formulată de **PF X**, având codul de înregistrare fiscală ... și sediul în

Contestația, înregistrată la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. .../11.07.2011, a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.../22.06.2011.

Obiectul cauzei îl constituie suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei – impozit pe venit;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe venit.

Constatând ca în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și alin. (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă să soluționeze contestația formulată de **PF X** din

I. Petenta formulează contestație împotriva **Deciziei de impunere nr. .../22.06.2011**, emise de Activitatea de Inspecție Fiscală, arătând următoarele:

Organele de inspecție fiscală nu au început inspecția fiscală imediat după ce PF X a fost radiată de la Registrul comerțului (martie 2009) pentru că nu ar mai fi fost pusă în situația de a reconstitui o parte din documentele contabile (facturi și chitanțiere), nefiind informată de faptul că trebuie să păstreze actele contabile timp de 10 ani de la data radierii.

Petenta nu este de acord cu faptul că deși ea a înregistrat în registru de încasări și plăți facturi și chitanțiere, plătind impozitul pe venit aferent anilor verificați, a fost obligată de către organele de inspecție fiscală să prezinte documentele care au stat la baza stabilirii acestuia, documente pe care nu le-a putut prezenta și pentru care i s-au stabilit sume suplimentare de plată, respectiv impozit pe venit în sumă de ... lei și accesorii în sumă de ... lei.

Petenta recunoaște faptul că organele de inspecție fiscală au aprobat la deducere cheltuieli aferente asigurărilor sociale.

Petenta precizează faptul că pe toată durata desfășurării controlului nu a fost ajutată de către organele de inspecție fiscală la reconstituirea facturilor lipsă de la societățile furnizoare care se aflau în stare de insolvență.

În concluzie petenta precizează că în cazul în care pentru rezolvarea contestației sunt necesare înscrisuri le va pune la dispoziție.

II. **Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.../22.06.2011 având la bază Raportul de inspecție fiscală nr.../22.06.2011**, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul DGFP, organele de inspecție au stabilit de plată în sarcina petentei un

impozit pe venit în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei.

La punctul 4 „Date privind creanța fiscală” se menționează următoarele:

4.1.3. „Rezultatele inspecției fiscale privind impozitul pe venit”

Anul verificat: 2007

La „Motivul de fapt și temeiul de drept” se precizează faptul că prin declarația de venit contribuabilul declara venituri în suma de ... lei, cheltuieli în suma de ... lei, un venit net în suma de ... lei și un impozit în suma de ... lei.

La control s-au stabilit:

- venituri în suma de ... lei reprezentând venituri stabilite în baza documentelor justificative prezentate de contribuabil;

- cheltuieli deductibile fiscal în suma de ... lei aferente realizării veniturilor din care:

- + ... lei cheltuieli cu marfa aferentă vânzării înregistrată de contribuabil;

- + ... lei cheltuieli cu contribuții (pensii și sanătate).

- venit net în suma de ... lei.

- impozit în suma de ... lei.

Diferența de venit net în suma de ... lei, s-a determinat urmarea a influențării cheltuielilor, după cum urmează:

cheltuielile declarate de către contribuabil în suma de ... lei au fost influențate în sensul diminuării cu suma de ... lei, din care:

- + ... lei reprezintă cheltuieli cu contribuții obligatorii (pensii și sanătate) prezentate la control de către contribuabil și neluate în calcul la declararea cheltuielilor deductibile în declarația de venit;

- ... lei reprezintă cheltuieli cu marfa stabilită eronat de către contribuabil ne prezentând la control documentele justificative.

În data de 16.05.2011 s-a luat nota explicativă reprezentantului legal al PF X în persoana doamnei X în care precizează ”Nu le mai am deoarece nu am știut că trebuie pastrate o perioadă așa mare de timp. Voi încerca să recuperez macar o parte din facturile lipsă”.

În data de 27.05.2011 reprezentantul legal al PF X în persoana doamnei X s-a prezentat la sediul organelor de inspecție fiscală fără a reface evidența contabilă în totalitate.

S-a luat nota explicativă în care precizează ”Firma a fost închisă pe 30.03.2009, iar firmele nu ne-au ajutat”.

În acest sens s-a întocmit procesul verbal înregistrat sub nr..../27.05.2011 și s-a dispus măsura refacerii și aducerii la zi a evidenței contabile pentru perioada supusă controlului în termen de 30 zile prin dispoziția de măsuri nr..../27.05.2011.

Pentru venitul net stabilit suplimentar în suma de ... lei la control s-a determinat impozit pe venit în suma de ... lei, conform prevederile art.84 din Legea nr.571/2003 modificată și completată.

Pentru impozitul în suma de ... lei, potrivit art.119, art.120 din OG nr. 92/2003 republicată, la control s-au calculat majorări în suma de ... lei până la data de 30.03.2009 când a încetat activitatea.

S-au încălcat prevederile art.48 alin.4 lit.a din Legea nr.571/2003 modificată și completată, pct.37 lit. b din HG nr.44/2004 modificată și

completata, OMFP nr.1040/2004 Cap.II lit.D, lit. F pct.43 lit.a, lit.G pct.48, 51 si 52, OG nr.92/2003 republicata art.80 alin.5 si art.82 alin.3.

Anul verificat: 2008

La „Motivul de fapt și temeiul de drept” se precizează faptul că prin declaratia de venit contribuabilul declara venituri in suma de ... lei, cheltuieli in suma de ... lei, un venit net in suma de ... lei si un impozit in suma de ... lei.

La control s-au stabilit:

- venituri in suma de ... lei reprezentand venituri stabilite in baza documentelor justificative prezentate de contribuabil;
- cheltuieli deductibile fiscal in suma de ... lei aferente realizarii veniturilor din care:

+ ... lei cheltuieli cu marfa aferenta vanzarii inregistrata de contribuabil;

+ ... lei cheltuieli cu contributi (pensii și sănătate).

- venit net in suma de ... lei.

- impozit in suma de ... lei.

Diferenta de venit net in suma de ... lei, s-a determinat urmare a influentarii veniturilor si cheltuielilor, dupa cum urmeaza:

cheltuielile declarate de catre contribuabil in suma de ... lei au fost influentate in sensul diminuării cu suma de ... lei, din care:

+ ... lei reprezinta cheltuieli cu contributi obligatorii (pensii si sanatate) prezentate la control de catre contribuabil si neluate in calcul la declararea cheltuielilor deductibile in declaratia de venit;

- ... lei reprezinta cheltuiala cu marfa stabilita eronat de catre contribuabil neprezentand la control documentele justificative.

În data de 16.05.2011 s-a luat nota explicativa reprezentantului legal al PF X in persoana doamnei X in care precizeaza ”Nu le mai am deoarece nu am stiut ca trebuie pastrate o perioada asa mare de timp.Voi incerca sa recuperez macar o parte din facturile lipsa”.

În data de 27.05.2011 reprezentantul legal al PF X in persoana doamnei X s-a prezentat la sediul organelor de inspectie fiscala fara a reface evidenta contabila in totalitate.

S-a luat nota explicativa in care precizeaza ”Firma a fost inchisa pe 30.03.2009, iar firmele nu ne-au ajutat”.

În acest sens s-a intocmit procesul verbal inregistrat sub nr..../27.05.2011 si s-a dispus masura refacerii si aducerii la zi a evidentei contabile pentru perioada supusa controlului in termen de 30 zile prin dispozitia de masuri nr..../27.05.2011.

Pentru venitul net stabilit suplimentar in suma de ... lei la control s-a determinat impozit pe venit în suma de ... lei.

Pentru impozitul în sumă de ... lei, la control nu s-au calculat accesorii deoarece la 30.03.2009 a încetat activitatea.

S-au încălcat prevederile art.48 alin.(4) lit.a), art.84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 37 lit.b) din HG nr.44/2004 modificata si completata, OMFP nr.1040/2004 Cap.II lit.D, lit.F pct.43 lit.a), lit.G pct.48, 51 si 52, OG nr.92/2003 republicata art.80 alin.(5) si art.82 alin.(3).

Anul verificat: 2009

La „Motivul de fapt și temeiul de drept” se precizează faptul că prin declaratia de venit contribuabilul declara venituri in suma de ... lei, cheltuieli in suma de ... lei, un venit net in suma de ... lei si un impozit in suma de ... lei.

La control s-au stabilit:

- venituri in suma de ... lei reprezentand venituri stabilite in baza documentelor justificative prezentate de contribuabil;

- cheltuieli deductibile fiscal in suma de ... lei aferente realizarii veniturilor din care:

- + ... lei cheltuieli cu marfa aferenta vanzarii inregistrata de contribuabil;

- + ... lei cheltuieli cu contributi (pensii si sanatate).

- venit net in suma de ... lei.

- impozit in suma de ... lei.

Diferenta de venit net in suma de ... lei, s-a determinat urmare a influentarii cheltuielilor, dupa cum urmeaza:

cheltuielile declarate de catre contribuabil in suma de ... lei au fost influentate in sensul diminuării cu suma de ... lei, din care:

- + ... lei reprezinta cheltuieli cu contributi obligatorii (pensii si sanatate) prezentate la control de catre contribuabil si neluate in calcul la declararea cheltuielilor deductibile in declaratia de venit.

- ... lei reprezinta cheltuiala cu marfa stabilita eronat de catre contribuabil neprezentand la control documentele justificative.

În data de 16.05.2011 s-a luat nota explicativa reprezentantului legal al PF X in persoana doamnei X in care precizeaza "Nu le mai am deoarece nu am stiut ca trebuie pastrate o perioada asa mare de timp.Voi incerca sa recuperez macar o parte din facturile lipsa".

În data de 27.05.2011 reprezentantul legal al PF X in persoana doamnei X s-a prezentat la sediul organelor de inspectie fiscala fara a reface evidenta contabila in totalitate.

S-a luat nota explicativa in care precizeaza "Firma a fost inchisa pe 30.03.2009, iar firmele nu ne-au ajutat".

În acest sens s-a intocmit procesul verbal inregistrat sub nr..../27.05.2011 si s-a dispus masura refacerii si aducerii la zi a evidentei contabile pentru perioada supusa controlului in termen de 30 zile prin dispozitia de masuri nr..../27.05.2011.

Pentru venitul net stabilit suplimentar in suma de ... lei la control s-a determinat impozit pe venit în suma de ... lei.

Pentru impozitul în sumă de ... lei, la control nu s-au calculat accesorii deoarece la 30.03.2009 a încetat activitatea.

S-au încălcat prevederile art.48 alin.(4) lit.a), art.84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 37 lit.b) din HG nr.44/2004 modificata si completata, OMFP nr.1040/2004 Cap.II lit.D, lit.F pct.43 lit.a), lit.G pct.48, 51 si 52, OG nr.92/2003 republicata art.80 alin.(5) si art.82 alin.(3).

Potrivit Raportului de inspectie fiscala nr.5338/22.06.2011, organele de inspectie fiscala din cadrul Activității de Inspectie Fiscala au comunicat avizul de inspectie fiscala nr.... în data de 06.05.2011, confirmat de primire de către contribuabil la data de 10.05.2011.

Organele de inspecție fiscală au verificat realitatea declarațiilor fiscale estimate și speciale privind veniturile din activități independente, de la dosarul fiscal existent la A.F.P., și au constatat următoarele:

Pentru anii 2007, 2008, 2009 petenta a depus la A.F.P., declarația 200, iar organul fiscal a emis deciziile de impunere pentru plăți anticipate și deciziile de impunere anuală.

Principala sursă generatoare de venit în perioada 23.03.2007 - 30.03.2009 a fost activitatea de comercializare a produselor alimentare, băuturi și tutun.

La Cap.V - DISCUTIA FINALA CU CONTRIBUABILUL, acesta nu a formulat puncte de vedere diferite față de constatările organelor de inspecție (anexa 9).

III. Luând în considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

Prin cauza supusă soluționării Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă este legală măsura Activității de Inspecție Fiscală de a stabili în sarcina PF X din ..., prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieră nr..../22.06.2011, impozit pe venit pentru anii 2007, 2008 și 2009 în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei.

În fapt,

Referitor la anul 2007

Organele de inspecție fiscală au majorat venitul net aferent anului 2007 declarat de contribuabil cu suma de ... lei, ca urmare a influenței cheltuielilor, pentru care s-a calculat un impozit pe venit în sumă de ... lei, astfel:

Cheltuielile declarate de către contribuabil în suma de ... lei au fost influențate în sensul diminuării cu suma de ... lei, din care:

+ ... lei reprezintă cheltuieli cu contribuții obligatorii (pensii și sănătate) prezentate la control de către contribuabil și neluate în calcul la declararea cheltuielilor deductibile în declarația de venit.

- ... lei reprezintă cheltuielile cu marfa stabilită eronat de către contribuabil ne prezentând la control documentele justificative.

Pentru venitul net stabilit suplimentar în suma de ... lei la control s-a determinat impozit pe venit în suma de ... lei.

Referitor la anul 2008

Organele de inspecție fiscală au majorat venitul net aferent anului 2008 declarat de contribuabil cu suma de ... lei, ca urmare a influenței cheltuielilor, pentru care s-a calculat un impozit pe venit în sumă de ... lei, astfel:

Cheltuielile declarate de către contribuabil în suma de ... lei au fost influențate în sensul diminuării cu suma de ... lei, din care:

+ ... lei reprezintă cheltuieli cu contribuții obligatorii (pensii și sănătate) prezentate la control de către contribuabil și neluate în calcul la declararea cheltuielilor deductibile în declarația de venit;

- ... lei reprezinta cheltuiala cu marfa stabilita eronat de catre contribuabil ne prezentand la control documentele justificative.

Pentru venitul net stabilit suplimentar in suma de ... lei la control s-a determinat impozit pe venit in suma de ... lei.

Referitor la anul 2009

Organele de inspectie fiscala au diminuat venitul net aferent anului 2009 declarat de contribuabil cu suma de ... lei, ca urmare a influentei cheltuielilor, dupa cum urmeaza:

Cheltuielile declarate de catre contribuabil in suma de ... lei au fost influentate in sensul diminuării cu suma de ... lei, din care:

+ ... lei reprezinta cheltuieli cu contributi obligatorii (pensii si sanatate) prezentate la control de catre contribuabil si neluate in calcul la declararea cheltuielilor deductibile in declaratia de venit.

- ... lei reprezinta cheltuiala cu marfa stabilita eronat de catre contribuabil ne prezentand la control documentele justificative.

Pentru venitul net stabilit suplimentar in suma de ... lei la control s-a determinat impozit pe venit în suma de ... lei.

Ca urmare a celor constatate, organele de inspectie fiscala au emis **Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..../22.06.2011**, prin care au stabilit în sarcina PF X, pentru perioada 23.03.2007 – 30.03.2009, impozit pe venit în sumă totală de ... lei și accesorii aferente în sumă totală de ... lei.

Petenta nu este de acord cu sumele stabilite suplimentar de plată de către organele de inspectie fiscala, din următoarele motive:

- inspectia nu a avut loc imediat după ce a fost radiată deoarece nu ar mai fi fost obligată să reconstituie o parte din actele contabile;

- nu a fost informată că trebuia să păstreze și după încetarea activității actele firmei timp de 10 ani;

- deși a înregistrat în registru de încasări și plăți facturi și chitanțiere, plătind impozitul pe venit aferent anilor respectivi, a fost obligată de către organele de inspectie fiscala să prezinte documentele care au stat la baza stabilirii acestuia, documente pe care nu le-a putut prezenta și pentru care i s-au stabilit sume suplimentare de plată, respectiv impozit pe venit în sumă de ... lei și accesorii în sumă de ... lei.

Petenta recunoaște faptul că organele de inspectie fiscala au aprobat la deducere cheltuieli aferente asigurărilor sociale care nu au fost luate în calcul la declararea cheltuielilor deductibile în declarația de venit, dar nu au ajutat-o la reconstituirea facturilor lipsă de la societățile furnizoare care se aflau în stare de insolvență, fiind obligată astfel să plătească impozit suplimentar.

În concluzie petenta precizează că în cazul în care pentru rezolvarea contestației sunt necesare înscrisuri le va pune la dispoziție.

Cu adresa nr..../03.08.2011, primită de petentă la data de 04.08.2011 potrivit confirmării de primire existentă la dosarul cauzei, D.G.F.P. prin Biroul soluționare contestații a solicitat PF X să-i comunice, în termen de 5 zile de la primirea adresei, documente în susținerea contestației, din care să rezulte alte constatări față de cele ale organelor de inspectie fiscala. Petenta a dat curs

acestei solicitări, dar fără a prezenta în susținerea contestației alte documente față de cele prezentate organelor de inspecție fiscală pe parcursul desfășurării inspecției fiscale.

În drept,

Referitor la conducerea evidenței contabile și întocmirea declarațiilor, art. 80 alin.(5) și art.82 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează :

-art.80 alin.(5)

„(5) Contribuabilii sunt obligați să evidențieze veniturile realizate și cheltuielile efectuate din activitățile desfășurate, prin întocmirea registrelor sau a oricăror alte documente prevăzute de lege.”

- art.82 alin.(3)

„(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”

Referitor la deductibilitatea cheltuielilor

Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează la art.48, următoarele:

„(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;

(...)”

H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, la punctul 37 lit.b) dat în aplicarea art.48 alin.(4) din Codul fiscal, precizează:

„37. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 48 alin. (4) - (7) din Codul fiscal.

Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile efectuate în scopul realizării veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

(...)”

b) să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente.”

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, la capitolul II prevede următoarele:

„D. Arhivarea și păstrarea documentelor justificative și financiar-contabile

29. Contribuabilii au obligația să păstreze în arhiva lor registrele de contabilitate, documentele financiar-contabile, precum și documentele justificative, care stau la baza înregistrării în evidența contabilă în partidă simplă.

30. Termenul de păstrare a Registrului-jurnal de încasări și plăți, a Registrului-inventar, precum și a documentelor justificative și financiar-contabile este de 10 ani, cu începere de la data încheierii anului fiscal în cursul căruia au fost întocmite, cu excepția statelor de salarii, care se păstrează timp de 50 de ani.

31. În cazul încetării activității contribuabilului, documentele se predau la arhivele statului în conformitate cu dispozițiile Legii Arhivelor Naționale nr. 16/1996, dacă legea nu dispune altfel.

32. Arhivarea documentelor justificative și financiar-contabile se face, de asemenea, în conformitate cu prevederile legale, cu respectarea următoarelor reguli generale:

- documentele se grupează în dosare, numerotate, șnuruite și parafate;
- gruparea documentelor în dosare se face cronologic și sistematic, în cadrul fiecărui an fiscal la care se referă acestea;
- dosarele conținând documente se păstrează în spații amenajate în acest scop, asigurate împotriva degradării, distrugerii sau sustragerii, dotate cu mijloace de prevenire a incendiilor;
- evidența documentelor la arhivă se ține cu ajutorul unui registru de evidență curentă, în care sunt ținute evidențele dosarelor și documentelor financiar-contabile intrate în arhivă, precum și mișcarea acestora în decursul timpului.”

„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;

G. Calculul venitului net

48. Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității; (...)

51. 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).

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

52. Venitul net sau pierderea fiscală se calculează astfel: din totalul sumelor încasate, evidențiate în col. 5, respectiv 6, din Registrul-jurnal de încasări și plăți, se scad cheltuielile cu amortizarea fiscală a bunurilor și drepturilor, evidențiate în Fișa pentru operațiuni diverse, și totalul sumelor plătite, evidențiate în col. 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 stabilirea majorarilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

- art. 119 alin. (1)

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

- art. 120 alin.(1) si (2)

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

Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Față de cele expuse în fapt și în drept reținem că primele condiții generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt: **să fie efectuate în interesul direct al activității, să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente.**

Conform punctului 52 din OMFP nr.1040/2004, venitul net se determina ca diferență între totalul sumelor încasate, evidențiate în coloana 5, respectiv 6 din Registrul jurnal de încasări și plăți, din care se scad cheltuielile cu amortizarea bunurilor și totalul sumelor plătite evidențiate în coloana 7, respectiv 8 din Registrul jurnal de încasări și plăți, la care se adună sumele plătite pentru cumpărarea bunurilor amortizabile și totalul cheltuielilor nedeductibile.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a declarat cheltuieli cu marfa deductibile mai mari cu suma de ... lei decât cele înscrise în registrul jurnal de încasări și plăți și nu a prezentat organelor de inspecție fiscală documente justificative pentru aceste cheltuieli, încălcând astfel prevederile legale citate mai sus.

Până la emiterea prezentei decizii, petenta **nu a prezentat documente justificative originale ori reconstituite conform prevederilor legale cu privire la cheltuielile cu marfa, care să justifice înregistrarea lor în Registrul de încasări și plăți, respectiv nu a combătut constatările organelor de inspecție fiscală astfel ca să rezulte o situație contrară față de cea constatată de acestea**, motiv pentru care cheltuielile înregistrate de petenta nu pot fi considerate deductibile fiscal .

Motivația petentei referitoare la faptul că organele de inspecție fiscală nu au ajutat-o la reconstituirea documentelor lipsă, nu poate fi reținută în soluționarea vaforabilă a contestației deoarece reconstituirea documentelor cade în sarcina petentei și se face conform prevederilor Cap.II Lit.C din 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.

Motivația petentei referitoare la faptul că nu a fost informată că trebuie să păstreze și după încetarea activității actele contabile timp de 10 ani, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece nimeni nu poate

invoca în apărarea sa necunoașterea legii. Mai mult, Lit.D din Cap.II a 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, precizează în mod expres modul de arhivare și păstrare a documentelor justificative și financiar-contabile.

Având în vedere cele prezentate și în baza prevederilor legale aplicabile speței, rezultă că măsura organelor de inspecție fiscală de majorare a venitului impozabil și de stabilire a unui **impozit pe venit suplimentar aferent în sumă de ... lei**, este legală, motiv pentru care contestația **se va respinge ca neîntemeiată**.

Referitor la accesoriile în suma de ... lei aferente impozitului pe venit în suma de ... lei, precizăm ca stabilirea acestora reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. **Întrucât pentru suma de ... lei a fost pronunțată soluția de respingere, urmează a se respinge și contestația privind accesoriile în sumă de ... lei, conform principiului de drept "accesoriul urmează principalul"**.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E :

Respingerea ca **neîntemeiată** a contestației formulate de **PF X** din ..., pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe venit în sumă de ... lei și accesorii aferente impozitului pe venit în sumă de ... lei, stabilită prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.../22.06.2011, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia la Tribunal, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Director Executiv,