

D E C I Z I E nr. 176/28.07.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de PFA
inregistrata la DGFP- sub nr. .

I. Prin contestatia formulata PFA contesta Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de inspectia fiscală nr. prin care s-au stabilit in sarcina potentului obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentind:

- impozit pe venit global = lei
- majorari si penalitati = lei

Considera ca sumele calculate pentru anul 2002 sunt prescrise la data controlului asa cum prevede art. 91 si art. 23 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Daca la TVA s-a avut in vedere faptul ca pentru anul 2002 sumele sunt prescrise, la impozitul pe venitul global organul de inspectie fiscală a calculat diferente si pentru anul 2002, netinind cont de prevederile art. 23 din OG nr. 92/2003.

Referitor la impozitul pe venitul global in speta sunt aplicabile prevederile art. 10 din OG nr. 7/2001, privind impozitul pe venit, coroborat cu HG nr. 54/2003 de unde se poate trage concluzia ca o persoana fizica autorizata are dreptul la deductibilitatea cheltuielilor, daca factura de achizitie nu contine codul fiscal, in conditiile in care din raportul de inspectie fiscală rezulta ca veniturile au fost inregistrate in totalitate iar cheltuielile respective sunt aferente acestor venituri.

OMFP nr. 215/2000, OMFP nr. 58/2003 si OMFP nr. 1040/2004 la cap. II, lit. B, pct. 14, prevad care sunt elementele principale care trebuie sa le cuprinda documentele justificative, fara sa fie mentionat codul fiscal ca element care sa dea sau nu calitatea de document justificativ a unei facturi de cheltuiala.

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal la art. 48 stabeleste conditiile generale care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor iar potentul considera ca toate cheltuielile efectuate sunt justificate prin documente, doar ca in unele cazuri facturile nu contin codul fiscal, vina purtind-o in acest caz furnizorii care l-au considera ca si persoana fizica. Precizeaza ca in perioada 13.09.2001- 24.07.2007 a fost inregistrat fiscal cu numarul de CNP iar factura nu contine la date privind cumparatorul vreodata rubrica in care sa se inscrie CNP cumparator.

Avind in vedere cele prezentate solicita anularea Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de inspectia fiscală nr. in care s-au stabilit obligatii fiscale in suma de lei.

II. Prin contestatia formulata PFA solicita anularea impozitului pe venitul global stabilit suplimentar in suma de lei si a majorarilor si penalitatilor de intirziere in suma de lei.

1. Referitor la prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili diferente si accesori.

Pentru obligatiile de plata stabilite pentru anul 2002, in conformitate cu prevederile cap. II, art. 21, lit. A) din OG nr. 70/1997 privind controlul fiscal, dreptul organelor fiscale de a stabili diferente de impozite si accesori se prescrie "in termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei fiscale pentru perioada respectiva".

In conformitate cu art. 62 alin. 1 din OG nr. 7/2001 potentul avea obligatia de a depune declaratia de venit global pina la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului respectiv pina la data de 15.05.2003. In consecinta, dreptul organelor fiscale de a stabili diferente de impozit pe venit global pentru anul 2002 si implicit de a calcula accesori aferente cuprinde perioada 16.05.2003- 15.05.2008.

2. Referitor la nedeductibilitatea unor cheltuieli nejustificate cu documente.

In evidenta contabila a potentului au fost inregistrate o serie de documente care nu contin elementele obligatorii stabilite de legislatie si anume: date elemente beneficiar, cod fiscal, sediu.

In acest sens, art. 13 alin. 1 din OG nr. 82/1998 privind inregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe respectiv art. 73 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se mentioneaza ca "platitorii de impozite si taxe au obligatia de a mentiona pe facturi sau pe orice alte documente emise codul de identificare fiscala propriu".

Codul de identificare fiscala in cazul persoanelor fizice este codul numeric personal asa cum prevede art. 1 alin. 2 din OG nr. 82/1998 privind inregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe, respectiv art. 72 alin. 1 din OG nr. 92/2003 "orice persoana sau entitate care este subiect intr-un raport juridic fiscal se inregistreaza fiscal primind un cod de identificare fiscala. Codul de identificare fiscala va fi pentru persoanele fizice codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale".

Organele de inspectie fiscala au constatat incalcarea prevederilor art. 10, alin. 1 lit. a din OG 7/2001 privind impozitul pe venit in care se precizeaza ca "cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii acestuia, justificate prin documente".

PFA nu justifica cu documente darea in consum a carburantilor, ingrasamintelor minerale si a ierbicidelor achizitionate (consumuri specifice/lucrari agricole efectuate), darea in consum a pieselor de schimb achizitionate pentru utilajele agricole utilizate, consumurile specifice activitatii de pasteurizare a laptei, cheltuielile aferente achizitionarii de lapte si cele aferente productiei proprii de lapte, consumul de energie electrica, etc. Productia vegetala de lapte si de produse lactate nu este evidentata in contabilitatea potentului.

Pentru justificarea cheltuielilor de productie, potentul avea obligatia sa utilizeze documente justificative, bonuri de consum si fisă de magazie conform prevederilor Normelor Metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice, aprobată prin OMFP nr. 215/2000, OMFP nr. 58/2003 si OMFP nr. 1040/2004.

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile potentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre organele de inspectie fiscala, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca PFA in perioada anilor 2002-2007 are ca si activitate principala - cod CAEN nr. 0130- Activitati in ferme mixte (cultura vegetala combinata cu cresterea animalelor).

Ca urmare a inspectiei fiscale a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite suplimentar de inspectia fiscala nr. prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentind:

- impozit pe venit global = lei
- majorari si penalitati = lei

Decizia de impunere cu numarul de mai sus a fost contestata de catre potent pe motivul ca sumele calculate pentru anul 2002 sunt prescrise iar organul de inspectie fiscala nu a acceptat la deducere o serie de cheltuieli efectuate de catre acesta pentru activitatea desfasurata deoarece au fost inregistrate in evidenta contabila in baza unor documente incomplete, motiv pentru care au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare la impozitul pe venitul global.

1. Referitor la prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili diferente si accesori.

Afirmatia potentului referitoare la "dreptul organului fiscal de a stabili obligatiile fiscale se prescrie" nu are suport legal deoarece in conformitate cu art.199 alin. 3 din Codul

de procedura fiscala: "*termenele in curs la data intrarii in vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale la data cind au inceput sa curga*".

Pentru obligatiile de plata stabilite pentru anul 2002, in conformitate cu prevederile cap. II, art. 21, lit. a) din OG nr. 70/1997 privind controlul fiscal, dreptul organelor fiscale de a stabili diferente de impozite si accesori se prescrie "*in termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei fiscale pentru perioada respectiva*".

In conformitate cu art. 62 alin. 1 din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit potentul avea obligatia de a depune declaratia de venit global pentru anul 2002 pina la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului, respectiv pina la data de 15.05.2003.

In consecinta, pentru impozitul pe venit aferent anului fiscal 2002 prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale a inceput sa curga la data de 16.05.2003 si se implineste la data de 16.05.2008.

2. Referitor la nedeductibilitatea unor cheltuieli nejustificate cu documente.

Pentru perioada verificata organul de inspectie fiscala a considerat ca nedeductibile o serie de cheltuieli care au fost inregistrate in evidenta contabila a potentului pe baza unor documente care nu contin elementele obligatorii stabilite de legislatie si anume: date elemente beneficiar, cod fiscal, sediu etc. asa cum sunt redate in anexa nr. 4 la raportul de inspectie fiscala. Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei se constata ca in documentele de achizitie nu au fost inscrise datele de identificare ale beneficiarului(cod fiscal adresa completa), nedobindind astfel calitatea de document justificativ pentru a putea fi inregistrate in evidentele contabile ale contribuabilului asa cum prevede pct. 13, pct. 14 si pct. 16 din OMFP 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 corroborat cu OMFP nr. 58/2003 si OMFP nr. 1040/2004 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 Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"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 aprobat:

- denumirea documentului;*
- numele si prenumele furnizorului, 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.*

15. Documentele care stau la baza inregistrarilor in evidenta contabila in partida simpla pot dobandi calitatea de document justificativ numai in cazurile in care furnizeaza toate informatiile prevazute in normele legale in vigoare."

Din documentele depuse la dosarul contestatiei se retine ca cea mai mare parte a cheltuielilor cu achizitionarea bunurilor prezentate in anexa nr. 4 la raportul de inspectie fiscală, au fost inregistrate in evidenta contabila a persoanei fizice autorizate in baza unor documente incomplete, neavind inscrise codul de identificare fiscală , atribuit de organul fiscal prin care acesta se individualizeaza, asa cum prevede art. 72 lit.e din OG nr. 92/2003, actualizata:

“(1) Orice persoana sau entitate care este subiect intr-un raport juridic fiscal se inregistreaza fiscal primind un cod de identificare fiscală. Codul de identificare fiscală va fi:

e) pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, codul de inregistrare fiscală atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscale.”

De asemenea, la art. 13 alin. 1 din OG nr. 82/1998 privind inregistrarea fiscală a platitorilor de impozite si taxe , coroborat cu art. 73 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală se precizeaza:

“ Obligatia inscrierii codului de identificare fiscală pe documente

Platitorii de impozite, taxe, contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat au obligatia de a mentiona pe facturi, scrisori, oferte, comenzi sau pe orice alte documente emise codul de identificare fiscală propriu.”

Codul de identificarea fiscală propriu in cazul persoanelor fizice autorizate este codul numeric personal asa cum prevede art. 1 alin. 2 din OG nr. 82/1998 privind inregistrarea fiscală a platitorilor de impozite si taxe, coroborat cu art. 72 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală:

“Obligatia de inregistrare fiscală

(1) Orice persoana sau entitate care este subiect intr-un raport juridic fiscal se inregistreaza fiscal primind un cod de identificare fiscală. Codul de identificare fiscală va fi:

.....
b) pentru persoanele fizice, codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;”

Avind in vedere prevederile legale mai sus citate, respectiv faptul ca in evidenta contabila a potentului au fost inregistrate cheltuieli in baza unor documente incomplete, neavind astfel calitatea de document justificativ, rezulta ca organul de inspectie fiscală in mod legal a considerat ca si nedeductibile o serie de cheltuieli care au fost inregistrate in evidenta contabila a potentului pe baza unor documente care nu contin elementele obligatorii stabilite de legislatie asa cum sunt prezentate in anexa nr. 4 la Raportul de inspectie fiscală.

In ceea ce priveste stabilirea accesoriilor de catre organele de inspectie fiscală in suma de lei, reprezentind majorari si penalitati de intirziere aferente impozitului pe venit, se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar prin contestatia formulata potentul nu a obiectat asupra modului de calcul a acestora, a numarului de zile si a cotei aplicata.

Pentru considerentele aratare in continutul deciziei si in temeiul OG nr. 92/2003, actualizata, art. 72, coroborate cu art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de catre potent impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de inspectia fiscală nr. prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentind:

- impozit pe venit global = lei
- majorari si penalitati de intirziere = lei

- prezenta decizie se comunica la :

.Prezenta decizie este definitiva in sistemul
cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul .