



MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
AGENTIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Directia Generala a Finantelor Publice
a judetului Suceava
Str. Vasile Bumbac nr.7, Suceava
Telefon/Fax: 0230/521358

DECIZIA NR. 33
din 18.04.2008
privind soluționarea contestației formulate de

.....,
din localitatea, județul Suceava,

.....,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., asupra contestației formulate de, din localitatea, județul Suceava,

..... a formulat contestație împotriva Deciziei 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 asocierie nr., întocmită de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului, privind suma delei, reprezentând:

-lei – impozit pe venit aferent anului 2003;
-lei – impozit pe venit aferent anului 2004;
-lei – impozit pe venit aferent anului 2005;
-lei – impozit pe venit aferent anului 2006;
-lei – majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit aferent anilor 2003 – 2006.

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 investită să se pronunțe asupra contestației.

I. contestă 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., întocmită de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului, privind suma totală delei, reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar aferent anilor 2003 – 2006 și penalități și majorări de întârziere aferente.

În contestația depusă, persoana fizică susține că nu este de acord cu sumele stabilite de organul de inspecție fiscală.

Petenta afirmă că acele chitanțe care au fost scoase și recalulate ca venit neînregistrat au fost incluse în valoarea monetarelor.

Contestatoarea precizează că facturile din anii 2003, 2004, 2005 care au fost scoase și impozitate a doua oară au fost verificate de către inspectori, facturile din anii 2003-2004, fiind cu plata după vânzare, iar facturile din 2005 fiind pierdute după ce au fost verificate.

Persoana fizică susține că diferența de impozit care i se impune la plată este prea mare pentru activitatea desfășurată de aceasta în bazarul De asemenea, face precizarea că din anul 2004, aceasta nu a prestat activitate zi de zi la vânzare în bazar, deoarece a fost bolnavă, operată, așa cum rezultă din documentul de ieșire din spital anexat la dosarul cauzei.

Contestatoarea menționează că în anul 2005 aceasta a vândut pământ, primit moștenire, pentru înmormântarea soțului, deoarece nu a avut beneficii din activitatea de bazar, iar pentru un frigider și un aspirator le-a achiziționat în rate.

Petenta solicită reverificarea situației sale financiare din perioada 2003-2006.

II. 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., întocmită de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului, organul de inspecție fiscală a stabilit în sarcina persoanei fizice suma totală delei, reprezentând impozit pe venit aferent anilor 2003 – 2006 în sumă delei și majorări și penalități de întârziere aferente în sumă delei.

În urma controlului efectuat la s-a stabilit că aceasta funcționează în baza autorizației nr., preschimbată în autorizația nr., având ca obiect

de activitate comerț ambulant produse industriale și comerț cu amănuntul a produselor de ocazie.

În urma verificării documentelor aferente anului 2003, organul de inspecție fiscală a constatat că din Declarația specială privind veniturile din activități independente și Declarația de venit global pe anul 2003, înregistrate la AFPM, contribuabilul a înregistrat următoarele:

Venit brut anual	.....lei
Cheltuieli deductibile	.....lei
Venit global impozabil	.....lei
Impozit pe venit	.....lei

În urma verificării documentelor contabile, organele de inspecție au stabilit următoarele:

Venit brut anual	.....lei
Cheltuieli deductibile	.....lei
Venit global impozabil	.....lei
Impozit pe venit	.....lei

Astfel această diferență la venitul brut anual, în sumă delei, a fost înregistrată de contribuabil în registrul jurnal de încasări și plăți, dar nu este cuprinsă în Declarația de venit global pe anul 2003.

Diferența delei cu care s-au majorat cheltuielile deductibile provine din calcularea eronată a cheltuielilor aferente mărfii vândute și au fost calculate în limita plăților către furnizori.

Drept urmare, s-a stabilit un venit suplimentar impozabil în sumă delei, căruia îi corespunde **un impozit pe venit aferent anului 2003 în sumă delei.**

În urma verificării documentelor aferente anului 2004, organul de inspecție fiscală a constatat că din Declarația specială privind veniturile din activități independente și Declarația de venit global pe anul 2004, înregistrate la AFPM, contribuabilul a înregistrat următoarele:

Venit brut anual	.....lei
Cheltuieli deductibile	.....lei
Venit global impozabil	.....lei
Impozit pe venit	.....lei

În urma verificării documentelor contabile, organele de inspecție au stabilit următoarele:

Venit brut anuallei
------------------	----------

Cheltuieli deductibile	.....lei
Venit global impozabil	.....lei
Impozit pe venit	.....lei

Astfel această diferență la venitul brut anual, în sumă delei, este formată din suma delei, reprezentând plus de inventar și suma delei, reprezentând chitanțele nr., nr. și nr., chitanțe neînregistrate de contribuabil în Registrul jurnal de încasări și plăți și nedeclarate de către acesta în Declarația de venit global pe anul 2004.

Diferența de cu care s-au micșorat cheltuielile deductibile provine din calcularea eronată a cheltuielilor aferente mărfii vândute și au fost calculate în limita plăților către furnizori.

Drept urmare, s-a stabilit un venit suplimentar impozabil în sumă delei, căruia îi corespunde **un impozit pe venit aferent anului 2004 în sumă delei.**

În urma verificării documentelor aferente anului 2005, organul de inspecție fiscală a constatat că din Declarația specială privind veniturile din activități independente, înregistrată la AFPM, contribuabilul a înregistrat următoarele:

Venit brut anual	.....lei
Cheltuieli deductibile	.....lei
Venit global impozabil	.....lei
Impozit pe venit	.....lei

În urma verificării documentelor contabile, organele de inspecție au stabilit următoarele:

Venit brut anual	.....lei
Cheltuieli deductibile	.....lei
Venit global impozabil	.....lei
Impozit pe venit	.....lei

Astfel această diferență la venitul brut anual, în sumă delei, este formată din suma delei reprezentând plus de inventar și suma delei reprezentând chitanțele nr., neînregistrate de contribuabil în Registrul jurnal de încasări și plăți și nedeclarate de către acesta în Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2005.

Diferența delei cu care s-au majorat cheltuielile deductibile provine din calcularea eronată a cheltuielilor aferente mărfii vândute și au fost calculate în limita plăților către furnizori.

Drept urmare, s-a stabilit un venit suplimentar impozabil în sumă delei, căruia îi corespunde **un impozit pe venit aferent anului 2005 în sumă delei.**

În urma verificării documentelor aferente anului 2006, organul de inspecție fiscală a constatat că petenta a întocmit și a depus la organul fiscal Declarația specială privind veniturile realizate cu următoarele date:

Venit brut	.....lei
Cheltuieli deductibile	.....lei
Pierdere fiscală	.....lei

În urma verificării documentelor contabile, organele de inspecție au stabilit următoarele:

Venit brut	.....lei
Cheltuieli deductibile	.....lei
Venit net	.....lei
Impozit pe venit	.....lei

Astfel această diferență la venitul brut anual, în sumă delei, reprezintă chitanțele nr., neînregistrate de contribuabil în Registrul jurnal de încasări și plăți și nedeclarate de către acesta în Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2006.

Drept urmare, s-a stabilit un venit suplimentar impozabil în sumă delei, căruia îi corespunde **un impozit pe venit aferent anului 2006 în sumă delei.**

Pentru anii fiscali 2003 – 2006 s-au calculat majorări și penalități de întârziere în sumă totală delei, ca urmare a neachitării la scadență a impozitului pe venit stabilit suplimentar.

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 delei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2003 stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr., cauza supusă soluționării este dacă datorează această sumă, în condițiile în care organul de inspecție fiscală a stabilit că petenta nu a declarat la organul fiscal cuantumul real al veniturilor și cheltuielilor realizate.

În fapt, prin decizia de impunere atacată, organul de inspecție fiscală a constatat că petenta a înregistrat în Registrul de încasări și plăți o diferență în plus de venit în sumă delei, sumă care nu a fost cuprinsă în Declarația de venit global pe anul 2003.

Organul fiscal a recalculat astfel și cheltuielile aferente veniturilor obținute din vânzări, stabilind o diferență în plus de cheltuieli deductibile în sumă delei.

Drept urmare, s-a stabilit un venit suplimentar impozabil în sumă delei, căruia îi corespunde **un impozit pe venit suplimentar aferent anului 2003 în sumă delei.**

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **art. 15 alin. 1 și 2 și art. 16 alin. 1-3** din Ordonanța Nr. 7 din 19 iulie 2001 privind impozitul pe venit, prevăd:

1. Definirea venitului

ART. 15

„(1) În înțelesul prezentei ordonanțe, veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.[...]”.

2. Metode de determinare

ART. 16

„(1) Venitul net din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

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

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

- **Art. 74** din OG 92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală, republicată:

ART. 74

„Forma și conținutul declarației fiscale

(1) Declarația fiscală se întocmește prin completarea unui formular pus la dispoziție gratuit de organul fiscal.

(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze quantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

(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.[...]”.

Din textele de lege de mai sus se înțelege că venitul din activități independente (în care se cuprind și veniturile comerciale obținute de petentă) se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile.

În venitul brut se cuprind sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură.

De asemenea, contribuabilul are obligația declarării la organul fiscal a situației sale fiscale, corecte, fapt care se concretizează prin completarea unor declarații.

Astfel, în urma verificării activității desfășurate de contestatoare în anul 2003, organul de inspecție fiscală a constatat o diferență delei, reprezentând venit obținut de către aceasta, înregistrat în Registrul jurnal de încasări și plăți, dar nedeclarat la organul fiscal. Prin urmare, organul de control în mod legal a procedat la recalcularea venitului impozabil, incluzând și această diferență de venit.

Având în vedere cele mai sus prezentate, rezultă că s-a stabilit în mod legal de către organul de control un venit suplimentar impozabil în sumă delei.

- Referitor la afirmația petentei potrivit căreia a înregistrat facturi de la furnizori fără a avea vreun document de plată, sunt aplicabile prevederile **art. 10** din Ordonanța Nr. 7 din 19 iulie 2001 privind impozitul pe venit:

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;[...]”.

- Referitor la aplicarea prevederilor art. 16 (și ale art. 10) cu privire la cheltuielile admise la deducere, **alin. 2** din Hotărârea Nr. 54 din 16 ianuarie 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, prevede:

„2. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezultă din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea regulilor prevăzute în normele metodologice date în aplicarea art. 10 din ordonanță.

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 exercitiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.[...]”.

- La **lit. G alin. 47** din Ordinul 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, se precizează:

„[...]Se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării veniturilor și care sunt plătite în cursul unui an fiscal”.

Din aceste texte de lege se înțelege că pentru a putea fi deductibile la calculul venitului net impozabil, cheltuielile trebuie să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării de venituri, să fie justificate cu documente și să fie cuprinse în exercițiul financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

Prin urmare, deoarece organul de inspecție a constatat că în anul 2003 petenta a inclus pe cheltuieli și acele facturi pentru care nu se face dovada că au fost achitate în anul 2003, rezultă că acesta în mod legal a recalculat aceste cheltuieli și a stabilit o diferență în sumă delei.

Având în vedere cele mai sus prezentate, rezultă că s-a stabilit în mod legal de către organul de control un venit suplimentar impozabil în sumă delei și în consecință, **un impozit pe venit în sumă delei pentru anul fiscal 2003**, drept pentru care **urmează a se respinge** contestația pentru acest capăt de cerere, **ca neîntemeiată**.

2. Referitor la suma delei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2004 stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin Biroul soluționare contestații se poate pronunța asupra legalității stabilirii acestui impozit, în condițiile în care, organul de inspecție fiscală a stabilit că petenta a înregistrat un plus în gestiune în sumă delei, pe care l-a considerat valorificat în anul 2004, iar din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că acesta a fost valorificat în anul 2005, a majorat venitul brut cu suma delei înscrisă în chitanțe pe care petenta susține că le-a inclus în valoarea monetarelor și a diminuat cheltuielile deductibile cu suma de, iar din documentele existente la dosarul cauzei rezultă alte sume decât cele care au stat la baza calculului acestora.

Referitor la suma delei, reprezentând contravaloarea unor chitanțe de vânzare marfă stabilite ca venituri suplimentare de către organul de inspecție fiscală, chitanțe despre care petenta susține că sunt incluse în valoarea monetarelor

În fapt, în urma verificării efectuate la, organul de control a stabilit un venit suplimentar în sumă delei, reprezentând chitanțele nr., nr. și nr., neînregistrate de contribuabil în Registrul jurnal de încasări și

plăți și nedeclarate de către acesta în Declarația de venit global pe anul 2004, chitanțe despre care petenta susține că sunt incluse în valoarea monetarelor.

În drept, în speță sunt aplicabile următoarele:

- **Alin. 33, 37 și 38** din Ordinul 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 și **Alin. 33, 37 și 38** din Ordinul 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, alineatele având același conținut :

„E. Norme privind înregistrarea veniturilor

33. Evidența contabilă în partidă simplă a veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:

- a) venituri din activități care constituie fapte de comerț;
- b) venituri din profesii libere;
- c) alte venituri.

Pentru asociațiile fără personalitate juridică evidența contabilă în partidă simplă a veniturilor se va ține în mod distinct.[...]

37. Pentru înregistrarea veniturilor din activități independente contribuabilii vor utiliza, în funcție de specificul activității și de necesitățile proprii, formularele cu regim special de tipărire, înseriere și numerotare, prevăzute în prezentele norme metodologice, după caz:

- Chitanță (cod 14-4-1);
- Factură (cod 14-4-10/aA) și Factură fiscală (cod 14-4-10/A);
- Bon de comandă-chitanță (cod 14-4-11/a și cod 14-4-11);
- Fișă de magazie a formularelor cu regim special (cod 14-3-8/b);
- Monetar (cod 14-50-61);
- Extras din borderoul de plăți din data de (cod 14-4-20).

Modelele și normele de întocmire și de utilizare a acestor formulare sunt prezentate la **cap. III**.

38. Constituie venit brut venitul încasat în cadrul unui an calendaristic, indiferent de perioada în care au fost efectuate prestațiile.

Pentru fiecare tip de activitate desfășurată se va întocmi Fișa pentru operațiuni diverse (cod 14-6-22/b) în care se vor înregistra toate documentele în ordine cronologică.

Contribuabilii care desfășoară activități de:

- comerț cu ridicata vor întocmi pentru livrările efectuate formularele Factură (cod 14-4-10/aA), respectiv Factură fiscală (cod 14-4-10/A);

- comerț cu amănuntul vor întocmi zilnic formularul Monetar (cod 14-50-61), în condițiile în care nu se utilizează aparate de marcat electronice fiscale;
- producție vor întocmi pentru livrarea producției formularele Factură (cod 14-4-10/aA), respectiv Factură fiscală (cod 14-4-10/A) și/sau Chitanță (cod 14-4-1), după caz.[...].”

- Art. 47 și art. 49, devenite ulterior art. 46 și art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare:

ART. 47

„Definirea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii”.

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.

(2) Venitul brut cuprinde:

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

Din aceste texte de lege se înțelege că pentru înregistrarea veniturilor din activități independente, contribuabilii vor utiliza în funcție de specificul activităților lor anumite formulare cu regim special.

La alin. 38 se face precizarea că în situația în care contribuabilul desfășoară activitate de comerț cu amănuntul – situație în care se află și petenta – **formularul care se folosește zilnic este Monetarul.**

De asemenea, venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile.

- La **Cap. III** din actele normative mai sus citate se face referire la modul de întocmire și utilizare a formularului Monetar:

„III. Modele și norme de întocmire și utilizare a formularelor financiar-contabile, comune pe economie, cu regim special de tipărire, înscriere și numerotare

MONETAR
(cod 14-50-61)

Formular cu regim special de tipărire, înseriere și numerotare.
Formularul este tipărit în carnete cu câte 100 de file.

1. Servește ca:

- document justificativ pentru evidențierea la sfârșitul zilei a numerarului existent în casierie, corespunzător mărfurilor comercializate;
- document justificativ de înregistrare în contabilitate;
- document justificativ pe baza căruia se predă contribuabilului numerarul încasat prin casă de către casier, respectiv de către vânzător.

Monetarul se utilizează numai în cazul vânzării mărfurilor cu amănuntul.

Potrivit reglementărilor în vigoare, în condițiile utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, suma înscrisă în monetar trebuie să coincidă cu suma din registrul de casă emis de aceste aparate, inclusiv cu suma înregistrată de mână în registrul de casă, în cazul defectării aparatelor de marcat electronice fiscale.

Valoarea înscrisă în monetar trebuie să corespundă cu valoarea înscrisă în raportul de gestiune.

2. Se întocmește în două exemplare de către casier sau de către persoana împuternicită, la sfârșitul zilei, prin inventarierea numerarului pe categorii de bancnote și de monede.

3. Circulă:

- exemplarul 1, pentru înregistrarea în Registrul-jurnal de încasări și plăți;
- exemplarul 2 rămâne în carnet.[...]”.

După cum se observă din acest text de lege, formularul **Monetar** se utilizează numai în cazul vânzării mărfurilor cu amănuntul, este un document justificativ pentru evidențierea la sfârșitul zilei a numerarului existent în casierie și este un document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Rezultă astfel că acest formular exprimă suma totală încasată în numerar din comercializarea mărfurilor cu amănuntul.

În urma controlului efectuat asupra activității desfășurate de petentă în anul 2004, organul de inspecție fiscală a considerat un număr de trei chitanțe însumândlei ca fiind venituri suplimentare neincluse în Registrul jurnal de încasări și plăți, dar petenta susține că sumele înscrise în aceste chitanțe se regăsesc în valoarea monetarelor.

Întrucât din documentele existente la dosarul cauzei, pe de o parte, organul de inspecție nu demonstrează că aceste chitanțe nu se regăsesc în valoarea monetarelor iar pe de altă parte, petenta afirmă că valoarea acestor chitanțe este inclusă în valoarea monetarelor, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Biroul Soluționare Contestații, nu se poate pronunța dacă **suma delei, reprezentând**

venituri stabilite suplimentar, este legal stabilită de organul de control, drept pentru care urmează a se desființa decizia de impunere cu privire la această sumă.

Referitor la suma delei, reprezentând venit brut suplimentar considerată de organul de control plus în gestiune

În fapt, în urma verificării documentelor aferente anului 2004, organul de inspecție fiscală a constatat că din Declarația specială privind veniturile din activități independente și Declarația de venit global pe anul 2004, înregistrate la AFPM, contribuabilul a înregistrat următoarele:

Venit brut anual	.....lei
Cheltuieli deductibile	.....lei
Venit global impozabil	.....lei
Impozit pe venit	.....lei

În urma verificării documentelor contabile, organele de inspecție au stabilit următoarele:

Venit brut anual	.....lei
Cheltuieli deductibile	.....lei
Venit global impozabil	.....lei
Impozit pe venit	.....lei

Astfel această diferență la venitul brut anual, în sumă delei, este formată din suma delei, reprezentând plus de inventar și suma delei, reprezentând chitanțele nr., nr. și nr., chitanțe neînregistrate de contribuabil în Registrul jurnal de încasări și plăți și nedeclarate de către acesta în Declarația de venit global pe anul 2004.

Referitor la suma delei considerată de organul de control plus de inventar, aceasta a rezultat din anexa 8 la Raportul de inspecție fiscală, care cuprinde următoarele date:

Nr. Crt.	Specificație	Valoare mărfuri la preț de vânzare
1	Stoc de mărfuri la începutul anului	.....
2	Valoare mărfuri aprovizionate în cursul anului	.....
3	Vânzări de mărfuri	.....
4	Stoc scriptic mărfuri la sfârșitul anului	.....
5	Stoc mărfuri la sfârșitul anului conform listelor de inventariere	.....
6	Plus de inventar	.....

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- Ordinul 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, prevede:

„Inventarierea se face în conformitate cu normele privind organizarea și efectuarea inventarierii, aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice”.

- Ordinul Nr. 1753 din 22 noiembrie 2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, prevede:

„1. Inventarierea elementelor de activ și de pasiv reprezintă ansamblul operațiunilor prin care se constată existența tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează.

Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de activ și de pasiv ale fiecărei unități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței unității pentru respectivul exercițiu financiar.[...]

3. În temeiul prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unitățile au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv deținute la începutul activității, cel puțin o dată pe an pe parcursul funcționării lor, în cazul fuziunii sau încetării activității, precum și în următoarele situații:

a) la cererea organelor de control, cu prilejul efectuării controlului, sau a altor organe prevăzute de lege;

b) **ori de câte ori sunt indicii că există lipsuri sau plusuri în gestiune, care nu pot fi stabilite cert decât prin inventariere;**

c) ori de câte ori intervine o predare-primire de gestiune;

d) cu prilejul reorganizării gestiunilor;

e) ca urmare a calamităților naturale sau a unor cazuri de forță majoră;

f) în alte cazuri prevăzute de lege.[...]

În situația inventarierii unor gestiuni pe parcursul anului, în registru-inventar se va cuprinde valoarea stocurilor factice inventariate și înscrise în listele de inventariere actualizate cu intrările și ieșirile de bunuri din perioada cuprinsă între data inventarierii și data încheierii exercițiului financiar.[...]

La unitățile de desfacere cu amănuntul, care folosesc metoda global-valorică, gestionarul trebuie să întocmească și să depună la contabilitate, înainte de începerea inventarierii, raportul de gestiune în care să se înscrie toate documentele de intrare și de ieșire a mărfurilor, precum și cele privind numerarul depus la casierie, întocmit până în momentul începerii inventarierii;

e) să verifice numerarul din casă și să stabilească suma încasărilor din ziua curentă, solicitând întocmirea monetarului (la gestiunile cu vânzare cu amănuntul) și depunerea numerarului la casieria unității;

f) să controleze dacă toate instrumentele și aparatele de măsură sau de cântărire au fost verificate și dacă sunt în bună stare de funcționare.

În cazul în care gestionarul lipsește, comisia de inventariere aplică sigiliul și comunică aceasta conducerii unității respective. Conducerea unității are obligația să îl încunoștințeze imediat, în scris, pe gestionar despre inventarierea ce trebuie să se efectueze, indicând locul, ziua și ora fixate pentru începerea lucrărilor.[...]

36. Rezultatele inventarierii se stabilesc prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate.

[...]

50. În situația constatării unor plusuri în gestiune, bunurile respective se vor evalua la valoarea justă.

[...]

Bunurile constatate în plus se evaluează și se înregistrează în contabilitate la costul de achiziție al acestora, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, în funcție de prețul pieței la data constatării sau de costul de achiziție al bunurilor similare.[...]”.

Potrivit textelor de lege mai sus citate inventarierea **are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de activ și de pasiv ale contribuabilului inventariat** și se efectuează cel puțin o dată pe an, precum și în alte situații prevăzute în Ordinul mai sus menționat. Rezultatele inventarierii se stabilesc prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă și din contabilitate. De asemenea, în situația constatării unor plusuri în gestiune, bunurile respective se vor evalua la valoarea justă.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că persoana fizică a efectuat inventarierea la data de 31.12.2004, constatându-se un sold faptic de RON. Organul de control a considerat diferența dintre soldul faptic de RON și soldul scriptic de RON stabilit de acesta drept plus de inventar și a considerat că mărfurile în sumă de RON au fost vândute în cursul anului 2004, majorând venitul brut cu suma respectivă.

Așa cum reiese din documentele anexate la dosarul cauzei, persoana fizică a preluat stocul faptic și nu cel scriptic de la sfârșitul anului 2004 în anul 2005, iar conform încasărilor din anul 2005 și soldului faptic și scriptic la sfârșitul anului 2005 aceasta a realizat încasări din vânzarea mărfurilor (reprezentând plus în inventar la sfârșitul anului 2004) în anul 2005.

Astfel conform documentelor existente la dosarul cauzei persoana fizică a înregistrat la 31.12.2005 un sold faptic și scriptic de RON, vânzări în cursul anului 2005 delei și aprovizionări în cursul anului 2005 de RON, de unde rezultă că soldul la începutul anului 2005 preluat de persoana fizică este de RON

(..... RON + RON – RON). De altfel, plusul în gestiune stabilit la data de 31.12.2004 nu putea fi valorificat în anul 2004, ci în anul următor.

De asemenea, organul de inspecție fiscală la stabilirea plusului de inventar a luat în calcul și încasările în sumă delei, pe bază de chitanțe, sume pe care petenta susține că le-a inclus în monetare.

Având în vedere faptul că din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a vândut mărfurile reprezentând plus în gestiune la 31.12.2004 în cursul anului 2005, iar la calculul soldului scriptic al mărfurilor s-a ținut cont de valoare totală a chitanțelor pe care petenta susține că le-a inclus în valoarea monetarelor, rezultă că organul de soluționare nu se poate pronunța asupra legalității stabilirii venitului suplimentar delei.

Referitor la suma de reprezentând cheltuieli neacceptate la deducere

În fapt, în urma inspecției fiscale au fost diminuate cheltuielile deductibile cu suma de, cheltuielile fiind acceptate la deducere în limita plăților către furnizori și ținând cont de adaosul comercial de%.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 49 alin. 4** devenit **art. 48** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare:

ART. 49

„[...] (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; [...]”.

La art. 49 alin. 4 din Codul Fiscal, devenit în urma modificărilor și completărilor ulterioare art. 48, se face referire la cheltuieli, care pentru a putea fi deduse trebuie să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, să fie justificate prin documente și să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

Se înțelege că nu se acceptă la deducere acele cheltuieli care au fost plătite ulterior, în cursul altui exercițiu financiar decât cel în care s-au efectuat.

Din documentele existente la dosarul cauzei, organul de inspecție fiscală constată existența a două facturi aferente anului 2004 totalizând suma de lei, respectiv factura nr. în sumă de lei și nr. în sumă delei, fără document de plată și a respins dreptul la deducere a cheltuielilor aferente acestor facturi.

Din anexa 6 la Raportul de inspecție fiscală care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate rezultă că factura nr. este în sumă de lei, și nu lei cum a stabilit organul de inspecție, drept pentru care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin Biroul soluționare contestații nu se poate pronunța asupra legalității calculării cheltuielilor deductibile aferente anului 2004, urmând a se desființa decizia de impunere și cu privire suma de reprezentând cheltuieli neadmise la deducere.

Având în vedere temeiurile legale citate mai sus, faptul că DGFP Suceava prin Biroul soluționare contestații nu se poate pronunța dacă suma delei reprezentând venituri stabilite suplimentar este legal stabilită de organul de control (întrucât petenta susține că acele chitanțe care au majorat venitul brut au fost incluse în valoarea monetarelor), dacă suma delei reprezintă venituri rezultate din valorificarea plusurilor în gestiune în anul 2004 a fost corect stabilită de organul de inspecție fiscală (în condițiile în care petenta face dovada că aceste mărfuri au fost valorificate în anul 2005) și dacă cheltuielile neadmise la deducere în sumă de au fost determinate conform prevederilor legale, **urmează să se desființeze decizia de impunere nr. cu privire la suma delei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2004 stabilit suplimentar**, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea impozitului pe venit, strict pentru aceeași perioadă, și să emită noi acte administrative fiscale care vor avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

- Desființarea are la bază prevederile **art. 216** alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”.

- și prevederile **pct. 12.7** din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

3. Referitor la suma delei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2005 stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin Biroul soluționare contestații se poate pronunța asupra legalității stabilirii acestui impozit, în condițiile în care organul de inspecție fiscală a majorat venitul brut cu suma delei înscrisă în chitanțe pe care petenta susține că le-a inclus în valoarea monetarelor, a stabilit că petenta a înregistrat un plus în gestiune în sumă delei, iar calculul cheltuielilor deductibile suplimentare în sumă delei nu reiese dacă a fost legal stabilit.

Referitor la suma delei, reprezentând contravaloarea unor chitanțe de vânzare marfă stabilite ca venituri suplimentare de către organul de inspecție fiscală, chitanțe despre care petenta susține că sunt incluse în valoarea monetarelor

În fapt, în urma verificării efectuate la, organele de inspecție au stabilit un venit suplimentar în sumă delei, reprezentând chitanțele nr., neînregistrate de contribuabil în Registrul jurnal de încasări și plăți și nedecarate de către acesta în Declarația de venit global pe anul 2005, chitanțe despre care petenta susține că sunt incluse în valoarea monetarelor.

În drept, în speță sunt aplicabile următoarele:

- **cap. II Alin. 33, 37 și 38 și cap. III** din Ordinul 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, mai sus citate.

La capătul de cerere precedent s-a demonstrat că formularul Monetar exprimă suma totală încasată în numerar din comercializarea mărfurilor cu amănuntul.

În urma controlului efectuat asupra activității desfășurate de petentă în anul 2005, organul de inspecție fiscală a considerat un număr de chitanțe însumândlei pe care le-a considerat venituri suplimentare neincluse în Registrul jurnal de încasări și plăți, dar petenta susține că aceste chitanțe se regăsesc în valoarea monetarelor.

Întrucât din documentele existente la dosarul cauzei, pe de o parte, organul de inspecție nu demonstrează că aceste chitanțe nu se regăsesc în valoarea monetarelor și pe de altă parte, petenta afirmă contrariul, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Biroul Soluționare Contestații, **nu se poate pronunța dacă**

suma delei, reprezentând venituri stabilite suplimentar, este legal stabilită de organul de control.

Referitor la suma delei, reprezentând venituri considerate plus de inventar

În fapt, în urma verificării documentelor aferente anului 2005, organul de inspecție fiscală a constatat că din Declarația specială privind veniturile din activități independente și Declarația specială privind veniturile realizate din activități independente, înregistrate la AFPM, contribuabilul a înregistrat următoarele:

Venit brut anual	.....lei
Cheltuieli deductibile	.....lei
Venit global impozabil	.....lei
Impozit pe venit	.....lei

În urma verificării documentelor contabile, organele de inspecție au stabilit următoarele:

Venit brut anual	.....lei
Cheltuieli deductibile	.....lei
Venit global impozabil	.....lei
Impozit pe venit	.....lei

Astfel această diferență la venitul brut anual, în sumă delei, este formată din suma delei, reprezentând plus de inventar și suma delei, reprezentând chitanțele nr., chitanțe neînregistrate de contribuabil în Registrul jurnal de încasări și plăți și nedeclarate de către acesta în Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2005.

Referitor la suma delei reprezentând plus de inventar, aceasta a rezultat din anexa 11 la Raportul de inspecție fiscală, care cuprinde următoarele date:

Nr. Crt.	Specificație	Valoare mărfuri la preț de vânzare
1	Stoc de mărfuri la începutul anului	.....
2	Valoare mărfuri aprovizionate în cursul anului	.....
3	Vânzări de mărfuri	.....
4	Stoc scriptic mărfuri la sfârșitul anului	.....
5	Stoc mărfuri la sfârșitul anului conform listelor de inventariere	.....
6	Plus de inventar	.....

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 47 alin. 1 și 2 și art. 49** din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, devenite **art. 46 și art. 48**, având același conținut, mai sus citate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, organul de inspecție fiscală a stabilit **un plus de inventar în sumă delei**, sumă obținută ca diferență dintre stocul de mărfuri de la sfârșitul anului 2005 conform listelor de inventariere ale petentei în sumă de lei și stocul scriptic de mărfuri de la sfârșitul anului 2005 în sumă de lei. Acest stoc scriptic de lei a fost calculat de organul de inspecție fiscală, astfel:

Stoc scriptic = Stoc mărfuri la începutul anului 2005 (..... lei) + Valoare mărfuri aprovizionate în cursul anului 2005 (..... lei) – Vânzări mărfuri (.....lei)

Suma delei reprezentând vânzări de mărfuri a fost obținută prin însumarea sumei declarate de petentă ca fiind vânzări aferente anului 2004 în sumă delei și valoarea chitanțelor în sumă delei (sumă analizată anterior) considerată ca fiind vânzări marfă neînregistrate și nedeclarate.

Având în vedere că la stabilirea valorii stocului scriptic, organul de control a luat în considerare valoarea chitanțelor pe care petenta susține că a inclus-o în valoarea monetarelor, organul de soluționare nu se poate pronunța asupra legalității stabilirii acestei sume.

Referitor la suma delei reprezentând cheltuieli deductibile stabilite suplimentar

În fapt, în urma inspecției fiscale au fost majorate cheltuielile deductibile cu suma delei, în limita plăților către furnizori și ținând cont de adaosul comercial de%.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **art. 48** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare începând cu data de 01 ianuarie 2005, citat anterior.

La acest articol se face referire la cheltuieli, care pentru a putea fi deduse trebuie să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, să fie justificate prin documente și să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

Se înțelege că nu se acceptă la deducere acele cheltuieli aferente unor facturi care au fost plătite ulterior, și nici acele cheltuieli care nu au la bază un document justificativ.

Rezultă că organul fiscal în mod legal a recalculat pentru anul 2005 cheltuielile deductibile în limita plăților către furnizori, dar în modul de calcul a ținut

cont de adaosul comercial practicat și de veniturile încasate în cursul anului 2005, și având în vedere că pentru veniturile stabilite de organul de inspecție aferente anului 2005, decizia de impunere a fost desființată, urmează a se desființa decizia de impunere și cu privire la cheltuielile deductibile în sumă delei stabilite suplimentar aferente anului 2005.

Astfel, luând în considerare temeiurile legale citate mai sus, faptul că organul de control a majorat venitul brut cu suma delei, reprezentând suma totală înscrisă în chitanțe pe care petenta susține că le-a inclus în monetare, faptul că pentru suma delei reprezentând venituri rezultate din valorificarea plusului în gestiune (considerate mărfuri încasate și nedeclarate) organul de soluționare nu se poate pronunța asupra legalității calculării și faptul că cheltuielile stabilite suplimentar în sumă delei au fost determinate ținându-se cont de nivelul veniturilor din vânzări, urmează a se desființa decizia de impunere nr., urmând ca organele de control prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea impozitului pe venit, strict pentru aceeași perioadă, și să emită noi acte administrative fiscale care vor avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

4. Referitor la suma delei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2006 stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr., cauza supusă soluționării este Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin Biroul soluționare contestații se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care organul de control a majorat venitul brut cu suma delei înscrisă în chitanțe pe care petenta susține că le-a inclus în valoarea monetarelor.

În fapt, în urma verificării efectuate la, organele de inspecție au stabilit un venit suplimentar în sumă delei, reprezentând chitanțele nr., neînregistrate de contribuabil în Registrul jurnal de încasări și plăți și nedeclarate de către acesta în Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2006, chitanțe despre care petenta susține că sunt incluse în valoarea monetarelor.

În drept, în speță sunt aplicabile următoarele:

- **cap. II Alin. 33, 37 și 38 și cap. III** din Ordinul 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, mai sus citate.

La capetele de cerere precedente s-a demonstrat că formularul Monetar exprimă suma totală încasată în numerar din comercializarea mărfurilor cu amănuntul, spre deosebire de formularul Chitanță care este un document justificativ pentru depunerea unei sume în numerar la casierie și este folosit ca

document de verificare a operațiunilor efectuate în Registrul-jurnal de încasări și plăți.

În urma controlului efectuat asupra activității desfășurate de petentă în anul 2006, organul de inspecție fiscală a considerat un număr de chitanțe însumândlei pe care le-a considerat venituri suplimentare neincluse în Registrul jurnal de încasări și plăți, dar petenta susține că aceste chitanțe se regăsesc în valoarea monetarelor.

Întrucât din documentele existente la dosarul cauzei, pe de o parte, organul de inspecție nu demonstrează că aceste chitanțe nu se regăsesc în valoarea monetarelor și pe de altă parte, petenta afirmă contrariul, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Biroul Soluționare Contestații, **nu se poate pronunța dacă suma delei, reprezentând venituri stabilite suplimentar**, este legal stabilită de organul de control, drept pentru care urmează a se desființa decizia de impunere cu privire la această sumă.

Astfel, luând în considerare temeiurile legale citate mai sus, faptul că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Biroul soluționare contestații nu se poate pronunța dacă suma delei, reprezentând venituri stabilite suplimentar, este legal stabilită de organul de control (întrucât petenta susține că acele chitanțe au fost cuprinse în valoarea monetarelor), **urmează să se desființeze decizia de impunere cu privire la suma delei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2006 stabilit suplimentar** prin decizia de impunere nr., în vederea reanalizării documentelor pe aceeași perioadă și pentru aceleași obligații bugetare menționate în decizie și în vederea verificării realității operațiunilor și în funcție de cele constatate la reanalizare să se recalculeze venitul impozabil și impozitul pe venit aferent și să emită, după caz, o nouă decizie de impunere.

Referitor la afirmația petentei potrivit căreia aceasta susține că în anul 2004 aceasta a fost bolnavă și nu a desfășurat activitate zi de zi, acest fapt nu poate fi folosit în susținerea favorabilă a cauzei întrucât petenta nu dovedește cu documente întreruperea activității.

5. Referitor la suma de lei, reprezentând majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit aferent anului 2003, stabilite 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., întocmită de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă datorează această sumă, în condițiile în care obligația bugetară pentru care s-au calculat aceste majorări și penalități de întârziere este datorată și nu a fost achitată la scadență.

În fapt, pentru întârzierea la plată a impozitului pe venit aferent anului 2003 în sumă delei s-au calculat **majorări și penalități de întârziere în sumă de** lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **art. 108 și art. 109** din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală:

ART. 108

„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.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii”.

ART. 109

„Dobânzi

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

(5) Nivelul dobânzii se stabilește prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, corelat cu nivelul dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, o dată pe an, în luna decembrie, pentru anul următor, sau în cursul anului, dacă aceasta se modifică cu peste 5 puncte procentuale”.

- Prin republicarea celor două articole la data de 24.06.2004, acestea au devenit **art. 114 și art. 115** cu următorul conținut:

ART. 114

„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.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală”.

ART. 115

„Dobânzi

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

(5) Nivelul dobânzii se stabilește prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, corelat cu nivelul dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, o dată pe an, în luna decembrie, pentru anul următor, sau în cursul anului, dacă aceasta se modifică cu peste 5 puncte procentuale”.

➤ Și ulterior au devenit **art. 115 și art. 116** cu următorul conținut:

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.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 138 alin. (6)”.

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 urmare, majorările și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei au fost stabilite în mod legal de către organul de control.

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru sumele care au generat aceste majorări, contestația a fost respinsă, potrivit principiului de drept „**accessorium sequitur principale**”, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația și pentru acest capăt de cerere.

6. Referitor la suma de lei, reprezentând majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit aferent anilor 2004 - 2006, stabilite 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., întocmită de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța pe fond, în condițiile în care pentru obligația bugetară pentru care s-au calculat aceste majorări și penalități de întârziere decizia de impunere a fost desființată.

În fapt, pentru întârzierea la plată a impozitului pe venit aferent anilor 2004 – 2006 în sumă totală lei s-au calculat **majorări și penalități de întârziere în sumă de lei.**

În drept, sunt aplicabile prevederile citate la **pct. 5** și prin urmare, rezultă că și majorările și penalitățile de întârziere pentru impozitul pe venit aferent anilor 2004 – 2006 au fost stabilite în mod legal de către organul de control.

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru sumele care au generat aceste majorări, decizia de impunere a fost desființată, potrivit principiului de drept „**accessorium sequitur principale**”, **urmează a se desființa** decizia de impunere și pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 10, art. 15 alin. 1 și 2 și art. 16 alin. 1-3 din Ordonanța Nr. 7 din 19 iulie 2001 privind impozitul pe venit, art. 74 din OG 92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, , alin. 2 din Hotărârea Nr. 54 din 16 ianuarie 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, referitor la aplicarea prevederilor art. 16 (și ale art. 10) cu privire la cheltuielile admise la deducere, alin. 33, 37 și 38, lit. G alin. 47 din Ordinul 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, alin. 33, 37 și 38, cap. III din Ordinul 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, Ordinul 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, Ordinul Nr. 1753 din 22 noiembrie 2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, art. 47 și art. 49, devenite ulterior art. 46 și art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 108 și art. 109, devenite art. 114 și art. 115 și ulterior art. 115 și art. 116 prin republicare, art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct.

12.7 din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea contestației depuse de, cu domiciliul în localitatea, județul Suceava,, împotriva Deciziei 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., întocmită de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului, privind suma totală de lei, reprezentând:

-lei – impozit pe venit aferent anului 2003;
- lei – majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit aferent anului 2003,

ca neîntemeiată.

2. Desființarea Deciziei 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., întocmită de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului, privind **suma de lei**, reprezentând:

-lei – impozit pe venit aferent anului 2004;
-lei – impozit pe venit aferent anului 2005;
-lei – impozit pe venit aferent anului 2006;
- lei – majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit aferent anilor 2003 – 2006,

urmând ca organele fiscale, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat decizia de impunere contestată, să reanalizeze situația de fapt strict pentru aceleași obligații bugetare și pentru aceeași perioadă supusă controlului prin actul administrativ fiscal desființat, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Verificarea va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă decât cea care a emis procesul verbal de control contestat și desființat prin prezenta decizie.

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

DIRECTOR EXECUTIV,