

## DECIZIA 6/25 .01.2010

privind solutionarea contestatiei formulata de XXXX  
domiciliat in Sibiu, str XXX nr 18

Direcția Generală a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de XXXXX, impotriva Deciziei de impunere nr XXXX/18.11.2009, Deciziei nr.XXXX/23.11.2009 si Deciziei nr.XX.797/23.11.2009 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Sibiu. Aceasta a fost comunicata contribuabilului in data de 02.12.2009

Contestația a fost formulată în termenul impus de art 207 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala , fiind înregistrată la organul fiscal cu nr XXXX/28.12.2009.

Suma total contestata este de XXXXX lei si reprezinta ;

- XXXX lei impozit pe venit stabilit suplimentar
- XXXX lei majorari de intarziere aferente imp. pe venit
- XXXX lei TVA stabilit suplimentar
- XXXX lei majorari de intarziere TVA

I Prin contestatia depusa , petenta solicita anularea partiala a debitelor din deciziile de impunere ce fac obiectul contestatiei din urmatoarele motive:

a) **Decizia nr XXXX/18.11.2009 pentru anul 2006:**

### **Impozit pe venit**

**XXX lei** –reprezinta cota de 16% aplicata sumei de XXXX lei reprezentand amortizare autoturism Mercedes si XXXX lei –piese de schimb aferente.

Achizitionarea autoturismului a constituit o necesitate obiectiva pentru buna desfasurare a activitatii, intrucat aceasta presupune deplasari strict necesare :

- prezenta la convocarile organizate de Directia Sanitar Veterinara, Directia Agrico- la, precum si celelalte institutii cu atributii in asigurarea sanatatii populatiei
- identificarea surselor de aprovizionare cu marfa. In perioada 2004-2009 s-au fa- cut aprovizionari atat din jud Sibiu cat si din judetele: Alba,Hunedoara,Valcea si chiar Timis si Bistrita-Nasaud, unde pentru incheierea unor contracte a fost nevoie de deplasare cu autoturismul, existand documente justificative in acest sens.
- identificarea potentialilor cumparatori : Gratie deplasarii la acestia au fost atrasi mai multi clienti respectiv: 6 gradinite, 5 unitati de alimentatie publica etc...
- aprovizionarea cu condimente, produse pentru intretinerea curateniei si alte materi- ale necesare desfasurarii activitatii.

**XXXXlei**-reprezinta obligatii fiscale accesorii calculate la 865 lei( suma precedenta)

### **TVA**

**XXXX lei** – reprezinta TVA aferenta autoturismului achizionat la data de 17.01.06 si TVA aferenta cheltuielilor cu intretinerea si functionarea acestuia

Justificarea necesitatii cumpararii autoturismului a fost prezentata la impozitul pe venit , iar TVA a fost dedusa ca urmare a achitarii TVA in vama in anul 2006 , iar la vanzare in 2007 organul de inspectie fiscala nu a tinut cont de faptul ca a fost colec- tata TVA .

*“Consideram ca in mod eronat suma platita ca TVA la achizitia acestuia a fost con- siderata ca fiind nelegala si acestei sume i-au fost calculate si majorari pana la data incheierii controlului.”*

**XXXlei** – reprezinta accesorii calculate la suma de 4.677 lei reprezentand TVA su-

plimentar.

**b) Decizia nr.XXXX/23.11.2009 si Decizia nr. XXXXX/23.11.2009 pentru anul 2007 :  
Impozit pe venit**

**XXXX lei** – suma ce reprezinta cota de 16% aplicata asupra sumei de XXXX lei reprezentand amortizare la primul autoturism pentru perioada 01.01.2007-28.02.2007, XXXX lei amortizare pentru perioada 01.08.2007-31.12.2007 si suma de XXXX lei contravaloare piese de schimb si a materialelor pentru intretinere a autoturismului.

**XXXXlei** - suma ce reprezinta obligatii fiscale accesorii calculate la XXXX lei impozit pe venit

**TVA**

**XXXX lei**- suma reprezinta TVA aferent cheltuielilor de intretinere si a pieselor de schimb pentru autoturism precum si TVA aferenta contravalorii echipamentului de protectie aprovizionat

Echipamentul de protectie a fost aprovizionat in luna decembrie 2008 si distribuit angajatilor in luna martie 2009, fiind in folosinta acestora si in prezent.

Dotarea cu echipament adecvat a angajatilor reprezinta o cerinta obligatorie impusa de Autoritatea Sanitar Veterinara, pentru siguranta alimentelor precum si a Inspectoratului Teritorial de Munca.

**XXXX lei** – suma ce reprezinta obligatii fiscale accesorii calculate la suma de XXXX lei reprezentand TVA

**II a)** Organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr.XXX/18.11.2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si Raportul de inspectie fiscala nr. XXX/18.11.2009 a retinut urmatoarele aspecte:

**Impozit pe venit**

Perioada verificata 01.01.2004 – 31.12.2006

PF XXX importa la data de 17.01.2006 un autoturism marca Mercedes potrivit facturii nr 2176/17.01.2006 in valoare de XXXX lei (exclusiv TVA)

In perioada 17.01.2006-31.12.2006 , PF XXXXX nu a intocmit foi de parcurs, ordine de deplasare si nu a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu consumul de combustibil pentru autoturismul Mercedes, pentru a justifica utilizarea autoturismului in desfasurarea activitatii de prelucrare si comercializare carne si produse din carne .

In aceeaasi perioada PF XXXXXX detine in scopul desfasurarii activitatii o auto-utilitara frigorifica marca Renault achizitionata la data de 25.07.2005.

Contribuabilul considera eronat cheltuieli deductibile suma de XXXX lei reprezentand amortizare autoturism Mercedes si suma de XXXX lei reprezentand piese de schimb aferente. Intrucat acesta nu justifica cu documente : foi de parcurs, ordine de deplasare, bonuri de consum combustibil- utilizarea autoturismului pentru desfasurarea activitatii, cheltuielile sunt considerate ca fiind efectuate in fapt in scop personal.

In acest sens organul de inspectie fiscala a determinat din aceasta influenta, un impozit pe venit suplimentar in suma de **XXXX lei** si accesorii aferente de **XXXX lei**.

**Taxa pe valoarea adaugata**

Perioada verificata 01.01.2004 – 31.12.2006

PF XXXX importa la data de 17.01.2006 un autoturism marca Mercedes potrivit facturii nr 2176/17.01.2006 .

In perioada 17.01.2006-31.12.2006 , PF XXXXX nu a intocmit foi de parcurs, ordine de deplasare si nu a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu consumul de combustibil pentru autoturismul Mercedes, pentru a justifica utilizarea autoturismului in desfasurarea activitatii de prelucrare si comercializare carne si produse din carne .

In aceeași perioadă PF XXXXX detine în scopul desfășurării activității o auto-utilitară frigorifică marca Renault achiziționată la data de 25.07.2005

Contribuabilul nu are drept de deducere al taxei pe valoarea adăugată achitată în vamă în suma de XXXXX lei, întrucât acesta nu justifică cu documente utilizarea autoturismului Mercedes în cadrul activității de prelucrare și comercializare a carniilor.

În perioada 17.01.2006-31.12.2006, contribuabilul a achiziționat piese de schimb pentru autoturismul Mercedes în valoare de XXXX lei și implicit deduce TVA în suma de XXXlei, fără a face dovada că autoturismul a fost utilizat în scopul operațiunilor taxabile.

Urmare a acestei deficiențe organul de inspecție fiscală stabilește o TVA suplimentară în suma de **XXXX lei** și accesorii de **XXXX lei**

**b)** Organul de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr.11.795/23.11.2009 și Decizia de impunere nr.11.797/23.11.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și Raportul de inspecție fiscală nr. 11799/23.11.2009 a reținut următoarele aspecte:

### **Impozit pe venit**

Perioada verificată 01.01.2007-30.09.2009

Contribuabilul consideră eronat cheltuieli deductibile următoarele:

- suma de XXXlei reprezentând amortizare autoturism marca Mercedes pentru perioada 01.01.2007-28.02.2007, care a fost importat conform facturii 2176/17.01.2006 și detinut în patrimoniul afacerii până la data de 23.01.2007
- suma de XXX lei reprezentând amortizare autoturism Mercedes pentru perioada 01.08.2007-31.12.2007 achiziționat dintr-un stat membru UE potrivit facturii 132/31.07.2007 în valoare de XXXX lei (exclusiv TVA)
- suma de XXXX lei reprezentând contravaloare piese de schimb pentru autoturismele Mercedes, primul importat iar al doilea achiziționat dintr-un stat membru UE, întrucât aceasta nu justifică cu documente (foi de parcurs, ordine de deplasare, bonuri de consum combustibil etc.) utilizarea autoturismelor pentru desfășurarea activității, cheltuielile putând fi efectuate în fapt în scop personal.

Contribuabilul nu a prezentat în timpul inspecției fiscale documente din care să rezulte utilizarea autoturismului cu folosință mixtă (pentru afacere și în scop personal), respectiv nu a putut justifica cu documente nr. de km parcurși în scopul afacerii.

În perioada 01.01.2007- 30.09.2009, contribuabilul nu are achiziții de combustibil înregistrate în evidența contabilă.

Pentru deficiențele semnalate contribuabilul datorează un impozit pe venit în suma de XXXX lei și accesorii aferente.

### **TVA**

În perioada 01.01.2007-30.09.2009, contribuabilul achiziționează piese de schimb în suma de XXXX lei și implicit deduce TVA aferent acestor achiziții în suma de XXXX lei.

Contribuabilul nu are drept de deducere al taxei pe valoarea adăugată aferentă pieselor de schimb în suma de XXX lei, întrucât aceasta nu justifică cu documente utilizarea autoturismului Mercedes în cadrul activității de prelucrare și comercializare carne.

Contribuabilul nu a prezentat în timpul inspecției fiscale documente din care să rezulte utilizarea autoturismului cu folosință mixtă (pentru afacere și în scop personal), respectiv nu a putut justifica cu documente nr. de km parcurși în scopul afacerii.

În perioada 01.01.2007- 31.12.2007, contribuabilul nu are achiziții de combustibil înregistrat în evidența contabilă.

Contribuabilul deduce eronat TVA în suma de XXXX lei înscrisă în factura nr. 4907/03.12.08 reprezentând contravaloare echipament protecție, respectiv ghete, manși, sort, pantaloni, întrucât acesta nu are în perioada 01.01.2008-31.12.2008 personal angajat, forța de muncă fiind asigurată de către SC XXXX SRL, conform contractului de colaborare.

Pentru deficiențele semnalate contribuabilul datorează o TVA în suma de XXXX lei și accesorii aferente.

III Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, motivatiile contesta-toarei,documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

### **Impozit pe venit**

#### **1. Perioada verificata 01.01.2004 – 31.12.2006**

PF XXXXX importa la data de 17.01.2006 un autoturism marca Mercedes potrivit facturii nr 2176/17.01.2006 in valoare de XXXX lei (exclusiv TVA)

In perioada 17.01.2006-31.12.2006 , PF XXXXXX nu a intocmit foi de parcurs, ordine de deplasare si nu a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu consumul de combustibil pentru autoturismul Mercedes, pentru a justifica utilizarea autoturismului in desfasurarea activitatii de prelucrare si comercializare carne si produse din carne .

In aceeasi perioada PF XXXXX detine in scopul desfasurarii activitatii o auto-utilitara frigorifica marca Renault achizitionata la data de 25.07.2005.

Contribuabilul considera eronat cheltuieli deductibile suma de XXXXXX lei reprezentand amortizare autoturism Mercedes si suma de XXXXX lei reprezentand piese de schimb afe-rente. Intrucat acesta nu justifica cu documente : foi de parcurs, ordine de deplasare, bo-nuri de consum combustibil, ca autoturismul a fost utilizat pentru desfasurarea activitatii, organul de inspectie fiscala a determinat din aceasta influenta, un impozit pe venit suplimentar in suma de **XXXX lei** si accesorii aferente de **XXXX lei**.

#### **2. Perioada verificata 01.01.2007-30.09.2009**

Contribuabilul considera eronat cheltuieli deductibile urmatoarele:

- suma de XXX lei reprezentand amortizare autoturism marca Mercedes pentru perioa-da 01.01.2007-28.02.2007, care a fost importat conform facturii 2176/17.01.2006 si detinut in patrimoniul afacerii pana la data de 23.01.2007
- suma de XXXX lei reprezentand amortizare autoturism Mercedes pentru perioada 01.08.2007-31.12.2007 achizitionat dintr-un stat membru UE potrivit facturii 132/31.07.2007 in valoare de XXXX lei (exclusiv TVA)
- suma de XXXXX lei reprezentand contravaloare piese de schimb pentru autoturismele Mercedes, primul importat iar al doilea achizitionat dintr-un stat membru UE, intrucat aceasta nu justifica cu documente ( foi de parcurs, ordine de deplasare, bonuri de consum combustibil etc.) utilizarea autoturismelor pentru desfasurarea activitatii, chel-tuielile putand fi efectuate in fapt in scop personal.

Contribuabilul nu a prezentat in timpul inspectiei fiscale documente din care sa rezulte utilizarea autoturismului cu folosinta mixta ( pentru afacere si in scop personal), respectiv nu a putut justifica cu documente nr. de km parcursi in scopul afacerii.

In perioada 01.01.2007- 30.09.2009, contribuabilul nu are achizitii de combustibil inre-gistrat in evidenta contabila.

Pentru deficientele semnalate contribuabilul datoreaza un impozit pe venit in suma de XXXX lei si accesorii aferente.

Au fost incalcate urmatoarele prevederi legale:

- art.48 alin.(4) din legea 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare; “ *Conditile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse sunt: a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente*”
- cap.II lit. B pct.13 din OMFP nr 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoane fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal: “ *Orice operatiune economico- financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregis-trarilor in evidenta contabila in partida simpla, dobandind astfel calitatea de document justificativ*”

- anexa nr 2 pct.1 din Ordinul nr 1850/2004, privind registrele si formularele financiar – contabile: “ *Ordine de deplasare/delegatie –serveste ca :*
  - *dispozitie catre persoana delegata sa efectueze deplasarea*
  - *document pentru decontarea de catre titular de avans a cheltuielilor efectuate*
  - *document pentru stabilirea diferentelor de primit sau de restituit de titularul de avans*
  - *document justificativ de inregistrare in contabilitate”*
- Ordinul 3512/2008 privind documentele financiar-contabile
- cap. II lit. F pct.43 lit e) din OMFP nr. 1040/2004 pe pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoane fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal: “ *Evidenta contabila in partida simpla a cheltuielilor se tine pe feluri de cheltuieli, in functie de natura lor astfel:*
  - e) in cazul utilizarii bunurilor cu folosinta mixta ( pentru afacere si in scop personal), cheltuiala deductibila se determina ,dupa caz, proportional cu:*
    - *nr de kilometri parcursi in interes de afacere”*

### **Taxa pe valoarea adaugata**

#### **Perioada verificata 01.01.2004 – 31.12.2006**

PF XXXXXX importa la data de 17.01.2006 un autoturism marca Mercedes potrivit facturii nr 2176/17.01.2006 .

In perioada 17.01.2006-31.12.2006 , PF XXXXXX nu a intocmit foi de parcurs, ordine de deplasare si nu a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu consumul de combustibil pentru autoturismul Mercedes, pentru a justifica utilizarea autoturismului in desfasurarea activitatii de prelucrare si comercializare carne si produse din carne . In aceeasi perioada PF XXXXXX detine in scopul desfasurarii activitatii o auto-utilitara frigorifica marca Renault achizitionata la data de 25.07.2005

Contribuabilul nu are drept de deducere al taxei pe valoarea adaugata achitata in vama in suma de 4484 lei, intrucat acesta nu justifica cu documente utilizarea autoturismului Mercedes in cadrul activitatii de prelucrare si comercializare a carni.

In perioada 17.01.2006-31.12.2006 , contribuabilul a achizitionat piese de schimb pentru autoturismul Mercedes in valoare de XXXX lei si implicit deduce TVA in suma de XXX lei, fara a face dovada ca autoturismul a fost utilizat in scopul operatiunilor taxabile.

Urmare a acestei deficiente organul de inspectie fiscala stabileste o TVA suplimentara in suma de **XXXX lei** si accesorii de **XXX lei**

### **TVA**

#### **Perioada verificata 01.01.2007 – 30.09.2009**

In perioada 01.01.2007-30.09.2009, contribuabilul achizitioneaza piese de schimb in suma de XXXX lei si implicit deduce TVA aferent acestor achizitii in suma de XXXX lei.

Contribuabilul nu are drept de deducere al taxei pe valoarea adaugata aferenta pieselor de schimb in suma de XXX lei, intrucat aceasta nu justifica cu documente utilizarea autoturismului Mercedes in cadrul activitatii de prelucrare si comercializare carne.

Contribuabilul nu a prezentat in timpul inspectiei fiscale documente din care sa rezulte utilizarea autoturismului cu folosinta mixta ( pentru afacere si in scop personal), respectiv nu a putut justifica cu documente nr. de km parcursi in scopul afacerii.

In perioada 01.01.2007- 30.09.2009, contribuabilul nu are achizitii de combustibil inregistrat in evidenta contabila.

Contribuabilul deduce eronat TVA in suma de XXX lei inscrisa in factura nr. 4907/03.12.08 reprezentand contravaloare echipament protectie, respectiv ghete, manusi, sort, pantaloni, intrucat acesta nu are in perioada 01.01.2008-31.12.2008 personal angajat, forta de munca fiind asigurata de catre SC XXX SRL, conform contractului de colaborare.

Pentru deficiențele semnalate contribuabilul datorează o TVA în sumă de XXX lei și accesorii aferente.

Prevederi legale încălcate:

- art. 145 alin (3) lit (a) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare: “ *Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă: b) taxa pe valoarea adăugată achitată pentru bunurile importate*”

- art. 145 alin (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“ *Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă ; a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă.*”

Pentru considerențele reținute , în baza art 211 (5) din OG 92/2003 R

#### DECIDE

- Respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma de XXXX lei reprezentând:
- XXXX lei reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar
- XXXX lei reprezentând majorări de întârziere aferente imp. pe venit
- XXXX lei TVA stabilit suplimentar
- XXXX lei reprezentând majorări de întârziere TVA

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sibiu în termen de 6 luni de la data comunicării.

Ec XXXXXX  
DIRECTOR COORDONATOR

VIZAT  
Cons jr XXXX  
SEF SERVICIU JURIDIC

