

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agenția Națională de
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax :+0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc _____ / _____ 2012
privind soluționarea contestației formulate de
Persoana fizică "X"înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr. .../...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice 2 din cadrul aceleiași instituții, cu adresa nr. ... din ..., înregistrată la instituția noastră sub nr. ... din ..., cu privire la contestația formulată de **Persoana fizică "X"**, cu sediul în ..., str. ... nr. ..., bl. ... sc. ... et. ... ap. ... jud. Iași, având cod unic de înregistrare ..., împotriva Deciziei de impunere nr. ... din ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - taxă pe valoarea adăugată;
- S lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către dl. D și poartă amprenta ștampilei **Persoanei fizice "X"**, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei în data de ... cu adresa nr. ... din ... aflată în copie la dosarul cauzei, pe care reprezentantul acesteia a semnat de primire, iar contestația a fost depusă în data de ... la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași - Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, unde a fost înregistrată sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul nr. ... din ... privind propunerea de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului

care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală – Biroul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice 2 din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care se propune respingerea, ca nefondată, a contestației formulate de către **Persoana fizică "X"**.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică "X", contestă Decizia de impunere nr. ... din ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ..., motivând următoarele:

Vehiculul pentru care a fost utilizat combustibilul al cărei taxă pe valoarea adăugată a fost considerată de către organele de inspecție fiscală nedeductibilă, este înregistrat ca mijloc fix pe firmă, este singurul vehicul în firmă, iar activitatea pe care o prestează presupune deplasarea atât la sediul beneficiarului, cât și al furnizorului.

Consideră decizia de impunere ca fiind abuzivă deoarece deplasarea cu orice alte mijloace specifice, respectiv mijloace de transport în comun, tren, taxi, avion sau transport naval iese cu desăvârșire din discuție.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice 2, urmare a inspecției fiscale generale efectuate la **Persoana fizică "X"** au încheiat Raportul de inspecție fiscală nr. ... din ... în care privitor la taxa pe valoarea adăugată au consemnat următoarele:

Perioada verificată: 01.03.2006 - 31.12.2010.

În trimestrul III al anului 2008 a achiziționat în interes personal materiale de construcții pentru reparații la locuința de domiciliu în valoare de S lei. Taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor achiziții, în sumă de **S lei**, a fost considerată nedeductibilă fiscal, fiind stabilită ca diferență suplimentară de plată. Pentru această sumă au calculat dobânzi în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**, pentru perioada 25.10.2008 - 14.11.2011.

În perioada 01.05.2009 - 31.12.2010 petenta a înregistrat taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă totală de **S lei** aferentă combustibililor achiziționați, taxă pe care organele de inspecție fiscală au considerat-o nedeductibilă în baza art. 145¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stabilind-o ca diferență de plată. Pentru această diferență au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de **S lei**, respectiv de **S lei**, pentru perioada 25.07.2009 - 14.11.2011.

Ca urmare, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ..., au emis Decizia de impunere nr. ... din ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice

care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere prin care au stabilit în sarcina **Persoanei fizice autorizată "X"** o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de **S lei**, precum și dobânzi și penalități de întârziere în sumă de **S lei**, respectiv de **S lei**.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

1. Privitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin Serviciul Soluționare Contestații se poate pronunța pe fond asupra acestui capăt de cerere în condițiile în care contestația nu este motivată.

În fapt, prin Decizia de impunere nr. ... din ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, organele de inspecție fiscală au stabilit că petenta a utilizat la repararea locuinței de domiciliu materiale de construcții în valoare de S lei. Taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor achiziții, în sumă de **S lei**, a fost considerată nedeductibilă fiscal, fiind stabilită ca diferență suplimentară de plată.

În contestația formulată petenta nu precizează nici un motiv pentru care consideră că această sumă ar fi datorată.

Cu adresa nr. ..., confirmată de primire de petentă în data de ..., s-a solicitat contestatoarei să precizeze clar motivele de fapt și de drept pentru întreaga sumă contestată sau să o ajusteze pe aceasta în limita motivelor invocate, însă în adresa de răspuns a acesteia, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. .../..., aceasta nu aduce nici un argument pentru acest capăt cerere.

În drept, art. 206 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"Forma și conținutul contestației :

Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; [...]"

iar pct. 11.1. lit. b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

"Contestația poate fi respinsă ca : [...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării; [...]"

Având în vedere cele reținute mai sus, faptul că petenta nu aduce nici un argument cu privire la quantumul debitului stabilit suplimentar de plată

care să fie justificat cu documente și motivat pe bază de dispoziție legală prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală, urmează a se respinge ca nemotivată contestația pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de 3S lei, dobânzile în sumă de S lei și penalitățile de întârziere în sumă de S lei, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă petenta are dreptul de deducere a acestei taxe aferente achizițiilor de combustibil făcute în perioada 01.05.2009 - 31.12.2010, în condițiile în care autovehiculul deținut de contestatoare nu se încadrează în categoriile de vehicule prevăzute expres de legiuitor pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

În fapt, în perioada 01.05.2009 - 31.12.2010 petenta a înregistrat taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă totală de **S lei** aferentă combustibililor achiziționați, taxă pe care organele de inspecție fiscală au considerat-o nedeductibilă în baza art. 145¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stabilind-o ca diferență de plată. Pentru această diferență au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de **S lei**, respectiv de **S lei**, pentru perioada 25.07.2009 - 14.11.2011.

Vehiculul pentru care a fost utilizat combustibilul al cărei taxă pe valoarea adăugată a fost considerată de către organele de inspecție fiscală nedeductibilă, este înregistrat ca mijloc fix pe firmă, este singurul vehicul în firmă, iar activitatea pe care o prestează presupune deplasarea atât la sediul beneficiarului, cât și al furnizorului.

În drept, în speță sunt incidente prevederile art. 145¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora :

“ Art. 145¹ Limitări speciale ale dreptului de deducere

(1) În cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, nu se deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor acestor vehicule și nici taxa aferentă achizițiilor de combustibil destinat utilizării pentru vehiculele care au aceleași caracteristici, aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, cu excepția vehiculelor care se înscriu în oricare dintre următoarele categorii :

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzări și de agenți de recrutare a forței de muncă ;

b) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru activitatea de taxi ;

c) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închirierea către alte persoane, instruirea de către școlile de șoferi, transmiterea folosinței în cadrul unui contract de leasing financiar sau operațional ;

d) vehiculele utilizate în scop comercial, respectiv în vederea revânzării."

Mai mult, pct. 45¹. din Normele metodologice date în aplicarea Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

"45¹. (1) În aplicarea art. 145¹ alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru reparații și/sau intervenție reprezintă vehiculele care pot fi înzestrate sau nu cu echipamente tehnice specifice, ce deserveșc personalul specializat în vederea reparării bunurilor, precum și cele utilizate pentru deplasarea în acțiuni de intervenție;

b) vehiculele utilizate exclusiv pentru pază și protecție sunt vehiculele utilizate în vederea asigurării siguranței obiectivelor, bunurilor și valorilor împotriva oricăror acțiuni ilicite care lezează dreptul de proprietate, existența materială a acestora, precum și protejării persoanelor împotriva oricăror acte ostile care le pot periclita viața, integritatea fizică sau sănătatea, potrivit prevederilor Legii nr. 333/2003 privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor, cu modificările și completările ulterioare;

c) vehiculele utilizate exclusiv pentru curierat reprezintă vehiculele care servesc la primirea, transportul și distribuirea scrisorilor, coletelor și pachetelor;

d) vehiculele utilizate exclusiv drept care de reportaj reprezintă vehiculele rutiere special amenajate pentru a găzdui tehnica specifică pentru înregistrări audio-video sau transmisii complexe video, audio și/sau date prin unde hertziene sau medii optice, capabile să efectueze producții de televiziune sau radio înregistrate sau transmise în direct sau să transmită la distanță prin tehnologii de radiofrecvență (radiorelee, transmisii prin satelit) sau prin fibră optică semnalul unei producții de televiziune sau de radio către alte care de reportaj sau către un telecentru sau un sediu central de radiodifuziune;

e) vehiculele destinate exclusiv utilizării de agenți de vânzări reprezintă vehiculele utilizate în cadrul activității unei persoane impozabile de către angajații acesteia care se ocupă în principal cu prospectarea pieței, desfășurarea activității de merchandising, negocierea condițiilor de vânzare, derularea vânzării bunurilor, asigurarea de servicii postvânzare și monitorizarea clienților. Se limitează deductibilitatea taxei la cel mult un vehicul utilizat de fiecare agent de vânzări. În această categorie se cuprind și vehiculele de test-drive utilizate de dealerii auto;

f) vehiculele utilizate exclusiv pentru transportul personalului la și de la locul de desfășurare a activității reprezintă vehiculele utilizate de angajator pentru transportul angajaților în scopul desfășurării activității economice la și de la reședința acestora/locul convenit de comun acord la sediul angajatorului sau la și de la sediul angajatorului la locul în care se desfășoară efectiv activitatea sau la și de la reședința angajaților/locul convenit de comun acord la locul de desfășurare a activității, atunci când există dificultăți evidente de a găsi alte mijloace de transport și există un acord colectiv între angajator și angajați prin care angajatorul se obligă să asigure gratuit acest transport;

g) vehiculele utilizate exclusiv de agenți de recrutare a forței de muncă sunt vehiculele utilizate în cadrul activității agenților de plasare a forței de muncă de către personalul care se ocupă în principal cu recrutarea și plasarea forței de muncă. Se limitează deductibilitatea taxei la cel mult un vehicul utilizat de fiecare agent de recrutare a forței de muncă.

(2) În sensul art. 145¹ alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, prin vehicule utilizate pentru prestarea de servicii cu plată se înțelege vehiculele care contribuie în mod esențial la prestarea directă a serviciilor cu plată și fără de care serviciile nu pot fi efectuate."

Potrivit acestor prevederi legale, nu poate fi dedusă taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de combustibil destinat utilizării pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, cu excepția unor categorii de vehicule, prevăzute expres la articolul de lege sus citat.

Petenta susține că activitatea pe care o prestează presupune deplasarea atât la sediul beneficiarilor, cât și la sediul furnizorilor, însă nu precizează în care din excepțiile prevăzute de lege consideră că se încadrează.

În conformitate cu normele legale citate pentru ca petenta să beneficieze de deducerea taxei pe valoarea adăugată aferente consumului de combustibil utilizat de autoturismul proprietatea **Persoanei fizice "X"**, nu este suficient ca acesta să fie utilizat în scopul realizării veniturilor (condiție necombătută de organele de control), vehiculul trebuind, pentru perioada 01.05.2009 - 31.12.2010, să îndeplinească cerințele impuse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, adică să facă parte din categoria celor exclusiv folosite pentru activitățile exceptate de lege.

Ori petenta nu precizează clar în care categorie dintre cele exceptate se încadrează și nici nu aduce în susținere documente doveditoare, deși acestea i-au fost solicitate de către organul de soluționare competent cu adresa nr. .../....

Atât în contestația inițială, cât și în adresa înregistrată la instituția noastră sub nr. ... din ..., petenta arată că activitatea pe care o desfășoară presupune deplasarea sa, deplasare care nu se poate face decât cu autoturismul.

Referitor la această motivație a contestatoarei, organul de soluționare reține faptul că cheltuielile de deplasare ale personalului cu mașina la locul de desfășurare a activității se judecă potrivit Hotărârii Guvernului nr. 1860/2006 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului, și se înregistrează pe bază de documente justificative, respectiv ordine de deplasare - delegație cod 14-5-4, care trebuie să conțină un minim obligatoriu de informații impuse de Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile, din care să rezulte

explicit natura cheltuielilor de delegare și deplasare - transport, diurnă, cazare.

Cum petenta nu a depus astfel de documente în susținere, organul de soluționare competent nu poate analiza necesitatea și realitatea acestor cheltuieli și implicit a taxei pe valoarea adăugată aferente.

Pe cale de consecință, se va respinge ca neîntemeiată și nesusținută cu documente contestația formulată de **Persoana fizică "X"**, pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca nemotivată, a contestației formulată de **Persoana fizică autorizată "X"** pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- S lei - taxă pe valoarea adăugată;
- S lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Respingerea, ca neîntemeiată și nesusținută cu documente, a contestației formulată de **Persoana fizică autorizată "X"** pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- S lei - taxă pe valoarea adăugată;
- S lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Activității de Inspecție Fiscală - Biroul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice 2 din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.