



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Bacau
Biroul de soluționare contestații**

Str. Dumbava Rosie nr. 1-3
Cod postal 600045, Bacau
Tel : +0234 51 00 15
Fax : +0234 51 00 03
e-mail : mail@mfinante.ro

Nr.

DECIZIA NR.976/08.09.2011

Direcția generală a finanțelor publice Bacau a primit spre soluționare cu adresa nr.x înregistrată la instituția noastră sub nr.x, contestația depusă de X, cu domiciliul fiscal în loc. x.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală prin deciziile de impunere nr.x, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr.x, iar obiectul contestației îl constituie suma de **x lei**, reprezentând:

- x lei – impozit pe venit din activități independente.
- x lei – majorări/dobânzi aferente impozitului pe venit din activități independente.
- x lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din activități independente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

În îndeplinirea regulilor procedurale, contestația este semnată și stampilată de reprezentantul legal al contribuabilului domnul Bordeianu Costica.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta contestă parțial măsurile stabilite prin raportul de inspecție fiscală nr. x, care au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.x, susținând următoarele:

- neacceptarea la deducere a documentelor (679 bonuri fiscale) emise de stații de combustibil, privind achiziționarea de carburanți în perioada 2006-2010 pentru autoturismele proprietate a Cabinetului Individual X în valoare de x lei, considerându-se de către organul de control cheltuieli nedeductibile prin interpretarea textului de lege prevăzut la art.48, alin.4, lit.a, art.145-1 din Legea

nr.571/2003 si pct.45-1, alin.1, lit.f din HG nr.44/2004 , s-a facut fara a se lua in considerare exceptia prevazuta ca temei de drept, respectiv „vehicule utilizate exclusiv pentru transportul personalului angajat la si de la locul de desfasurare a activitatii”, aspect prevazut si in Decizia nr.2/03.01.2006, emisa de Cabinet X, in care se mentioneaza ca „in scopul desfasurarii activitatilor din domeniul expertizelor contabile tehnice prestatorul PFA X va utiliza obligatoriu autoturismul proprietate cabinet pentru transportul la si de la locul de desfasurare a activitatii propriu zise....”.

- cheltuielile privind combustibilul achizitionat pentru autoturisme proprietate Cabinet sunt efectuate in interesul direct al activitatilor de expertize, evaluari, audit financiar, consultanta, justificate prin realizari de venituri evidentiatae operativ contabil in jurnalul de incasari si plati.

- cheltuielile cu combustibilul sunt efective si privesc transportul si deplasarea obligatorie a prestatorului de servicii PFA X la si de la locul prestarii de servicii.

- actele, documentele si alte inscrisuri ce apartin Cabinetului, ce dovedesc deplasarea prestatorului de servicii, in vederea realizarii de venituri se refera la:bonuri fiscale/statii pece inregistrate si prezentate lunar in documentul centralizator de cheltuieli, contracte prestari servicii, rapoarte expertize, rapoarte audit, facturi pentru prestari servicii, chitante incasare numerar.

In concluzie, petenta solicita a se reanaliza nivelul cheltuielilor cu combustibilul in suma de x lei, ce au fost considerate nedeductibile, inclusiv recalcularea impozitului pe venitul stabilit suplimentar de plata cat si a accesoriilor aferente.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr.x incheiat la X, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.x, organele de inspectie fiscala au urmarit verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora.

Perioada supusa verificarii este 01.01.2006 – 31.12.2010.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Anul 2006.

Pentru anul 2006, X a depus declaratia speciala privind veniturile realizate in conformitate cu prevederile art.89, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, inregistrata la AFP Tg. Ocna sub nr.x in care declara :

- Venit brut - x lei.
- Cheltuieli deductibile - x lei.
- Venit net - x lei.

In baza declaratiei mai sus mentionata a fost emisa decizia de impunere anuala nr.x pentru X, din care rezulta un venit net anual impozabil in suma de x lei si un impozit pe venitul net anual impozabil datorat in suma de x lei.

In anul 2006, X a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati, urmatoarele:

- venituri brute x lei.
- cheltuieli deductibile x lei.

La venituri nu s-au constatat diferente fata de veniturile inregistrate in evidenta contabila si declarate la organul fiscal.

In urma inspectiei fiscale s-au constatat cheltuieli deductibile de x lei, mai putin cu x lei fata de cheltuielile deductibile inregistrate in contabilitate de x lei.

Diferenta de x lei, aferenta cheltuielilor nedeductibile fiscal, reprezinta:

- x lei – cheltuieli nedeductibile cu achizițiile de combustibil pentru care contribuabilul nu detine documente justificative pentru consum, fapt ce contravine prevederilor art.48.alin.4, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

- x lei – cheltuieli cu servicii telefon personal, nedeductibile fiscal potrivit prevederilor art.48.alin.7, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

- x lei – cheltuieli cu salariile inregistrate in plus in evidenta contabila, nedeductibile fiscal potrivit prevederilor art.48.alin.4, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

La prezenta verificare, venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala de x lei , determina un impozit pe venit de x lei, stabilit conform prevederilor art.43, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, cu o diferenta fata de impozitul stabilit prin decizia de impunere anuala comunicata contribuabilului de x lei .

Pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de x lei, in conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie au calculat majorari de intarziere(dobanzi) in suma de x lei, incepand cu data de 17.09.2009 si pana la data de 28.06.2011.

Totodata, in conformitate cu prevederile art.120¹ din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a obligatiei fiscale, organele de inspectie au calculat o penalitate de intarziere de 15% in suma de x lei (x lei * 15%) conform anexei nr.13.

Anul 2007.

Pentru anul 2007, X a depus declaratia speciala privind veniturile realizate in conformitate cu prevederile art.89, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, inregistrata la AFP Tg. Ocna sub nr.x, in care declara :

- Venit brut - x lei.
- Cheltuieli deductibile - x lei.
- Venit net - x lei.

In baza declaratiei mai sus mentionataa fost emisa decizia de impunere anuala nr.x pentru X, CNP x , din care rezulta un venit net anual impozabil in suma de x lei si un impozit pe venitul net anual impozabil datorat suma de x lei.

In anul 2007, X a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati, urmatoarele:

- venituri brute x lei.
- cheltuieli deductibile x lei.

La venituri nu s-au constatat diferente fata de veniturile inregistrate in evidenta contabila si declarate la organul fiscal.

In urma inspectiei fiscale s-au constatat cheltuieli deductibile de x lei, mai putin cu x lei fata de cheltuielile deductibile inregistrate in contabilitate de x lei.

Diferenta de x lei, aferenta cheltuielilor nedeductibile fiscal, reprezinta:

- x lei – cheltuieli nedeductibile,(amortizare autoturism care nu a fost utilizat in totalitate pentru realizarea veniturilor la Cabinetul de Expertiza) potrivit prevederilor art.48.alin.4, lit.a si c din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

- x lei – cheltuieli cu salariile inregistrate in plus in evidenta contabila, nedeductibile fiscal potrivit prevederilor art.48.alin.4, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

La prezenta verificare, venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala de x lei , determina un impozit pe venit de x lei, stabilit conform prevederilor art.43, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, cu o diferenta fata de impozitul stabilit prin decizia de impunere anuala comunicata contribuabilului de x lei .

Pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de x lei, in conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie au calculat majorari de intarziere (dobanzi) in suma de x lei, incepand cu data de 11.08.2008 si pana la data de 28.06.2011.

Totodata, in conformitate cu prevederile art.120¹ din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a obligatiei fiscale, organele de inspectie au calculat o penalitate de intarziere de 15% in suma de x lei (x lei * 15%), conform anexei nr.13.

Anul 2008.

Pentru anul 2008, X a depus declaratia speciala privind veniturile realizate in conformitate cu prevederile art.89, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, inregistrata la AFP Tg. Ocna sub nr.x in care declara :

- Venit brut - x lei.
- Cheltuieli deductibile - x lei.
- Venit net - x lei.

In baza declaratiei mai sus mentionata a fost emisa decizia de impunere anuala nr.x pentru X, CNP x ,din care rezulta un venit net anual impozabil in suma de x lei si un impozit pe venitul net anual impozabil datorat suma de x lei.

In anul 2008, X a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati, urmatoarele:

- venituri brute x lei.
- cheltuieli deductibile x lei.

La venituri nu s-au constatat diferente fata de veniturile inregistrate in evidenta contabila si declarate la organul fiscal.

In urma inspectiei fiscale s-au constatat cheltuieli deductibile de x lei, mai putin cu x lei fata de cheltuielile deductibile inregistrate in contabilitate de x lei.

Diferenta de x lei, aferenta cheltuielilor nedeductibile fiscal, reprezinta:

- x lei – cheltuieli nedeductibile cu achizitiile de combustibil pentru care contribuabilul nu detine documente justificative pentru consum, fapt ce contravine prevederilor art.48.alin.4, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

- x lei – cheltuieli cu servicii telefon personal, nedeductibile fiscal potrivit prevederilor art.48.alin.7, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

- x lei – cheltuieli nedeductibile (amortizare autoturism Dacia Logan care nu a fost utilizat in totalitate pentru realizarea veniturilor la Cabinetul de Expertiza) potrivit prevederilor art.48.alin.4, lit.a si c din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

- x lei - cheltuieli nedeductibile (c/v amenda x, potrivit prevederilor art.48.alin.7, lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

- x lei – cheltuieli cu salariile inregistrate in plus in evidenta contabila, nedeductibile fiscal potrivit prevederilor art.48, alin.4, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

La prezenta verificare, venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala de x lei, determina un impozit pe venit de x lei, stabilit conform prevederilor art.43, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, cu o diferenta fata de impozitul stabilit prin decizia de impunere anuala comunicata contribuabilului de x lei .

Pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de x lei, in conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie au calculat majorari de intarziere (dobanzi) in suma de x lei, incepand cu data de 04.09.2009 si pana la data de 28.06.2011.

Totodata, in conformitate cu prevederile art.120¹ din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a obligatiei fiscale, organele de inspectie au calculat o penalitate de intarziere de 15% in suma de x lei (x lei * 15%) conform anexei nr.13.

Anul 2009.

Pentru anul 2009, X a depus declaratia speciala privind veniturile realizate in conformitate cu prevederile art.89, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, inregistrata la AFP Tg. Ocna sub nr.x in care declara :

- Venit brut - x lei.
- Cheltuieli deductibile - x lei.
- Venit net - x lei.

In baza declaratiei mai sus mentionata a fost emisa decizia de impunere anuala nr.x pentru X, CNP x ,din care rezulta un venit net anual impozabil in suma de x lei si un impozit pe venitul net anual impozabil datorat suma de x lei.

In anul 2009, X a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati, urmatoarele:

- venituri brute x lei.
- cheltuieli deductibile x lei.

La venituri s-au constatat diferente fata de veniturile inregistrate in evidenta contabila si declarate la organul fiscal de x lei, datorata unei erori de raportare, contrar prevederilor art.82, alin.3 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

In urma inspectiei fiscale s-au constatat cheltuieli deductibile de x lei, mai putin cu x lei fata de cheltuielile deductibile inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati de x lei.

De asemenea s-au constatat diferente intre cheltuielile inregistrate in evidenta contabila de x lei si cele declarate de x lei in suma de x lei, contrar prevederilor art.82, alin.3 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Diferenta de x lei, aferenta cheltuielilor nedeductibile fiscal, reprezinta:

- x lei – cheltuieli nedeductibile cu achizițiile de combustibil (x lei , achizitionat in perioada 01.01 – 30.04.2009 pentru care contribuabilul nu detine documente justificative privind consumul si x lei achizitionat dupa data de 01.05.2009) potrivit prevederilor art.48.alin.4, lit.a si alin.7, lit.l din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

- x lei - cheltuieli cu salariile inregistrate in plus in evidenta contabila, in anul 2009 nedeductibile fiscal potrivit prevederilor art.48, alin.4, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

- x lei – cheltuieli nedeductibile (cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe care nu a fost utilizate in cadrul activitatii desfasurate in scopul realizarii veniturilor, justificate prin documente (autoturism Dacia Logan – x lei, autoturism Skoda – x lei si autoturism Renault – x lei) potrivit prevederilor art.48.alin.4, lit.a si c din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

- x lei - cheltuieli nedeductibile reprezentand taxe x, inregistrate fara document (operatiune inregistrata de doua ori) potrivit prevederilor art.48, alin.4,

lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

- x lei - cheltuieli nedeductibile (x lei – reparatii auto, x lei – materialele consumabile, x lei – cheltuieli cu utilitatile) - cheltuieli ce nu au fost efectuate in scopul realizarii de venituri potrivit prevederilor art.48, alin.4, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

La prezenta verificare, venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala de x lei, determina un impozit pe venit de x lei, stabilit conform prevederilor art.43, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, cu o diferenta fata de impozitul stabilit prin decizia de impunere anuala comunicata contribuabilului de x lei .

Pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de x lei, in conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie au calculat majorari de intarziere(dobanzi) in suma de x lei, incepand cu data de 01.06.2010 si pana la data de 28.06.2011.

Totodata, in conformitate cu prevederile art.120¹ din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a obligatiei fiscale, organele de inspectie au calculat o penalitate de intarziere de 15% in suma de x lei (x lei * 15%) conform anexei nr.13.

Anul 2010.

Pentru anul 2010, X a depus declaratia speciala privind veniturile realizate in conformitate cu prevederile art.89, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, inregistrata la AFP Tg. Ocna sub nr.x in care declara :

- Venit brut - x lei.
- Cheltuieli deductibile - x lei.
- Venit net - x lei.

In baza declaratiei mai sus mentionata a fost emisa decizia de impunere anuala nr.x pentru X, CNP x, din care rezulta un venit net anual impozabil in suma de x lei si un impozit pe venitul net anual impozabil datorat suma de x lei.

In anul 2010, X a inregistrat in registrul jurnal de incasari si plati, urmatoarele:

- venituri brute x lei.
- cheltuieli deductibile x lei.

La venituri s-au constatat diferente fata de veniturile inregistrate in evidenta contabila si declarate la organul fiscal de x lei, datorata unei erori de raportare, contrar prevederilor art.82, alin.3 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

In urma inspectiei fiscale s-au constatat cheltuieli deductibile de x lei, mai putin cu x lei fata de cheltuielile deductibile inregistrate in registrul de incasari si plati de x lei.

De asemenea s-au constatat diferente intre cheltuielile inregistrate in evidenta contabila de x lei si cele declarate de x lei in suma de x lei, contrar

prevederilor art.82, alin.3 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Diferenta de **x lei**, aferenta cheltuielilor nedeductibile fiscal, reprezinta:

- x lei – cheltuieli nedeductibile cu achizitiile de combustibil dupa data de 01.05.2009) potrivit prevederilor art.48.alin.4, lit.a si alin.7, lit.l din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

- x lei - cheltuieli cu salariile inregistrate in plus in evidenta contabila, in anul 2010 nedeductibile fiscal potrivit prevederilor art.48, alin.4, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

- x lei – cheltuieli nedeductibile (cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe care au fost utilizate partial in cadrul activitatii desfasurate in scopul realizarii veniturilor, justificate prin documente (autoturism Skoda – x lei si autoturism Renault – x lei) potrivit prevederilor art.48.alin.4, lit.a si c din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

- x lei - cheltuieli nedeductibile (c/v impozit pe venit) potrivit prevederilor art.48.alin.7, lit.c din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

- x lei - cheltuieli nedeductibile (x lei – reparatii auto, x lei – materialele consumabile, x lei – cheltuieli cu utilitatile) - cheltuieli ce nu au fost efectuate in scopul realizarii de venituri potrivit prevederilor art.48, alin.4, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

- x lei – cheltuieli nedeductibile, inregistrate fara documente (x lei – depuneri numerar in banca, x lei – cheltuieli cu asigurari auto inregistrate de doua ori, x lei – alte cheltuieli)

- x lei - cheltuieli ce nu au fost efectuate in scopul realizarii de venituri potrivit prevederilor art.48, alin.4, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

La prezenta verificare, venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala de x lei, determina un impozit pe venit de x lei, stabilit conform prevederilor art.43, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, cu o diferenta fata de impozitul stabilit prin decizia de impunere anuala comunicata contribuabilului de **x lei** .

Pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de x lei, in conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie au calculat majorari de intarziere (dobanzi) in suma de x lei, incepand cu data de 19.05.2011 si pana la data de 28.06.2011.

Totodata, in conformitate cu prevederile art.120¹ din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a obligatiei fiscale, organele de inspectie au calculat o penalitate de intarziere de 15% in suma de x lei (x lei * 15%) conform anexei nr.13.

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de inspectie fiscala, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:

X, are domiciliul fiscal in loc. x, are codul de inregistrare fiscala pentru impozitul datorat pentru veniturile proprii: CNP x si pentru activitatea economica desfasurata x si are ca activitate autorizata - "Expertize contabile", cod CAEN - x .

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina Cabinetului de Expertize Contabile – X obligatii fiscale datorate bugetului de stat in suma totala de x lei, reprezentand: x lei – impozit pe venit stabilit suplimentar de plata pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente, x lei – majorari aferente impozitului pe venit si x lei – penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar .

Prin contestatia formulata, petenta contesta partial obligatiile fiscale de plata privind impozitul pe venit, stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere contestata, respectiv cheltuielile cu combustibilul in valoare de x lei, sustinand ca organul de control le-a considerat cheltuieli nedeductibile fiscal prin interpretarea textului de lege prevazut la art.48, alin.4, lit.a, art.145-1 din Legea nr.571/2003 si pct.45-1, alin.1, lit.f din HG nr.44/2004 , fara a lua in considerare exceptia prevazuta ca temei de drept, respectiv „vehicule utilizate exclusiv pentru transportul personalului angajat la si de la locul de desfasurare a activitatii”.

Prin raportul de inspectie fiscala nr.x, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.x, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada supusa controlului o diferenta de impozit pe venit suplimentara de plata in suma totala de x lei, din care petenta contesta suma de x lei.

Impozitul pe venit suplimentar din activitati independente, contestat in suma de x lei, este aferent bazei impozabile contestate privind venitul impozabil din activitati independente in suma totala de 49.408 lei, reprezentand cheltuieli cu combustibilul, stabilite de organele de inspectie fiscala ca fiind nedeductibile fiscal, din care :

- x lei - in perioada 2006 – 30.04.2009.
- x lei – in perioada 01.05.2009 – 31.12.2010.

a) Referitor la cheltuielile nedeductibile in suma de x lei, se retine:

Suma de x lei, reprezinta cheltuieli cu achizitiile de combustibil efectuate in perioada 2006 – 30.04.2009, inregistrate in evidenta contabila fara a avea la baza documente justificative pentru consum (bonuri de consum, foi de parcurs, ordine de deplasare vizate si completate), cheltuieli care in conformitate cu prevederile

art.48, alin.4, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza:

1. 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;

sunt nedeductibile fiscal la calculul venitului impozabil.

Prin nota explicativa data, dl. X precizeaza ca "mijloacele de transport apartin cabinetului fiind exploatate pentru realizarea venitului intr-un procent ridicat fata de activitatea desfasurata in colaborari profesionale", fapt ce denota ca mijlocul de transport a fost folosit si in alte scopuri decat cele destinate realizarii de venituri in cadrul cabinetului.

Potrivit prevederilor art.48, alin.7, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca sunt deductibile numai acele cheltuieli care sunt efectuate in interesul direct al activitatii, respectiv pentru realizarea veniturilor, sunt inregistrate corect in evidenta contabila si care sunt justificate cu documente.

b) Referitor la cheltuielile nedeductibile in suma de x lei lei, se retine:

Cheltuielile in suma de x lei, reprezinta cheltuieli aferente achizițiilor de combustibil pentru autoturisme, efectuate in perioada 01.05.2009 – 31.12.2010, care sunt nedeductibile fiscal, potrivit prevederilor art.48, alin.7, lit.1¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in care se stipuleaza:

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

1¹) în perioada 1 mai 2009 - 31 decembrie 2010, cheltuielile privind combustibilul 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 si care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând si scaunul soferului, cu excepția situației în care vehiculele se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

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

2. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru activitatea de taxi;

3. vehiculele utilizate pentru închirierea către alte persoane, inclusiv pentru desfășurarea activității de instruire în cadrul scolilor de soferi.

Potrivit pct.39¹ din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal:

39¹. Termenii si expresiile prevăzute la art. 48 alin. (7) lit. l¹) pct. 1 au semnificațiile prevăzute la pct. 45¹ din normele metodologice date în aplicarea art. 145¹ din Codul fiscal din titlul VI «Taxa pe valoarea adăugată»."

La pct.45¹ din același act normativ se stipulează:

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

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

Având în vedere prevederile legale citate mai sus în ceea ce privește deductibilitatea cheltuielilor reprezentând c/v combustibil, se reține ca în conformitate cu prevederile art.48, alin.7, lit.1¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aplicabile de la data de 01.05.2009, nu sunt cheltuieli deductibile la calculul venitului impozabil în perioada 1 mai – 31 decembrie 2010, cheltuielile privind combustibilul pentru vehicule rutiere care nu sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane cu excepțiile prevăzute în situațiile în care vehiculele se înscriu în oricare dintre categoriile prevăzute la pct.1-3 al punctului 1¹ al articolului mai sus citat.

Referitor la combustibilul achiziționat după data de 1 mai 2009, în nota explicativă data domnul x, declară ca acesta a fost achiziționat pentru autoturismul proprietatea Cabinetului în vederea deplasării la sediul și la domiciliul clienților.

Facem mențiunea ca dl.x, nu are calitatea de salariat în cadrul Cabinetului de Expertiză x, iar autoturismul din dotare nu este utilizat pentru transportul angajaților la și de la locul de desfășurare a activității contrar prevederilor art.48, alin.7, lit.1¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completările și modificările ulterioare.

Fată de cele mai sus menționate, organele de inspecție fiscală au procedat corect prin neadmiterea la deducere a cheltuielilor reprezentând contravaloare combustibil achiziționat în perioada 01.05.2009-31.12.2010.

Aferent cheltuielilor nedeductibile fiscal in suma de x lei, in conformitate cu prevederile art.43, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au determinat pentru perioada verificata o diferenta de impozit pe venit anual suplimentar de plata in suma totala de x lei, dupa cum urmeaza:

- x lei – in anul 2006, aferent diferentei de cheltuieli nedeductibile in suma de x lei.
- x lei – in anul 2008, aferent diferentei de cheltuieli nedeductibile in suma de x lei.

Pentru anul 2006 si 2008, impozitul pe venit in suma totala de x lei este aferent bazei impozabile in suma totala de x lei .

- x lei - in anul 2009, aferent diferentei de cheltuieli nedeductibile in suma de x lei.

Facem precizarea ca impozitul pe venit in suma de x lei aferent cheltuielilor cu achiziitiile de combustibil in suma de x lei efectuate in perioada 01.05.2009 – 31.12.2009, s-a calculat proportional cu ponderea acestora in totalul cheltuielilor nedeductibile intrucat in perioada supusa controlului s-au constatat unele elemente care au modificat baza de impunere, respectiv:

- venituri nedeclarate in suma de x lei.
- cheltuieli nedeductibile in suma de x lei.
- cheltuieli inregistrate in evidenta contabila si nedeclarate in suma de x lei.

Astfel, diferenta de impozit pe venit in suma de x lei, a fost stabilita dupa cum urmeaza:.....

- x lei - in anul 2010, aferent diferentei de cheltuieli nedeductibile in suma de x lei.

Impozitul pe venit in suma de x lei aferent cheltuielilor cu achiziitiile de combustibil in suma de x lei efectuate in anul 2010, s-a calculat proportional cu ponderea acestora in totalul cheltuielilor nedeductibile intrucat in perioada supusa controlului s-au constatat elemente care au modificat baza de impunere :

- venituri nedeclarate in suma de x lei.
- cheltuieli nedeductibile in suma de x lei.
- cheltuieli inregistrate in evidenta contabila si nedeclarate in suma de x lei.

Diferenta de impozit pe venit in suma de x lei, a fost stabilita dupa cum urmeaza:.....

Pentru diferentele de impozit pe venit din activitati independente stabilit suplimentar in suma totala de x lei contestate, in conformitate cu prevederile art.120 si 120¹ din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au calculat in mod legal pentru perioada 17.09.2007 – 28.06.2011 accesorii (majorari/dobanzi si penalitati de intarziere) in suma totala de x lei(detaliate in anexa nr.1), din care:

- x lei – dobanzi/majorari de intarziere.
- x lei – penalitati de intarziere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor pct.45¹(2) din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, art.43, alin.1,a art.48, alin.4, lit.d, alin.7, lit. a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.89, alin.1, art.120, art.120¹ si art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **X** pentru suma de **x lei**, reprezentand:

- x lei – impozit pe venit din activitati independente.
- x lei – majorari/dobanzi aferente impozitului pe venit din activitati independente.
- x lei – penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit din activitati independente.

Prezenta decizie, poate fi contestata la Tribunalul – Bacau conform procedurii legale in termen de 6 luni de la comunicare.