

D E C I Z I A NR. 112 / _____ 2011
privind soluționarea contestației formulate de CMI din ...,
jud.Gorj, înregistrata la DGFP Gorj sub nr.....08.2011

Biroul soluționare contestații din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de AIF Gorj-Serviciul Persoane Fizice 1, prin adresa nr.....08.2011, înregistrata la DGFP Gorj sub nr.....08.2011 asupra contestației formulate de CMI ..., din ...,

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata la inspecția fiscală nr.....07.2011, emisă, în baza raportului de inspecție fiscală nr.....07.2011, de către organele de inspecție fiscală ale AIF Gorj-Serviciul Persoane Fizice 1.

Suma contestată este în valoare totală de ... lei, reprezentând impozit pe venit, fiind compusă din:

- ... lei - impozit pe venit aferent anului 2009,
- .. lei - impozit pe venit aferent anului 2010

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

Constatând ca în speța sunt îndeplinite dispozițiile art.205 și art.209 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , DGFP Gorj este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de CMI ... , din ..., jud.Gorj.

I. Contestația este formulată de CMI Achim Florica împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata la inspecția fiscală nr.....07.2011, emisă de către organele de inspecție fiscală ale AIF Gorj-Serviciul Persoane Fizice 1, considerând ca” **organele de inspecție fiscală, în mod nelegal, nu au admis ca deductibile cheltuielile aferente carburanților pentru autoturismul folosit pentru transportul personalului la oi de la locul de muncă. Aceste cheltuieli în suma de ... lei în 2009 și ... lei în 2010 au generat impozite suplimentare de ... lei, respectiv ... lei(...).”**

II. Din Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata la inspecția fiscală nr.....07.2011, **întocmită în**

baza Raportului de inspecție fiscală nr.....07.2011, rezulta următoarele:

- Inspecția fiscală a avut ca obiectiv verificarea bazelor de impunere, legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor la bugetul de stat și a respectării legislației fiscale de către CMI, pentru perioada 01.01.2007-31.05.2011.

Prin raportul de inspecție fiscală nr....07.2011, la Cap.IV - Constatări privind impozitul pe venit, s-a consemnat:

ANUL FISCAL 2009

(...)

b)neacceptarea la deducere a sumei de ... lei reprezentând diferența între valoarea cheltuielilor cu combustibilul deduse de către contribuabil în anul 2009 și valoarea acceptată la deducere de către echipa de control.Astfel, în conformitate cu prevederile art.48, alin.7, lit.1, din Legea nr.571/2003,privind Codul fiscal,coroborat cu pct.39 din HG nr.488/30.04.2009, suma de ... lei , nu este deductibilă fiscal.

ANUL FISCAL 2010

(...)

b)neacceptarea la deducere a sumei de ... lei reprezentând diferența între valoarea cheltuielilor cu combustibilul deduse de către contribuabil în anul 2010 și valoarea acceptată la deducere de către echipa de control.Astfel, în conformitate cu prevederile art.48, alin.7, lit.1, din Legea nr.571/2003,privind Codul fiscal,coroborat cu pct.39 din HG nr.488/30.04.2009, suma de ... lei , nu este deductibilă fiscal.

Prin punctul de vedere exprimat de organele de inspecție fiscală, ca urmare a întocmirii raportului de inspecție fiscală,referitor la deductibilitatea fiscală a acestor cheltuieli, nu rezulta faptul ca angajatorul avea obligația transportului la și de la locul de muncă a persoanelor angajate, neexistând un acord între angajator și angajați în acest sens.

Pentru diferențele stabilite suplimentar, contestate de contribuabil, nu s-au calculat obligații fiscale accesorii.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de inspecție fiscală,precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin:

Aoa cum rezulta din raportul de inspecție fiscală, CMI a înregistrat în evidența contabilă - Registrul de încasări și plăți -, pentru anii fiscali 2009 și 2010, suma totală de ... lei, reprezentând cheltuieli aferente combustibilului utilizat pentru transportul cu mașina după data de 01 mai 2009.

Organele de inspecție fiscală consideră cheltuielile în suma totală de 11.299 lei ca fiind nedeductibile fiscal, întemeindu-se în acest sens pe prevederile art.48, alin.7, lit.1 din Codul fiscal, așa cum a fost modificat prin OUG nr.34/2009, conform căruia nu intra în categoria cheltuielilor deductibile, în perioada 01.05.2009-31.12.2010, cheltuieli privind combustibilul pentru vehicule rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată de care să nu depășească 3.500 kg. și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului.

În opinia contestatoarei, cheltuielile cu combustibilul utilizat pentru transportul personalului angajat sunt deductibile fiscal, acestea intrând în excepția prevăzută la art.48, alin.7, lit.1, pct.1 din Codul fiscal "*transport de personal la o zi de la locul de desfășurare a activității*", **considerând ca vehiculul pentru care solicită deducerea este utilizat pentru transport personal și ca există un acord prin care angajatorul se obligă să asigure transport gratuit.**

Tratamentul fiscal pentru perioada incidentă speței este reglementat de prevederile art.48, alin.4 și alin.7, lit.1 din Codul fiscal, coroborat cu cele ale pct.39, din HG nr.488/30.04.2009, pentru completarea NM de aplicare a Legii nr.571/2003, aprobate prin HG 44/2004.

Astfel, art.48, alin.4, din Codul fiscal, stabilește condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, **pentru a putea fi deduse, astfel:**

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;

c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în **titlul II, după caz;**

d) (...).

Art.48, alin.7, lit.1, din Codul fiscal, introdus prin OUG 34/2009, prevede categoriile de cheltuieli care nu sunt deductibile fiscal, limitate în timp, la perioada 01.05.2009-31.12.2010, astfel:

"1) în perioada 1 ianuarie 2011 - 31 decembrie 2011 inclusiv, cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care

sunt destinate exclusiv transportului rutier de persoane, cu o greutate maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg oi care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând oi scaunul ooferului, **cu excepția situației în care vehiculele se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:**

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, paza oi protecție, curierat, transport de personal la oi de la locul de desfaourare a activității, precum oi vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzari oi de agenți de recrutare a forței de munca;

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

3. vehiculele utilizate pentru închirierea catre alte persoane, inclusiv pentru desfaourarea activității de instruire în cadrul ocolilor de ooferi;

Pct.39 din HG nr.488/30.04.2009, pentru completarea N.M de aplicare Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004(completare data în aplicarea OUG nr.34/14.04.2009):

39¹. Termenii oi expresiile prevazute la art. 48 alin. (7) lit. I¹) pct. 1 au semnificațiile prevazute la pct. 45¹ din normele metodologice date în aplicarea art. 145¹ din Codul fiscal din titlul VI <<Taxa pe valoarea adugata>>."

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

f) vehiculele utilizate exclusiv pentru transportul personalului la oi de la locul de desfaourare a activității reprezinta vehiculele utilizate de angajator pentru transportul angajaților în scopul desfaourarii activității economice la oi de la reoedița acestora/locul convenit de comun acord la sediul angajatorului sau la oi de la sediul angajatorului la locul în care se desfaoara efectiv activitatea sau la oi de la reoedița angajaților/locul convenit de comun acord la locul de desfaourare a activității, atunci când exista dificultăți evidente de a gasi alte mijloace de transport oi exista un acord colectiv între angajator oi angajați prin care angajatorul se obliga sa asigure gratuit acest transport;

În conformitate cu normele legale precizate pentru ca petenta sa beneficieze de deducerea cheltuielilor aferente consumului de combustibil utilizat de autoturismul proprietatea Cabinetului Medical.... , nu este suficient ca acestea sa fie efectuate în scopul realizarii veniturilor, acestea trebuind, pentru perioada mai 2009-31 decembrie 2010, sa îndeplineasca cerințele impuse prin OUG nr.34/2009.

Din analiza textelor de lege menționate,(art.48 alin. (7) lit. I¹) coroborate cu normele de aplicare(pct. 45¹), rezulta condițiile cumulative pe care trebuie sa le îndeplineasca CMI ... pentru a beneficia de dreptul la deducere prevazut ca excepție de actul normativ oi invocat

de petenta în contestație. Astfel, în speța, dreptul la deducere de deducere este întemeiat în prezența următoarelor elemente:

1.vehiculul pentru care se solicita deducerea sa fie utilizat exclusiv pentru transport de personal angajat la oi de la locul de desfaourare a activității;

2.sa fie dovedita necesitatea efectuarii transportului oi sa existe dificultăți evidente de a gasi alte mijloace de transport;

3.exista un acord între angajator oi angajați prin care angajatorul se obliga sa asigure transport gratuit;

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține , ca în perioada 01.05.2009-31.12.2010, legiuitorul a limitat dreptul de deducere a cheltuielilor cu combustibilul pentru vehicule rutiere *rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv transportului rutier de persoane, cu o greutate maxima autorizata care sa nu depaoeasca 3.500 kg oi care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând oi scaunul ooferului, cu excepția, printre altele , a situației în care vehiculele sunt utilizate exclusiv pentru personal la oi de la locul de desfaourare a activității.*

Pentru a se încadra la excepția menționata anterior, petenta trebuie sa dovedeasca cu documente utilizarea exclusiva a vehiculului.În cazul în care acest lucru nu poate fi dovedit, vehiculul fiind utilizat parțial pentru activitățile exceptate oi parțial pentru activități care nu se regasesc la excepțiile prevazute de lege, petenta nu poate beneficia de dreptul de deducere a cheltuielilor cu combustibilul.

Pâna la finalizarea inspecției fiscale oi a prezentei decizii, petenta nu a prezentat documente cu privire la cheltuielile cu combustibilul, care sa justifice încadrarea la excepții, respectiv:

-nu a demonstrat utilizarea exclusiva a vehiculului pentru transportul personalului angajat calificat,

-nu prezinta documente din care sa reiese ca personalul angajat ar avea dificultăți în a-oi gasi mijloc de transport, în fapt cele doua asistente medicale angajate ale cabinetului, domiciliata în localitatea unde îoi desfaooara activitatea CMI ...;

- nu exista acord colectiv între CMI ... oi personalul angajat prin care cabinetul medical se obliga sa asigure transportul gratuit la oi de la locul de munca, simplele declarații ale celor doua asistente nu pot fi considerate drept acord iar prin contractele de munca se stipuleaza doar asigurarea gratuității transportului în situații de delegare/detaoare;

Fața de cele prezentate anterior, se reține ca organele de inspecție fiscală, în mod legal și corect, au diminuat cheltuielile cu combustibilul, în suma totală de ... lei, drept pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei pentru suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe venit.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative citate, a art.210 (1) și art.216 (1) și art.218 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, DGFP Gorj, prin directorul executiv,

DECIDE

1) Respingerea , ca neîntemeiată a contestației formulată de Cabinet Medical, din, pentru suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe venit din activități independente, aferent anilor 2009 și 2010.

2) Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative și poate fi atacată la Tribunalul Gorj-Secția Comercială și de Contencios Administrativ competentă , în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV